

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-pmr.org](http://www.arbitr-pmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ Р Е Ш Е Н И Е

« 21 » \_\_\_\_\_ июля 20 \_\_\_\_ 22 г.

Дело № \_\_\_\_\_ 478/22-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь, г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101, к Обществу с ограниченной ответственностью «Опт-торг-сервис», г. Тирасполь, пер. Раевского, д.2а, **о взыскании финансовой санкции**, при участии:

от истца: Габужа Т.В. по доверенности от 11 января 2022 года № 08-36;

от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление № 2/166 от 05 июля 2022 года),

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к Обществу с ограниченной ответственностью «Опт-торг-сервис» (далее – ответчик, ООО «Опт-торг-сервис») о взыскании финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда ПМР от 05 июля 2022 года заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь принято к производству Арбитражного суда ПМР, судебное заседание назначено на 21 июля 2022 года.

Ответчик в судебное заседание не явился, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 2/166 от 05 июля 2022 года), отзыв на заявление не представил.

Арбитражный суд ПМР, исходя из положений пункта 2 статьи 108 АПК ПМР, принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие ответчика.

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения вынесена 21 июля 2022 года.

Представитель налогового органа в судебном заседании поддержала заявленные требования, пояснив следующее:

Налоговой инспекцией по г. Тирасполь было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Опт-торг-сервис» за период декабрь 2014 г. – декабрь 2021 г. Решение о проведении данного мероприятия по контролю было оформлено Приказом налоговой инспекции по г. Тирасполь от 17 декабря 2021 г. № 972 «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

Налоговая инспекция по г. Тирасполь требованием о предоставлении документов от 20.12.2021 г. № 04–17459, направленным в адрес ООО «Опт-торг-сервис», запросила в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, к 10-00 часам 28.12.2021г. предоставить сотрудникам налоговой инспекции по г. Тирасполь, документы за период декабрь 2014 г. – 2021 г. в объеме и в количестве,

необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю. Однако документы лицом не представлены.

Согласно представленной в налоговую инспекцию по г. Тирасполь налоговой отчетности ООО «Опт-торг-сервис» в проверяемом периоде подконтрольная организация осуществляла следующие виды деятельности:

- оптовая торговля с применением ставки налога на доходы в размере 13,2 процента, с отнесением к коду доходов по виду деятельности 501;

- розничная торговля с применением ставки налога на доходы в размере 13,2 процента, с отнесением к коду доходов по виду деятельности 502;

- иные виды деятельности с применением ставки налога на доходы в размере 7,2 процента, с отнесением к коду дохода по виду деятельности 2301;

- доходы от продаж (выручка от реализации) других текущих активов, а именно сырья, материалов с применением ставки налога на доходы в размере 7,2 процента, с отнесением к коду дохода по виду деятельности 3001;

- доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организаций и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором с применением ставки налога на доходы в размере 7,2 процента, с отнесением к коду дохода по виду деятельности 3002;

- доходы от продаж (реализации) основных средств, незавершенных капитальных вложений (в том числе классифицированных как долгосрочные активы, предназначенные для продажи), нематериальных активов (в том числе классифицированных как долгосрочные активы, предназначенные для продажи), инвестиционной недвижимости (в том числе классифицированной как долгосрочные активы, предназначенные для продажи), ценных бумаг с применением ставки налога на доходы в размере 7,2 процента, с отнесением к коду дохода по виду деятельности 3007;

- прочие другие операционные доходы с применением ставки налога на доходы в размере 7,2 процента, с отнесением к коду дохода по виду деятельности 3020.

Согласно представленной налоговой и финансовой отчетности ООО «Опт-торг-сервис» в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» не включило сумму дохода в размере 1 826 339,53 руб. в объект налогообложения налогом на доходы организаций.

В результате общая сумма заниженных налоговых платежей составила 151 220,92 руб., с учетом коэффициента инфляции – 166 593,71 руб., в том числе:

- налог на доходы организаций – 131 496,45 руб., с учетом коэффициента инфляции – 144 855,40 руб.;

- отчисления в доходы Единого государственного фонда социального страхования ПМР – 19 724,47 руб., с учетом коэффициента инфляции – 21 728,31 руб. (Приложение № 1 к акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Опт-торг-сервис»).

Согласно представленной в налоговую инспекцию по г. Тирасполь налоговой отчетности ООО «Опт-торг-сервис» в проверяемом периоде подконтрольная организация производила исчисление и уплату налога с владельцев транспортных средств в отношении следующих транспортных средств:

- а) грузового автомобиля марки ГАЗ 33021, грузоподъемность 1 500 кг, с государственным номерным знаком Т 987 АТ, за период январь 2014 г. – декабрь 2018 г.;

- б) грузового автомобиля марки ГАЗ 5312, 1988 г.в., грузоподъемность 3 500 кг, с государственным номерным знаком Т 107 ВА, за период январь 2014 г. – декабрь 2017 г.;

- в) грузовой автомобиль марки Мерседес 412, грузоподъемность 3 500 кг, государственный номерной знак Т 699 НК, за период январь 2014 г. – декабрь 2017 г.;

- г) грузовой автомобиль марки Мерседес 814, грузоподъемность 3 500 кг, государственный номерной знак Т 804 ВО, за период январь 2014 г. – апрель 2018 г.

На основании договора купли-продажи от 28.04.2018 г. № 26/04 данное транспортное средство было реализовано ООО «ИОРОМ»;

- д) полуприцеп ОДАЗ-9370, грузоподъемность 10 000 кг, с государственным номерным знаком ТАС 223, за период январь 2014 г. – декабрь 2019 г.

Согласно письму РРЭО УГАИ МВД ПМР от 05.01.2022 г. № 09-02-9 установлено, что ООО «Опт-торг-сервис» в период с января 2018 - декабрь 2021г. был занижен объект налогообложения по налогу с владельцев транспортных средств.

Вследствие чего общая сумма заниженного за период январь 2018 г. – декабрь 2021 г. налога с владельцев транспортных средств составила 5 147,84 руб., с коэффициентом инфляции 5 566,36 руб., а именно:

- январь – декабрь 2018 г. в размере 1 286,96 руб., с коэффициентом инфляции 1 479,36 руб.;

- январь – декабрь 2019 г. в размере 1 286,96 руб., с коэффициентом инфляции 1 406,65 руб.;

- январь – декабрь 2020 г. в размере 1 286,96 руб., с коэффициентом инфляции 1 386,57 руб.;

- январь – декабрь 2021 г. в размере 1 286,96 руб., с коэффициентом инфляции 1 293,78 руб. (Приложение № 2 к акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Опт-торг-сервис»).

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом был составлен Акт от 14 марта 2022 г. № 024-0086-22 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Опт-торг-сервис» за период декабрь 2014 г. – декабрь 2021г.

21 марта 2022 г. налоговой инспекцией по г. Тирасполь в адрес ООО «Опт-торг-сервис» с сопроводительным письмом налоговой инспекции по г. Тирасполь от 21 марта 2022 г. № 04-3987 был направлен Акт от 14 марта 2022 г. № 024-0086-22 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Опт-торг-сервис» за период декабрь 2014 г. – декабрь 2021 г., согласно которому подконтрольное лицо было уведомлено о необходимости явки ее представителей к 10 час. 00 мин. 01 апреля 2022 г. в налоговую инспекцию по г. Тирасполь для рассмотрения акта внепланового мероприятия по контролю.

01 апреля 2022 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 14 марта 2022 г. № 024-0086-22 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Опт-торг-сервис» за период декабрь 2014 г. – декабрь 2021 г., было вынесено Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 01 апреля 2022 г. № 124-0086-22 о перечислении ООО «Опт-торг-сервис» в течение пяти дней доначисленных налогов на общую сумму 156 368,76 руб., с коэффициентом инфляции – 172 150,07 руб.

Также, 01 апреля 2022 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 14 марта 2022 г. № 024-0086-22 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Опт-торг-сервис» за период декабрь 2014 г. – декабрь 2021 г., было вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь от 01 апреля 2022 г. № 224-0086-22 о применении финансовых санкций в размере 156 368,76 руб., из которых:

- Сумма налога на доходы организаций 100% - 92 783,89 руб.;

- Отчисления от налога на доходы на выплату гарантированных государством пособий по материнству 100% - 2 629,94 руб.;

- Отчисления от налога на доходы для финансирования социальных выплат 100% - 25 773,30 руб.;

- Отчисления от налога на доходы в дорожные фонды ПМР 100% - 10 309,32 руб.;

- Отчисления от налога на доходы организации на цели пенсионного страхования (обеспечения) 100% - 19 724,47 руб.;

- Сумма налога с владельцев транспортных средств 100% - 5 147,84 руб.

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверки при осуществлении государственного контроля (надзора)» вторые экземпляры вышеуказанного предписания и решения налоговой инспекции по г. Тирасполь от 01 апреля 2022 г., в качестве приложения, сопроводительным письмом от 01 апреля 2022 г. № 04-4758 были направлены в адрес подконтрольного лица.

До настоящего времени ООО «Опт-торг-сервис» финансовые санкции в размере 156 368,76 руб. в добровольном порядке не уплачены.

С учетом изложенного, Налоговая инспекция по г. Тирасполь просит удовлетворить заявленные требования в полном объеме и взыскать с ООО «Опт-торг-сервис» финансовую санкцию в размере 156 368,76 руб.

Суд, исследовав материалы дела, находит заявленные требования законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению, при этом суд исходит из следующего.

В соответствии с частью первой статьи 1 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственная налоговая служба Приднестровской Молдавской Республики - исполнительный контрольный орган государственной власти, действующий в целях правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Подпунктом а) статьи 7 указанного закона задачей Государственной налоговой службы определена организация и обеспечение сбора налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Пунктом 8 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» налоговой инспекции предоставлено право применять к предприятиям, учреждениям, организациям и физическим лицам финансовые санкции за нарушение законодательства.

Пунктом 9 статьи 8 указанного закона Государственной налоговой службе предоставляется право взыскивать в бюджет с предприятий, учреждений, организаций, физических лиц неодоимки по налогам (сборам или иным обязательным платежам), пени, штрафные санкции в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Как установлено в судебном заседании и подтверждается материалами дела, Налоговой инспекцией по г. Тирасполь на основании Приказа от 17 декабря 2021 года № 972 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», Приказа от 12 декабря 2021 года № 4 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Опт-торг-сервис» за период декабрь 2014 – 2021 г. по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с подпунктом 5) пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» суммы кредиторской задолженности ООО «Опт-торг-сервис» перед контрагентами (согласно справке ОАО «Эксимбанк» информации о движении денежных средств) в общей сумме 1 826 339,53 руб. являются объектом налогообложения налогом на доходы организаций и подлежат отражению в составе объекта налогообложения у подконтрольной организации.

Согласно представленной налоговой и финансовой отчетности ООО «Опт-торг-сервис» в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» не включило сумму дохода в размере 1 826 339,53 руб. в объект налогообложения налогом на доходы организаций.

В результате общая сумма заниженных налоговых платежей составила 151 220,92 руб., с учетом коэффициента инфляции – 166 593,71 руб., в том числе:

- налог на доходы организаций – 131 496,45 руб., с учетом коэффициента инфляции – 144 855,40 руб.;

- отчисления в доходы Единого государственного фонда социального страхования ПМР – 19 724,47 руб., с учетом коэффициента инфляции – 21 728,31 руб. (Приложение № 1 к акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Опт-торг-сервис»).

Согласно письму РРЭО УГАИ МВД ПМР от 05.01.2022 г. № 09-02-9 установлено, что ООО «Опт-торг-сервис» в период с января 2018 - декабрь 2021г. был занижен объект налогообложения по налогу с владельцев транспортных средств.

Вследствие чего общая сумма заниженного за период январь 2018 г. – декабрь 2021 г. налога с владельцев транспортных средств составила 5 147,84 руб., с коэффициентом инфляции 5 566,36 руб., а именно:

- январь – декабрь 2018 г. в размере 1 286,96 руб., с коэффициентом инфляции 1 479,36 руб.;

- январь – декабрь 2019 г. в размере 1 286,96 руб., с коэффициентом инфляции 1 406,65 руб.;

- январь – декабрь 2020 г. в размере 1 286,96 руб., с коэффициентом инфляции 1 386,57 руб.;

- январь – декабрь 2021 г. в размере 1 286,96 руб., с коэффициентом инфляции 1 293,78 руб. (Приложение № 2 к акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Опт-торг-сервис»).

По итогам внепланового контрольного мероприятия налоговым органом составлен Акт № 024-0086-22 от 14 марта 2022 года, по результатам рассмотрения которого выдано Предписание №124-0086-22 от 01 апреля 2022г. об уплате налогов, сборов и иных платежей в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства.

По указанному Предписанию в соответствии со статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» предписано в течение 5 дней перечислить доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции.

Кроме того, в порядке статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» и пункта 8 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», к ООО «Опт-торг-сервис» за нарушение налогового законодательства, налоговым органом применена финансовая санкция в размере 156368,76 руб., о чем вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь от 01 апреля 2022 года №224-0086-22, заверенная копия которого приобщена к материалам дела.

В силу пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» финансовые санкции за сокрытие объекта налогообложения, и за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налогов подлежат применению финансовая санкция в размере суммы заниженного (неисчисленного) налога.

В связи с чем, суд находит правомерным применение налоговым органом к ООО «Опт-торг-сервис» финансовой санкции в размере 156368,76 руб.

Доказательств исполнения решения налоговой инспекции по г. Тирасполь от 01 апреля 2022 года №224-0086-22 и уплаты финансовых санкций в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «Опт-торг-сервис» финансовых санкций данный платеж подлежит взысканию в судебном порядке в силу пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики».

Ввиду того, что в установленный законом срок ответчиком не реализовано предоставленное ему право на обжалование вынесенных налоговым органом предписания и решения по фактам налоговых правонарушений, зафиксированных в Акте внепланового мероприятия по контролю № 024-0086-22 от 01 апреля 2022 года, данный факт свидетельствует о признании им своей вины.

В связи с изложенным, исходя из приведенных норм права, принимая во внимание неисполнение ООО «Опт-торг-сервис» в полном объеме в добровольном порядке в установленный срок Решения № 224-0086-22 от 01 апреля 2022 года о наложении финансовых (штрафных) санкций по результатам внепланового мероприятия по контролю, налоговый орган правомерно в рамках полномочий, предоставленных статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», обратился с заявлением в суд о взыскании с ответчика финансовой санкции. Заявленные требования подлежат удовлетворению в полном объеме.

Расчет взыскиваемой суммы судом проверен, признан верным и соответствующим законодательству Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии со статьей 84 АПК ПМР судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных требований. Учитывая, что заявленные налоговым органом требования подлежат удовлетворению, государственная пошлина относится на ответчика.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 84, 113-116, 122, 130-27 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Опт-торг-сервис» (г. Тирасполь, пер. Раевского, д. 2 а, регистрационный номер 01-023-224, дата регистрации 03.08.2001 года) финансовые санкции в размере 156 368,76 рублей ПМР, примененные Решением налоговой инспекции по г. Тирасполь от 01 апреля 2022 г. № 224-0086-22 по акту от 14 марта 2022 г. № 024-0086-22 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Опт-торг-сервис» за период декабрь 2014 г. – декабрь 2021 г.
3. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Опт-торг-сервис» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 4 727,38 рублей ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 15 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья

Р.Б. Сливка