

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Р Е Ш Е Н И Е

«13» июля 2022 года

Дело № 447/22-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101) к Обществу с ограниченной ответственностью «Оптовик» (далее – ООО «Оптовик», Общество) (г. Тирасполь, ул. Кутузова, д. 189, к. 17) о взыскании финансовых санкций,

при участии представителя налоговой инспекции по г. Тирасполь Дарадур С.А., действующего на основании доверенности № 08-13636 от 01 октября 2021 года,

в отсутствие представителя ООО «Оптовик», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства (заказное письмо с уведомлением №/183 от 27 июня 2022 года),

#### у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к ООО «Оптовик» о взыскании финансовых санкций по основаниям, что налоговой инспекцией по г. Тирасполь было проведено внеплановое мероприятие контролю в отношении ООО «Оптовик» за период январь 2017 года – март 2018 года. Основанием для проведения контрольного мероприятия послужила документированная информация главного специалиста отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Тирасполь от 12 января 2022 года, согласно которой в адрес налоговой инспекции по г. Тирасполь поступило письмо Тираспольского городского суда от 14 декабря 2021 года исх. № 05-13/2/29547 (от 15 декабря 2021 года вх. № 04-17038), к которому прилагались: копия приговора Тираспольского городского суда от 30 декабря 2019 года по делу № 1-408/19; выписка из определения Судебной коллегии по уголовным делам Верховного суда ПМР от 18 февраля 2020 года по делу № 2к-35/20. Указала, что из копии приговора Тираспольского городского суда от 30 декабря 2019 года по делу № 1-408/19 следует, что в период времени с января 2017 года по март 2018 года работникам ООО «Оптовик» Семенюк С.И., Семенюк Т.В., Харламову С.В., Бордиян А.В., Кудрич Е.В., Брижатоми А.В., Гроза Д.И., Кристя Л.В., Череватой Е.А., Лутька, Е.Ю., Тиханскому Н.Н., Гладкову В.А., Раташнюк Р.Р., Мазуровой А.Б., Синигур А.В., Курининой О.А., Шамрай А.В., Макаровой Я.П., Батурину А.И., Никорич В.А., Онуфриенко Д.А., Вербину В.И., Стратулат В.В., Корнейчук В.С., Константинову А.А., Дегтяренко А.П., Манину А.Ю., Шевчук С.В. в качестве заработной платы выданы денежные средства в сумме 848 571 рубль 65 копеек, которые не отражены по бухгалтерскому учету данного Общества, тем самым руководство ООО «Оптовик», осуществляя свою финансово-хозяйственную деятельность на территории г. Тирасполь,

совершило уклонение от уплаты налогов на общую сумму 361 067 рублей 24 копейки, а именно:

- подоходного налога с физических лиц с применением ставки 15 % на сумму 123 467 рублей 18 копеек;

- обязательного страхового взноса с применением ставки 3 % на сумму 25 457 рублей 15 копеек;

- единого социального налога с применением ставки 25 % на сумму 212 142 рубля 91 копейка.

Этим же приговором фактические руководители ООО «Оптовик» (Варбанец А.С. и Жуков В.В.) признаны виновными по статье 196 УК ПМР и им назначено наказание. Приговор вступил в законную силу 18 февраля 2020 года. Определением Судебной коллегии по уголовным делам Верховного суда ПМР от 18 февраля 2020 года по делу № 2к-35/20 приговор Тираспольского городского суда от 30 декабря 2019 года по делу № 1-408/19 в части признания Варбанец А.С. и Жукова В.В. виновными по статье 196 УК ПМР остался без изменения. Таким образом, судом установлены факты уклонения фактическими руководителями ООО «Оптовик» Варбанец А.С. и Жуковым В.В. от уплаты вышеуказанных налогов на общую сумму 361 067 рублей 24 копейки. Указала, что в ходе проведения внепланового мероприятия направлен ряд запросов в банки (ЗАО «Агропромбанк», ЗАО «Приднестровский Сбербанк», ЗАО АКБ «Ипотечный», ЗАО «Тираспромстройбанк», ОАО «Эксимбанк») с целью установления наличия счетов в юридически значимый период и движения денежных средств по ним, а также в Единый Государственный фонд социального страхования ПМР. Также указала, что при исследовании информации, документов и материалов в отношении ООО «Оптовик», полученных налоговым органом в ходе внепланового мероприятия по контролю, установлено, что в период январь 2017 года – март 2018 года работникам ООО «Оптовик» были выданы в качестве заработной платы денежные средства на общую сумму 848 571 рубль 65 копеек (1 955 877 рублей 55 копеек – 1 107 305 рублей 90 копеек), которые не были отражены в бухгалтерском учете и налоговой отчетности ООО «Оптовик». Таким образом, считает, что у ООО «Оптовик» в период времени с января 2017 года по март 2018 года возникла обязанность по исчислению и перечислению в бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса с денежных средств в сумме 848 571 рубль 65 копеек, полученных в качестве заработной платы работниками ООО «Оптовик» Семенюк С.И., Семенюк Т.В., Харламовым С.В., Бордиян А.В., Кудрич Е.В., Брижатым А.В., Гроза Д.И., Кристя Л.В., Череватой Е.А., Лутыка Е.Ю., Тиханским Н.Н., Гладковым В.А., Раташнюк Р.Р., Мазуровой А.Б., Синигур А.В., Курининой О.А., Шамрай А.В., Макаровой Я.П., Батуриным А.И., Никорич В.А., Онуфриенко Д.А., Вербиным В.И., Стратулат В.В., Корнейчук В.С., Константиновым А.А., Дегтяренко А.П., Маниным А.Ю., Шевчук С.В. Однако в связи с тем, что денежные средства на общую сумму 848 571 рубль 65 копеек, выданные работникам ООО «Оптовик» в качестве заработной платы в период январь 2017 года – март 2018 года, не были отражены в бухгалтерском учете и налоговой отчетности ООО «Оптовик», то в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» доход на сумму 848 571 рубль 65 копеек, являющийся объектом налогообложения, был сокрыт, что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса. В результате сумма неуплаченных ООО «Оптовик» налоговых платежей с сокрытого объекта налогообложения составила 361 067 рублей 24 копейки (123 467 рублей 18 копеек + 25 457 рублей 15 копеек + 212 142 рубля 91 копейка), сумма коэффициента инфляции с суммы неуплаченных подконтрольной организацией налоговых платежей составила 103 351 рубль 17 копеек (35 341 рубль + 7 286 рублей 80 копеек + 60 723 рубля 37 копеек), в том числе:

- подоходного налога с физических лиц на сумму 123 467 рублей 18 копеек, сумма коэффициента инфляции – 35 341 рубль;

- обязательного страхового взноса в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 3,0 % на сумму 25 457 рублей 15 копеек, сумма коэффициента инфляции – 7 286 рублей 80 копеек;

– единого социального налога в размере 25,0 % на сумму 212 142 рубля 91 копейка, сумма коэффициента инфляции – 60 723 рубля 37 копеек, в том числе:

– отчисления на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 20,7 % на сумму 175 654 рубля 33 копейки, сумма коэффициента инфляции – 50 278 рублей 95 копеек;

– отчисления на цели страхования от безработицы в размере 0,3 % на сумму 2 545 рублей 71 копейка, сумма коэффициента инфляции – 728 рублей 68 копеек;

– отчисления на цели социального страхования работающих граждан в размере 3,0 % на сумму 25 457 рублей 15 копеек, сумма коэффициента инфляции – 7 286 рублей 80 копеек;

– отчисление на улучшение оснащённости учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретение специального медицинского автотранспорта 1,0 % на сумму 8 485 рублей 72 копейки, сумма коэффициента инфляции – 2 428 рублей 93 копейки.

Указала, что по результатам контрольного мероприятия налоговым органом был составлен Акт от 03 марта 2022 года № 024-0070-22 внепланового мероприятия по контролю ООО «Оптовик» за период январь 2017 года – март 2020 года. 28 марта 2022 года налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 03 марта 2022 года № 024-0070-22 было вынесено Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 28 марта 2022 года № 124-0070-22 о перечислении ООО «Оптовик» в течение пяти дней доначисленные налоги на общую сумму 361 067 рублей 24 копейки, с учетом коэффициента инфляции – 464 418 рублей 41 копейка. Также, 28 марта 2022 года налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 03 марта 2022 года № 024-0070-22 внепланового мероприятия по контролю ООО «Оптовик» за период январь 2017 года – март 2020 года, было вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь от 28 марта 2022 года № 224-0070-22 о применении финансовых санкций в размере 361 067 рублей 24 копейки. Также указала, что до настоящего времени ООО «Оптовик» финансовые санкции в размере 361 067 рублей 24 копейки в добровольном порядке не уплачены. Ссылаясь на подпункт а) третьей части пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», статьи 21, 21-2, 23, 130-23 – 130-27 АПК ПМР, просит взыскать с ООО «Оптовик» финансовые санкции в размере 361 067 рублей 24 копейки, примененные Решением налоговой инспекции по г. Тирасполь от 28 марта 2022 года № 224-0070-22 по акту от 03 марта 2022 года № 024-0070-22 внепланового мероприятия по контролю ООО «Оптовик» за период январь 2017 года – март 2020 года.

Определением Арбитражного суда ПМР от 24 июня 2022 года заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь принято к производству суда, судебное заседание назначено на 13 июля 2022 года.

Представитель заявителя налоговой инспекции по г. Тирасполь в судебном заседании поддержал заявленные требования по основаниям, изложенным в заявлении, просил их удовлетворить. Дополнительно суду объяснил, что до настоящего времени ответчик финансовые санкции не погасил.

ООО «Оптовик» правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, не воспользовалось.

ООО «Оптовик» своего представителя в судебное заседание не направило, о времени и месте рассмотрения дела было извещено надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1 – 102-3 АПК ПМР по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением № 3/183 от 27 июня 2022 года возвращено с отметкой «возврат за невостребованием», что в силу подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда, о времени и месте судебного заседания, размещена судом в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР на официальном сайте Арбитражного суда в сети Интернет.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 2 статьей 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав объяснения представителя заявителя, и исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии с пунктом 6 статьи 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.

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц по состоянию на 20 июня 2022 года и на 13 июля 2022 года ООО «Оптовик» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 19 августа 2015 года, регистрационный номер 01-023-6427, свидетельство о государственной регистрации: №0016887-АА, место нахождения: г. Тирасполь, ул. Кутузова, д. 189, кв. 17.

На основании Приказа №11 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» от 17 января 2022 года, Приказа №45 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» от 04 февраля 2022 года, налоговой инспекцией по г. Тирасполь проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Оптовик» за период с 2017 года по 2018 год. Целью и предметом внепланового мероприятия по контролю являлись проверка документированной информации главного специалиста отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Тирасполь от 12 января 2022 года, свидетельствующей о неисполнении ООО «Оптовик» обязательных требований, установленных Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», а также проверка документов, связанных с исчислением и перечислением в бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР ООО «Оптовик» подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю являлась документированная информация, главного специалиста отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Тирасполь от 12 января 2022 года, свидетельствующая о неисполнении ООО «Оптовик» обязательных требований, установленных Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе».

Наличие законных оснований и полномочий для проведения внепланового мероприятия по контролю установлены положениями статьи 1, пунктов 1, 2 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункта 2 статьи 7, пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По результатам проверки, в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», составлен Акт внепланового мероприятия по контролю ООО «Оптовик» № 024-0070-22 от 03 марта 2022 года, согласно которому в ходе проверки установлено нарушение ООО «Оптовик» законодательства ПМР.

Как установлено судом и подтверждается Актом мероприятия по контролю № 024-0070-22 от 03 марта 2022 года, Актом выборочной документальной ревизии по выплате заработной платы ООО «Оптовик» в период с 01 января 2017 года по 31 марта 2018 года, приговором Тираспольского городского суда от 30 декабря 2019 года (уголовное дело №1-408/19) и другими материалами дела, сумма заработной платы, полученной работниками ООО «Оптовик» в период с января 2017 года по март 2018 года составила 848 571 рубль 65 копеек (1 955 877 рублей 55 копеек – 1 107 305 рублей 90 копеек), которая не была отражена в бухгалтерском учете и налоговой отчетности ООО «Оптовик». Доход на сумму 848 571 рубль 65 копеек, являющийся объектом налогообложения, был сокрыт, что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса. В результате сумма неуплаченных ООО «Оптовик» налоговых платежей с сокрытого объекта налогообложения составила 361 067 рублей 24 копейки (123 467 рубля 18 копеек + 25 457 рублей 15 копеек + 212 142 рубля 91 копейка), сумма коэффициента инфляции с суммы неуплаченных подконтрольной организацией налоговых платежей составила 103 351 рубль 17 копеек (35 341 рубль 00 копеек + 7 286 рублей 80 копеек + 60 723 рубля 37 копейки), в том числе:

- подоходного налога с физических лиц на сумму 123 467 рублей 18 копеек, сумма коэффициента инфляции – 35 341 рубль 00 копеек;
- обязательного страхового взноса в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 3,0 % на сумму 25 457 рублей 15 копеек, сумма коэффициента инфляции – 7 286 рублей 80 копеек;
- единого социального налога в размере 25,0 % на сумму 212 142 рубля 91 копейка, сумма коэффициента инфляции – 60 723 рубля 37 копеек, в том числе:
  - отчисления на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 20,7 % на сумму 175 654 рубля 33 копейки, сумма коэффициента инфляции – 50 278 рублей 95 копеек;
  - отчисления на цели страхования от безработицы в размере 0,3 % на сумму 2 545 рублей 71 копейка, сумма коэффициента инфляции – 728 рублей 68 копеек;
  - отчисления на цели социального страхования работающих граждан в размере 3,0 % на сумму 25 457 рублей 15 копеек, сумма коэффициента инфляции – 7 286 рублей 80 копеек;
  - отчисление на улучшение оснащённости учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретение специального медицинского автотранспорта 1,0 % на сумму 8 485 рублей 72 копейки, сумма коэффициента инфляции – 2 428 рублей 93 копейки. (Приложение № 2 и Приложение № 3 к Акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Оптовик»).

Таким образом, ООО «Оптовик» в нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», пункта 1 статьи 1, пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 15, пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не включило в объект налогообложения (сокрыло) сумму доходов работников в размере 848 571 рубль 65 копеек, что привело к неуплате налогов на общую сумму 361 067 рублей 24 копейки (Приложение № 1, № 2 к Акту внепланового мероприятия по контролю).

Согласно подпункту а) пункта 1, части восемнадцатой пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции в виде: за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения – взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения.

Основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций, а к налогоплательщику - юридическому лицу дополнительно мер административной ответственности является акт мероприятия по контролю или обвинительный приговор суда, вынесенный в отношении должностного лица (бывшего должностного лица), юридического лица либо налогоплательщика - физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, а также решение суда об удовлетворении гражданского иска к налогоплательщику по факту совершения преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей. Указанные финансовые санкции (за исключением пени) и административная ответственность не применяются в случае прекращения уголовного дела в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Приднестровской Молдавской Республики в связи с добровольным возмещением в бюджет ущерба в виде соответствующих сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей и пени.

Как следует из пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» доначисленные налоговые и другие обязательные платежи в бюджет по результатам документальных проверок, проводимых территориальными налоговыми органами, взыскиваются с применением финансовой санкции с учетом коэффициента инфляции, в порядке, устанавливаемом нормативными актами Правительства ПМР без начисления пени.

Основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций согласно пунктам 1, 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» является акт мероприятия по контролю, обвинительный приговор суда, вынесенный в отношении должностного лица (бывшего должностного лица).

Финансовые санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций.

Вопрос об обоснованности доначисления налоговым органом сумм налогов и иных обязательных платежей являлся предметом разбирательства по гражданскому иску, заявленному в рамках уголовного дела № 1-408/19 (по обвинению: Варбанец А.С. в совершении преступлений, предусмотренных пунктом а) части второй статьи 196 УК ПМР, пунктами а), б), части второй статьи 196 УК ПМР, пунктом а) части второй статьи 196 УК ПМР, Жукова В.В. в совершении преступлений, предусмотренных пунктом а) части второй статьи 196 УК ПМР, пунктами а), б) части второй статьи 196 УК ПМР, пунктом а) части второй статьи 196 УК ПМР). Из копии приговора Тираспольского городского суда от 30 декабря 2019 года по делу № 1-408/19 следует, что в период времени с января 2017 года по март 2018 года работникам ООО «Оптовик» Семенюк С.И., Семенюк Т.В., Харламову С.В., Бордиян А.В., Кудрич Е.В., Брижатоми А.В., Гроза Д.И., Кристя Л.В., Череватой Е.А., Лутыка, Е.Ю., Тиханскому Н.Н., Гладкову В.А., Раташнюк Р.Р., Мазуровой А.Б., Синигур А.В., Куриной О.А., Шамрай А.В., Макаровой Я.П., Батурину А.И., Никорич В.А., Онуфриенко Д.А., Вербину В.И., Стратулат В.В., Корнейчук В.С., Константинову А.А., Дегтяренко А.П., Манину А.Ю., Шевчук С.В. в качестве заработной платы выданы денежные средства в сумме 848 571 рубль 65 копеек, которые не отражены по бухгалтерскому учету данного Общества, тем самым руководство ООО «Оптовик», осуществляя свою финансово-хозяйственную деятельность на территории г. Тирасполь, совершило уклонение от уплаты налогов на общую сумму 361 067 рубль 24 копейки, а именно:

- подоходного налога с физических лиц с применением ставки 15 % на сумму 123 467 рубль 18 копеек;

- обязательного страхового взноса с применением ставки 3 % на сумму 25 457 рубль 15 копеек;

- единого социального налога с применением ставки 25 % на сумму 212 142 рубль 91 копейка.

Этим же приговором фактические руководители ООО «Оптовик» (Варбанец А.С. и Жуков В.В.) признаны виновными по статье 196 УК ПМР и им назначено наказание в виде лишения свободы. Заявленный налоговой инспекции по г. Тирасполь гражданский иск на сумму неуплаченных налогов в размере 361 067 рубль 24 копейки удовлетворён. Приговор вступил в законную силу 18 февраля 2020 года. Определением Судебной коллегии по уголовным делам Верховного суда ПМР от 18 февраля 2020 года приговор Тираспольского городского суда от 30 декабря 2019 года по делу № 1-408/19 в части признания Варбанец А.С. и Жукова В.В. виновными по статье 196 УК ПМР и удовлетворения гражданского иска остался без изменения.

Неисполнение ООО «Оптовик» предусмотренной статьей 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и подпунктом б) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» обязанности по уплате налогов и иных обязательных платежей, а именно: подоходного налога с физических лиц, обязательного страхового взноса, единого социального налога, сокрытие объекта налогообложения, в силу подпункта а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» влечет применение финансовых санкций в виде взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения.

Поскольку налоговым органом доказан факт сокрытия Обществом налогооблагаемой базы, суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией Решением № 224-0070-22 от 28 марта 2022 года финансовой санкции, предусмотренной подпунктом а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в размере 361 067 рубль 24 копейки.

Полномочия налоговой инспекции налагать санкции финансового характера путем принятия соответствующего решения, как и основания для их реализации, закреплены в пункте 8 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункте 3 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в пункте 6 статьи 9, пунктах 1, 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Второй экземпляр вышеуказанного Решения был направлен по юридическому адресу ООО «Оптовик», о чем свидетельствуют сопроводительное письмо №04-4417 от 28 марта 2022 года и заказное письмо с уведомлением №/183 от 27 июня 2022 года, вернувшееся со справкой почты «возврат за не востребованием».

В связи с тем, что финансовые санкции не уплачены ООО «Оптовик» в добровольном порядке, налоговая инспекция правомерно, в соответствии с подпунктом а) части 3 пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пунктом 2 статьи 130-23 АПК ПМР обратилась в Арбитражный суд.

Оценивая имеющиеся в материалах дела доказательства по правилам статьи 51 АПК ПМР, проверив расчет финансовой санкции, представленный заявителем, а также учитывая преюдициальный характер обстоятельств, установленных приговором Тираспольского городского суда от 30 декабря 2019 года по уголовному делу №1-408/19, Арбитражный суд находит требования налогового органа обоснованными и подлежащими удовлетворению в полном объеме. С ООО «Оптовик» подлежит взысканию финансовая санкция в размере 361 067 рублей 24 копейки.

В соответствии с пунктом 2 статьи 84 АПК ПМР государственная пошлина, от уплаты которой в установленном порядке истец был освобожден, взыскивается с ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований, если ответчик не освобожден от уплаты госпошлины.

Налоговая инспекция в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобождена от уплаты государственной пошлины при подаче заявлений в суд.

При таких данных, с учетом положений пункта 2 статьи 84 АПК ПМР, пункта 2 статьи 4 Закона ПМР «О государственной пошлине» с ООО «Оптовик» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 8 821 рубль 34 копейки.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь пунктом 4 статьи 50, статьями 84, 113 – 116, 122, 130-27 АПК ПМР,

р е ш и л :

требования налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

Взыскать с ООО «Оптовик» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Кутузова, д. 189, кв. 17, дата регистрации 19 августа 2015 года, регистрационный номер 01-023-6427, номер и серия свидетельства о регистрации 0016887-АА) финансовую санкцию в размере 361 067 рублей 24 копейки, примененную Решением налоговой инспекции по городу Тирасполь от 28 марта 2022 года № 224-0070-22 по Акту внепланового мероприятия по контролю № 024-0070-22 от 03 марта 2022 года.

Взыскать с ООО «Оптовик» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 8 821 рубль 34 копейки.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 15 (пятнадцати) дней после его принятия.

Мотивированное решение составлено 19 июля 2022 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь