

исх. № \_\_\_\_\_  
от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.



## АРБИТРАЖНЫЙ СУД ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

3300, г.Тирасполь, ул. Ленина, 1/2. Тел. 7-70-47, 7-42-07  
Официальный сайт: www.arbitr.gospmr.org

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Р Е Ш Е Н И Е

« 06 » декабря 2022 года

Дело №446/22-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Тирасполь (г.Тирасполь, ул.25 Октября, 101) о взыскании с ООО «Выбор МД» (г.Тирасполь, ул.Ларионова, д.40, кв.45) финансовых санкций, при участии представителей заявителя – Дарадур С.А. по доверенности от 30/09/2022г №01-12-12962, Иванова О.А. по доверенности от 14/09/2022г №01-12-12653; в отсутствие представителей ответчика,

**установил:** Налоговая инспекция по г.Тирасполь (далее – инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о взыскании с ООО «Выбор МД» (далее – общество) финансовых санкций, обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией по г. Тирасполь было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Выбор МД» (далее по тексту – ООО «Выбор МД») за период 2018 г. – 2020 г.

В ходе проверки налоговой инспекцией выявлены нарушения обществом Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», выразившееся в неучете объекта налогообложения для исчисления единого социального налога и подоходного налога с физических лиц на сумму 1 427 140 рублей, в результате чего не были исчислены налоги на общую сумму 570 856 рублей с учетом коэффициента инфляции 634 734 рубля 32 копейки.

28 марта 2022 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 03 марта 2022 г. № 024-0069-22 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Выбор МД» за период 2018 г. – 2020 г., было вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь от 28 марта 2022 г. № 224-0069-22 о применении финансовых санкций в размере 570 856,00 руб. До настоящего времени ООО «Выбор МД» финансовые санкции в размере 570 856,00 руб. в добровольном порядке не уплачены.

Подпунктом а) части 3 пункта 3 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» предусмотрено, что финансовые санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций с юридических лиц – в бесспорном порядке, в случае если сумма наложенных санкций не превышает 150 (ста пятидесяти) РУ МЗП и в течение 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций, решение о наложении финансовых санкций не было обжаловано в вышестоящем по подчиненности

органа (у должностного лица) и (или) в суде или финансовые санкции не были уплачены добровольно; в ином случае – в судебном порядке.

В связи с вышеизложенным инспекция просит взыскать финансовые санкции в размере 570 856,00 руб., примененные Решением налоговой инспекции по г. Тирасполь от 28 марта 2022 г. № 224-0069-22 по акту от 03 марта 2022 г. № 024-0069-22.

Общество в судебное заседание представителей не направило, отзыв не представило. В соответствии с частью второй пункта 3 статьи 102-1 АПК ПМР судебные извещения, адресованные юридическим лицам, направляются по месту нахождения юридического лица. Место нахождения юридического лица определяется на основании сведений единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Направленное по адресу места нахождения общества определение суда о возобновлении производства по делу и назначении судебного заседания возвращено почтовой организацией в связи с отметкой «за невостремлением».

В силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса также считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если несмотря на почтовое извещение, адресат не явился за получением копии судебного акта, направленной арбитражным судом в установленном порядке, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд.

При таких обстоятельствах суд признал предпринимателя надлежащим образом извещенным и счел возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

Суд, рассмотрев материалы дела и выслушав объяснения представителей инспекции, находит требования заявителя законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению по следующим обстоятельствам.

В соответствии с п.6 ст.130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имеются ли основания для взыскания суммы задолженности, полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для взыскания обязательных платежей и санкций, возлагается на заявителя (п.4 ст.130-26 АПК ПМР).

Как следует из материалов дела, на основании приказа инспекции № 10 от 17 января 2022 года, № 44 от 04 февраля 2022 года и № 67 от 18 февраля 2022 года в отношении общества проведено внеплановое мероприятие. По результатам мероприятия по контролю 03/03/2022 года составлен акт внепланового мероприятия № 024-0069-22 и выдано Предписание от 28 марта 2022 года № 124-0069-22, которым обществу предписано в течение пяти дней перечислить в бюджет доначисленные налоги в сумме 570 856,00 рублей, с коэффициентом инфляции в сумме 63 878,32 рублей.

Согласно акту №024-0069-22 от 03/03/2022 года установлено нарушение обществом Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», выразившееся в неучете объекта налогообложения для исчисления единого социального налога и подоходного налога с физических лиц на сумму 1 427 140 рублей, в результате чего не были исчислены налоги на общую сумму 570 856 рублей с учетом коэффициента инфляции 634 734 рубля 32 копейки, в том числе: единый социальный налог в ЕГФСС – 356 785 рублей, с учетом коэффициента инфляции – 396 708 рублей 74 копейки и подоходный налог с физических лиц – 214 071 рубль, с учетом коэффициента инфляции – 238 025 рублей 37 копеек.

Факт наличия у общества установленной Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» обязанности исчислить, удержать, а также перечислить в бюджет подоходный налог с физических лиц и единый социальный налог в общей сумме 570 856 рублей с дохода, полученного Химчак Н.А. от ООО «Выбор МД», а также факт неучета в качестве объекта налогообложения подоходным налогом с физических лиц и единым социальным налогом сумм доходов Химчак Н.А. установлены вступившими в законную силу Решением

Арбитражного суда ПМР от 04/10/2022 года по делу №472/22-06 и Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 16/11/2022 года по делу №140/22-08к.

В силу п.2 ст.50 АПК ПМР обстоятельства, установленные вступившим в законную силу решением арбитражного суда по ранее рассмотренному делу, не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

В силу п.п. б) п.1 ст.10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения к налогоплательщику применяются финансовые санкции в виде взыскания в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения.

28 марта 2022 года инспекцией, по результатам рассмотрения Акта от 03/03/2022 года № 024-0069-22 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Выбор МД» за период 2018 г. – 2020 г., вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь от 28 марта 2022 г. № 224-0069-22 о применении финансовых санкций в размере 570856 рублей.

В соответствии с п.п. а) ч. 3 п.3 ст.10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» финансовые санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций с юридических лиц – в бесспорном порядке, в случае если сумма наложенных санкций не превышает 150 (ста пятидесяти) РУ МЗП и в течение 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций, решение о наложении финансовых санкций не было обжаловано в вышестоящем по подчиненности органе (у должностного лица) и (или) в суде или финансовые санкции не были уплачены добровольно; в ином случае – в судебном порядке.

Таким образом, инспекцией доказано наличие установленных законом оснований для взыскания с общества финансовых санкций.

Расчет финансовых санкций, подлежащих взысканию с общества, в размере 570 856 рублей, судом проверен и признан соответствующим положениям п.п. б) п.1 ст.10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

На основании изложенного суд удовлетворяет требования налогового органа в полном объеме.

В соответствии со статьей 84 АПК ПМР судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных требований. Поскольку требования налогового органа подлежат удовлетворению, государственная пошлина относится на ответчика.

Руководствуясь пунктом 1 статьи 84, статьями 113 – 116, 130-27 АПК ПМР, Арбитражный суд ПМР

**решил:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г.Тирасполь удовлетворить.

Взыскать с ООО «Выбор МД» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 12/04/2012 года, регистрационный №01-023-5687, место нахождения: г.Тирасполь, ул. Ларионова, д.40, кв.45) финансовые санкции в размере 570 856 рублей.

3. Взыскать с ООО «Выбор МД» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 12/04/2012 года, регистрационный №01-023-5687, место нахождения: г.Тирасполь, ул. Ларионова, д.40, кв.45) через Налоговую инспекцию по г.Тирасполь в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 12308 рублей 56 копеек.

Решение может быть обжаловано в течение 15 дней после принятия.

Судья

А.П. Романенко