

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

« 27 » июля 20 22 г.

Дело № 480/22-10

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 «ОНИКС», г. Тирасполь, ул. Федько, д.14 кв. 24, **о взыскании финансовой санкции**, при участии:

от истца: Дарадур С.А. по доверенности от 01 октября 2021 года № 08-13636;

от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление № 3/13 от 06 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 «ОНИКС» (далее – ответчик, ООО «ОНИКС») о взыскании финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда ПМР от 06 июля 2022 года заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь принято к производству Арбитражного суда ПМР, судебное заседание назначено на 27 июля 2022 года.

Ответчик в судебное заседание не явился, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 3/13 от 06 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 27 июля 2022 года.

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

Налоговой инспекцией по г. Тирасполь было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ОНИКС» за период 2016 г. – 2018 г. Решение о проведении данного мероприятия по контролю было оформлено Приказом налоговой инспекции по г. Тирасполь от 18 марта 2022 г. № 161 «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

Налоговая инспекция по г. Тирасполь требованием о предоставлении документов от 21.03.2022 г. № 04-3954, врученным Председателю ликвидационной комиссии при Государственной администрации города Тирасполь и города Днестровск под личную подпись, запросила в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, к 10 часам 00 минутам 25.03.2022 г.

предоставить сотрудникам налогового органа, документы за период 2016 г. – 2018 г. в объеме и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ОНИКС». Однако документы лицом не представлены.

В результате проведенного совокупного анализа материалов, полученных в ходе мероприятия по контролю, информации налогового органа, налоговой инспекцией по г. Тирасполь был сделан вывод, что в период 2016 г. – 2018 г. Криви С.А., состоящий в должности директора ООО «ОНИКС» с 28.02.2012 г. по 07.05.2020 г., получил наличные денежные средства от ООО «ОНИКС» в сумме 1 049 512,64 руб. следующим образом:

- ООО «ОНИКС» были перечислены на счета ООО «Бордо», ООО «Анекс Групп», ООО «Грандекс Групп» ООО «Кабельсбыт» денежные средства в сумме 1 081 971,80 руб.;

- представитель ООО «Бордо», ООО «Анекс Групп», ООО «Грандекс Групп» ООО «Кабельсбыт»- Платонов В.В. передал директору ООО «ОНИКС» - Криви С.А. наличные денежные средства в размере 1 049 512,64 руб. (1 081 971,80 руб. – 3 %);

- наличные денежные средства в сумме 1 049 512,64 руб. были получены Криви С.А. и ввиду того, что в кассу организации сданы не были, то есть остались в его распоряжении.

Следовательно, должностным лицом ООО «ОНИКС» Криви С.А. в период 2016 г. – 2018 г. был получен доход в виде наличных денежных средств в размере 1 049 512,64 руб.

На основании норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» следует, что полученные Криви С.А. наличные денежные средства в размере 1 049 512,64 руб. являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц и единым социальным налогом.

Однако в нарушение вышеуказанных норм данный доход в сумме 1 049 512,64 руб. не был включен подконтрольной организацией в 2016 г. – 2018 г. в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц и единого социального налога.

В результате чего сумма заниженных налоговых платежей составила 419 805,07 руб., с учетом коэффициента инфляции 559 361,17 руб., в том числе:

– подоходного налога с физических лиц, в размере 157 426,90 руб., с учетом коэффициента инфляции – 206 506,74 руб.;

– единого социального налога на сумму 262 378,17 руб., с учетом коэффициента инфляции – 352 854,43 руб., в том числе:

– отчисления на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 20,7 % на сумму 217 249,12 руб., с учетом коэффициента инфляции – 284 969,64 руб.;

– отчисления на цели страхования от безработицы в размере 0,3 % на сумму 3 148,54 руб., с учетом коэффициента инфляции – 4 129,99 руб.;

– отчисления на цели социального страхования работающих граждан в размере 3,0 % на сумму 31 485,38 руб., с учетом коэффициента инфляции – 41 299,95 руб.;

– на улучшение оснащенности учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретение специального медицинского автотранспорта 1,0 % на сумму 10 495,13 руб., с учетом коэффициента инфляции – 22 454,85 руб. (Приложение № 1 и № 2 к акту внепланового мероприятия по контролю ООО «ОНИКС»).

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом был составлен Акт от 13 апреля 2022 г. № 024-0152-22 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «ОНИКС» за период 2016 г. – 2018 г. Один экземпляр акта был вручен представителю подконтрольного лица, о чем свидетельствует соответствующая подпись представителя подконтрольной организации в акте проверки.

22 апреля 2022 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 13 апреля 2022 г. № 024-0152-22 внепланового мероприятия по контролю ООО «ОНИКС» за период 2016 г. – 2018 г., было вынесено Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 22 апреля 2022 г. № 124-0152-22 о перечислении ООО «ОНИКС» в течение пяти дней доначисленных налогов на общую сумму 419 805,07 руб., с коэффициентом инфляции– 559 361,17 руб.

Также, 22 апреля 2022 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 13 апреля 2022 г. № 024-0152-22 внепланового мероприятия по контролю ООО «ОНИКС» за период 2016 г. – 2018 г., было вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь

от 22 апреля 2022 г. № 224-0152-22 о применении финансовых санкций в размере 419 805,07 руб., из которых:

- Подоходный налог с физических лиц 100% - 157 426,90 руб;
- ЕСН в ЕГФСС на цели пенсионного страхования (обеспечения) 100% - 217 249,12 руб;
- ЕСН в ЕГФСС на цели страхования от безработицы 100% - 3 148,54 руб;
- ЕСН в ЕГФСС на цели социального страхования работающих граждан 100% - 31 485,38 руб;
- ЕСН в ЕГФСС на улучшение оснащенности учреждений здравоохранения медицинским оборудованием 100% - 10 495,13 руб.

До настоящего времени ООО «ОНИКС» финансовые санкции в размере 419 805,07 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 «ОНИКС» финансовую санкцию в размере 419 805,07 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 недоимки 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 18 марта 2021 года № 161 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ОНИКС» за период декабрь 2016 – 2018 г. по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В результате проведенного анализа представленных материалов установлено, что в период 2016 г. – 2018 г. Криви С.А., состоящий в должности директора ООО «ОНИКС» с 28.02.2012 г. по 07.05.2020 г., получил наличные денежные средства от ООО «ОНИКС» в сумме 1 049 512,64 руб. следующим образом:

- ООО «ОНИКС» были перечислены на счета ООО «Бордо», ООО «Анекс Групп», ООО «Грандекс Групп» ООО «Кабельсбыт» денежные средства в сумме 1 081 971,80 руб.;

- представитель ООО «Бордо», ООО «Анекс Групп», ООО «Грандекс Групп» ООО «Кабельсбыт»- Платонов В.В. передал директору ООО «ОНИКС» - Криви С.А. наличные денежные средства в размере 1 049 512,64 руб. (1 081 971,80 руб. – 3 %);

- наличные денежные средства в сумме 1 049 512,64 руб. были получены Криви С.А. и ввиду того, что в кассу организации сданы не были, то есть остались в его распоряжении.

Следовательно, должностным лицом ООО «ОНИКС» Криви С.А. в период 2016 г. – 2018 г. был получен доход в виде наличных денежных средств в размере 1 049 512,64 руб.

Однако в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и пункта 1 статьи 3, статьи 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» данный доход в сумме 1 049 512,64 руб. не был включен подконтрольной организацией в 2016 г. – 2018 г. в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц и единого социального налога.

В результате чего сумма заниженных налоговых платежей составила 419 805,07 руб., с учетом коэффициента инфляции 559 361,17 руб., в том числе:

- подоходного налога с физических лиц, в размере 157 426,90 руб., с учетом коэффициента инфляции – 206 506,74 руб.;

- единого социального налога на сумму 262 378,17 руб., с учетом коэффициента инфляции – 352 854,43 руб., в том числе:

- отчисления на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 20,7 % на сумму 217 249,12 руб., с учетом коэффициента инфляции – 284 969,64 руб.;

- отчисления на цели страхования от безработицы в размере 0,3 % на сумму 3 148,54 руб., с учетом коэффициента инфляции – 4 129,99 руб.;

- отчисления на цели социального страхования работающих граждан в размере 3,0 % на сумму 31 485,38 руб., с учетом коэффициента инфляции – 41 299,95 руб.;

- на улучшение оснащенности учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретение специального медицинского автотранспорта 1,0 % на сумму 10 495,13 руб., с учетом коэффициента инфляции – 22 454,85 руб. (Приложение № 1 и № 2 к акту внепланового мероприятия по контролю ООО «ОНИКС»).

По итогам внепланового контрольного мероприятия налоговым органом составлен Акт № 024-0152-22 от 13 апреля 2022 года, по результатам рассмотрения которого выдано Предписание №124-0152-22 от 22 апреля 2022 года 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 «ОНИКС» за нарушение налогового законодательства, налоговым органом применена финансовая санкция в размере 419 805,07 руб., о чем вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь от 22 апреля 2022 года №224-0152-22, заверенная копия которого приобщена к материалам дела.

В силу пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» за занижение обязательного объекта налогообложения с организации взыскиваются финансовые санкции в размере суммы налога на сумму заниженного объекта налогообложения.

В связи с чем, суд находит правомерным применение налоговым органом к ООО «ОНИКС» финансовой санкции в размере 419 805,07 руб.

Доказательств исполнения решения налоговой инспекции по г. Тирасполь от 22 апреля 2022 года №224-0152-22 и уплаты финансовых санкций в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «ОНИКС» 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 от 13 апреля 2022 г. № 024-0152-22, данный факт свидетельствует о признании им своей вины.

В связи с изложенным, исходя из приведенных норм права, принимая во внимание неисполнение ООО «ОНИКС» в полном объеме в добровольном порядке в установленный

срок Решения от 22 апреля 2022 г. № 224-0152-22 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 «ОНИКС» (г. Тирасполь, ул. Федько, д.14 кв.24, регистрационный номер 01-023-5467, дата регистрации 17.08.2007 года) финансовые санкции в размере 419 805,07 рублей ПМР, примененные Решением налоговой инспекции по г. Тирасполь от 22 апреля 2022г. № 224-0152-22 по акту от 13 апреля 2022г. №024-0152-22 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «ОНИКС» за период 2016г. –2018г.

3. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «ОНИКС» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 9996,10 рублей ПМР.

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

Судья

Р.Б. Сливка