

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

« 30 » марта 2023 г.

Дело № 62/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т.И. Цыганаш, рассмотрев заявление общества с ограниченной ответственностью «Кавор» (г. Тирасполь, ул. Юности, д.15, корпус 3, кв.17) к Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д.101) о признании недействительным ненормативного акта, при участии представителей:

- общества с ограниченной ответственностью «Кавор» - С.М. Дынула по доверенности от 11.01.2023 года, директора общества Ф.Д. Карабаджак,
- Налоговой инспекции по г. Тирасполь – С.А. Дарадур по доверенности от 30.09.2022 года, В.И. Семеренко по доверенности от 23.11.2022 года,

У С Т А Н О В И Л:

общество с ограниченной ответственностью «Кавор» (далее – заявитель, ООО «Кавор», общество) обратилось в Арбитражный суд 20 января 2023 года с заявлением к налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, государственный орган) о признании недействительным предписания от 19.01.2023 года № 124-0510-22. Определением от 23 января 2023 года заявление принято к производству арбитражного суда. Дело по существу заявленных требований рассмотрено в судебном заседании, состоявшемся 30 марта 2023 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР оглашена резолютивная часть судебного акта.

В ходе рассмотрения дела **представители ООО «Кавор»** просили признать полностью недействительным предписание от 19.01.2023 года № 124-0510-22, которым ООО «Кавор» предписано перечислить в течении 5 (пяти) дней с 19.01.2023 года сумму налогов, неисчисленных сборов, иных обязательных платежей, с учетом коэффициента инфляции в сумме 177 764,48 рублей; в срок до 19 февраля 2023 года, устранить выявленные в ходе мероприятия по контролю нарушения действующего законодательства ПМР, внести исправления в бухгалтерский учет, отразить в бухгалтерском учете, финансовой и налоговой отчетности результаты мероприятия по контролю, как не соответствующее Закону ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Закону ПМР «О налоге на доходы организаций», представив к заявлению доводы в его обоснование, суть которых сводится к следующему.

В акте от 12 декабря 2022 года № 024-0510-22 и акте от 30 декабря 2022 года № 024-0510-22/И о внесении изменений в акт от 12 декабря 2022 года указано, что выявлена неучтенная заработная плата в общей сумме 28 605,07 рублей, от которой доначислены налоги с учетом коэффициента инфляции в сумме 13 030,88 рублей.

Данные выводы произведены налоговой инспекцией на основании противоречивых данных продавцов-кассиров и пояснения директора Ф.Д. Карабаджак.

Разница выручки от торговой деятельности, возникшая в результате сопоставления данных книг кассира-операциониста и данных, отраженных в тетради с черновыми записями, составила 1 068 229,28 рублей с разбивкой на период с февраля 2022 года по июль 2022 года. Налоговой инспекцией до начислены налоги в сумме 164 733,61 рублей с учетом коэффициента инфляции.

Однако, сотрудники налогового органа не сослались на доказательства, свидетельствующие о приобретении ООО «Кавор» товара именно в период с февраля по июль 2022 года на некую сумму, который в обозначенный период, по мнению налогового органа, реализован товар на сумму 1 068 229,28 рублей.

Акт выборочной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кавор», направленный УБЭПиК МВД ПМР от 18.10.2022 г. № 07/4-4247, получен до начала мероприятия по контролю, он послужил только основанием для проведения мероприятия по контролю и не может быть использован в качестве доказательств о допущенных обществом нарушениях.

Акт от 12.12.2022 года составлен с соблюдением сроков его составления, при этом в нарушении (п.п. г) п. 1 ст. 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок ...»), без указания имени и отчества лиц, осуществивших контрольное мероприятие.

Акт от 30.12.2022 года № 024-0510-22/И составлен в нарушении срока, указанного в п. 1 ст. 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок ...»), в связи с его составлением по истечении 17 рабочих дней со дня окончания мероприятия по контролю.

Кроме того, при том, что согласно преамбулы к Закону ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля «надзора» настоящий Закон определяет порядок проведения мероприятий по контролю (надзору) и направлен на установление принципов осуществления контрольной (надзорной) деятельности, то положениями данного закона не предусмотрено вынесение актов, о внесении изменения в ранее вынесенные акты мероприятия по контролю. Следовательно, Акт от 30.12.2022 года с указанными в нем выводами и суммами, подлежит признанию доказательством, полученным с нарушением закона.

В нарушение Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение (приказ) на проверку, либо иной документ, содержащий информацию, указанную в п. 1 ст. 14 вышеуказанного закона, подконтрольному лицу передано не было, что подтверждается заявлением от 12.01.2023 года, переданного начальнику НИ по г. Тирасполь.

Налоговая инспекция возражала в отношении заявленных требований, просила отказать в удовлетворении заявления, представив суду доказательства соответствия оспариваемого предписания Закону ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Закону ПМР «О налоге на доходы организаций».

Арбитражный суд, заслушав лиц, участвующих в деле, ознакомившись с материалами дела, пришел к выводу о том, что требование ООО «Кавор» не подлежит удовлетворению, исходя из следующих установленных обстоятельств с учетом примененных норм материального и процессуального права.

ООО «Кавор» зарегистрировано в реестре государственных юридических лиц 06.03.2002 года. Директором общества является Карабаджак Федор Дмитриевич.

На основании Приказа № 699 о 15 ноября 2022 года в отношении ООО «Кавор» проведено внеплановое мероприятие по контролю. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения мероприятия явилось проверка информации, содержащейся в письме УБЭПиК МВД ПМР от 18.10.2022 года № 07/04-4247, свидетельствующей о неисполнении обществом действующего законодательства. Предмет и объем мероприятия – проверка документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью общества за период с декабря 2021 года по июль 2022 года.

По результатам мероприятия оформлен Акт от 12 декабря 2022 года № 024-0510-22 с изменениями от 30 декабря 2022 года № 024-0510-22/И, выдано предписание от 19.01.2023 года № 124-0510-22, которым обществу надлежит в 5 (пяти)-дневный срок (начиная с

19.01.2023 года) перечислить в бюджет сумму не исчисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей в сумме 166 940,01 рублей и коэффициент инфляции в сумме 10 824,47 рублей, итого 177 764,48 рублей.

ООО «Кавор», не согласившись с предписанием от 19.01.2023 года № 124-0510-22, обратилось 20 января 2023 года в Арбитражный суд с заявлением в порядке статьи 130-10, 130-11 АПК ПМР о признании его недействительным, как не соответствующий Закону ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Закону ПМР «О налоге на доходы организаций». Проверя установленный пунктом 3 статьи 130-10 АПК ПМР трехмесячный срок на обращение в суд, констатирует соблюдение такого.

Арбитражный суд, исследовав материалы дела, пришел к выводу о том, что оспариваемое Предписание выдано налоговой инспекцией в пределах полномочий, установленных частью пятой пункта 3 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в соответствии с Законом ПМР «О налоге на доходы организаций». Данный вывод произведен ввиду следующего.

В ходе изучения материалов дела, судом установлено:

1. В период с 20 февраля 2022 года по 17 июля 2022 года общая сумма выручки общества от реализации продовольственных и непродовольственных товаров в магазине «Валерия» составила 1 542 025,45 рублей. Данное обстоятельство подтверждается представленными в материалы дела документами:

- копией книги кассира-операциониста, свидетельствующей о получении в период с 20.02.2022 года по 17.07.2022 года суммы дохода в размере 108 911,92 рублей;
- по данным карты «Клевер» в указанный период получен доход в сумме 364 884,25 рублей;
- данными черновых записей о фактически полученном доходе в сумме 1 542 025,45 рублей.

Итого сумма заниженного дохода от торговой деятельности за февраль – июль 2022 года составила 1 068 229,28 рублей (1 542 025,45 – (108 911,92+364 884,25)).

В силу подпункта а) части первой статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», в силу которой объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, являются доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг. В соответствии с пунктом 8 статьи 5 указанного закона для организаций, реализующих приобретенные товары, налогооблагаемый доход (валовой доход) определяется в виде разницы между выручкой от реализации товаров и стоимостью (ценой) их приобретения (при реализации товаров, приобретенных с отсрочкой платежа – с учетом стоимости (цены) приобретения, подлежащей уплате по договору), с учетом уплаченных транспортных расходов покупателя по доставке до места (склада) назначения, подтвержденных документально.

Вместе с тем как следует из материалов дела и подтверждается Актом от 12 декабря 2022 года № 024-0510-22 с изменениями от 30 декабря 2022 года № 024-0510-22/И документы, подтверждающие цену приобретения реализованного товара в материалах дела отсутствуют. В связи с установленными обстоятельствами суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией обоснованно доначислены налоговые платежи в размере 154 832,36 рублей, с учетом коэффициента инфляции 164 733,61 рублей в соответствии с требованиями Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» на сумму дохода полученного от реализации товаров в размере 1 068 229,28 рублей.

Подлежат отклонению доводы заявителя о том, что в Акте не указано кем заполнялись тетради с черновыми записями о полученном доходе в сумме 1 542 025,45 рублей ООО «Кавор» от реализации товаров в магазине «Валерия», поскольку таковые получены налоговой инспекцией в рамках мероприятия по контролю. Оснований для признания указанных доказательств не относимыми и недопустимыми у суда не имеется, заявителем их несоответствия положениям статей 48,49 АПК ПМР не доказано.

Подлежит отклонению довод заявителя о том, что налоговой инспекций не представлено доказательств, свидетельствующих о приобретении ООО «Кавор» товара именно в период с февраля по июль 2022 года на сумму 1 068 229,28 рублей ввиду следующего.

Как следует из представленных в материалы дела пояснений директора Карабаджак Ф.Д. от 21 ноября 2022 года, заполнением тетрадей с черновыми записями занимались продавцы, в них указывалась поставка товаров и их фактическая стоимость. Торговая наценка была установлена в размере 20% за исключением социально значимых товаров. Продавцы Хомич Н.В. (объяснение от 25.11.2022 года), Петрашевской М.Н (объяснение от 29.11.2022 года), Цвигун И.А. (объяснение от 01.12.2022 года), Капсамун М.Д. (объяснение от 06.12.2022 года) оформляли книгу кассира-операциониста, а также вносили записи в черновые тетради, в которых отражалась реальная выручка за день. Указанные продавцы, а также Животкова Г.Г. (объяснение от 29.11.2022 года) и Флоря О.Ф. (объяснение от 28.11.2022 года) пояснили, что выручка проводилась через контрольно-кассовый аппарат, за наличные средства, а также посредством терминала через карту «Клевер». Арбитражный суд, изучив представленные объяснения, книги кассира-операциониста, черновые записи, отклоняет довод заявителя о том, что данные записи содержат стоимость приобретения товара.

В силу статьи 45 АПК ПМР каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать те обстоятельства, на которые оно ссылается, как на основание своих требований и возражений. Действительно, согласно пункту 4 Приказа № 699 от 15 ноября 2022 года объем мероприятия охватывал период с декабря 2021 года по июль 2022 года. Закон ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» запрещает уполномоченным органом выходить за пределы мероприятия по контролю, истребования документов, не входящих в объем мероприятия. При этом суд акцентирует внимание заявителя, что право проверяемого лица не ограничено в возможностях предоставления доказательств, выходящих за рамки мероприятия по контролю. Вместе с тем заявитель, в доказательство своих возражений ни в ходе мероприятия по контролю, ни в ходе предоставления возражений на акт, ни в ходе настоящего судебного разбирательства не представил доказательства, обосновывающие его позицию.

2. Налоговой инспекцией по результатам мероприятия по контролю выявлена неучтенная заработная плата, выплаченная ООО «Кавор» работникам в общей сумме 28 605,07 рублей, что привело к неуплате налогов на общую сумму 12 107,65 рублей, с учетом коэффициента инфляции 13 030,88 рублей.

Суд, исследовав представленные налоговой инспекцией доказательства: расчетные ведомости, табели учета рабочего времени за период с декабря 2021 года по июль 2022 года, информацию поступившую из ЕГФСС (от 18.11.2022 года № 01-01-12/14229), а также сопоставив их с объяснительными Карабаджак Ф.Д., Хомич Н.В., Петрашевской М.Н., Флоря О.Ф., Цвигун И.А., Капсамун М.Д. – пришел к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт того, что обществом не учтена заработная плата, выплаченная работникам в сумме 28 605,07 рублей: Карабаджак Ф.Д. 150,00 рублей, Хомич Н.В. – 11 227,70 рублей, Петрашевской М.Н. 2 130,45 рублей, Флоря О.Ф. – 880,36 рублей, Цвигун И.А. 10 177,20 рублей, Капсамун М.Д. – 4039,36 рублей.

При этом подлежит отклонению довод заявителя о противоречивости показаний Карабаджак Ф.Д. и Хомич Н.В.

Так согласно объяснению Ф.Д. Карабаджак от 21 ноября 2022 года его заработная плата составляет 1 500,00 рублей, по данным расчетной ведомости за июль 2022 года Карабаджак Ф.Д. выплачено 1 350,00 рублей. Следовательно, вывод налоговой инспекции о неучтенной заработной плате указанного лица в сумме 150,00 рублей (1 500-1 350) верен.

Хомич Н.В. в объяснении от 21 ноября 2022 года указала, что ее заработная плата составляет примерно 4 500,00 - 5 000,00 рублей в зависимости от выручки. По данным расчетных ведомостей Хомич Н.В. за период с апреля 2022 по июль 2022 года начислено 6 672,30 рублей. Как следует из Приложения № 3 к Акту от 12 декабря 2022 года № 024-0510-22 с изменениями от 30 декабря 2022 года № 024-0510-22/И налоговая инспекция при исчислении неучтенной заработной платы применила к расчет минимальный размер заработной платы, указанный Хомич Н.В. в сумме 4 500,00 рублей. Итого сумма неучтенной заработной платы указанного работника составила 11 227 рублей (4 500x4-6 672,3).

Таким образом, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией обоснованно доначислены налоги в сумме 12 107,65 рублей с учетом коэффициента инфляции 13 030,88 рублей в соответствии с требованиями Закона «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», «О подоходном налоге с физических лиц».

3. Вывод заявителя о том, что Акт выборочной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кавор», направленный УБЭПиК МВД ПМР от 18.10.2022 г. № 07/4-4247 и полученный до начала мероприятия по контролю, послужил только основанием для проведения мероприятия по контролю, следовательно, не может быть использован в качестве доказательств о допущенных обществом нарушений – суд находит верным.

При этом суд исследовав материалы дела, изучив Акт от 12 декабря 2022 года № 024-0510-22 с изменениями от 30 декабря 2022 года № 024-0510-22/И, оспариваемое предписание – пришел к выводу о том, что данный акт выборочной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кавор» от 03.08.2022 года не использован налоговой инспекцией в качестве доказательства, поскольку все выводы налоговой инспекции о доначисленных налогах, как то было выше установлено судом, произведены на основании документов, полученных в ходе мероприятия по контролю. Данный Акт выборочной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кавор» от 03.08.2022 года лишь послужил одним из оснований (по материалам КУЗП) для проведения внепланового мероприятия.

4. Суд соглашается с доводом заявителя о том, что Акт от 12.12.2022 года в нарушении подпункта г) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» не содержит указания на имена и отчества лиц, осуществивших контрольное мероприятие, номера их служебных удостоверений.

Вместе с тем, изучив материалы дела, сопоставив Акт от 12 декабря 2022 года № 024-0510-22 с изменениями от 30 декабря 2022 года № 024-0510-22/И с оспариваемым предписанием, суд приходит к выводу о том, что отсутствие имен и отчеств, а также номеров удостоверений в указанных актах не повлияло на выводы о размере доначисленных налогов в оспариваемом предписании.

5. Довод о составлении Акта от 30.12.2022 года № 024-0510-22/И в нарушении срока, указанного в пункте 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» подлежит отклонению ввиду следующего.

В силу части второй пункта 1 статьи 10 приведенного выше закона Акт составляется в течение 3 (трех) рабочих дней со дня окончания внепланового контрольного мероприятия. Внеплановое мероприятие окончено 7 декабря 2022 года (пункт 7 Приказа № 699 от 15.11.2022 года). Акт внепланового мероприятия составлен 12 декабря 2022 года, то есть на третий рабочий день со дня окончания мероприятия с соблюдением установленного срока.

Один экземпляр акта во исполнение пункта 2 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» направлен обществу по почте, что подтверждается сопроводительным письмом от 19 декабря 2022 года № 01-12-14836 и уведомлением о его вручении № 4/979.

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» Министерством финансов ПМР утвержден Приказ от 1 декабря 2020 года № 390 «Об утверждении Регламента исполнения Государственной налоговой службой Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики государственной функции по проведению документальных мероприятий по контролю за соблюдением налогового и иного, в пределах компетенции налоговых органов, законодательства Приднестровской Молдавской Республики» (далее – Регламент № 390).

Подпунктами г) и д) пункта 9 Регламента № 390 подконтрольному лицу предоставлено право: знакомиться с результатами проведенных мероприятий по контролю и указывать в актах о своем ознакомлении с ними, согласии или несогласии с результатами проведенных мероприятий по контролю, а также отдельными действиями налоговой инспекции; представить в налоговую инспекцию в письменной форме не позднее 5 (пяти) дней с момента подписания Акта мероприятия по контролю, в том числе в случае направления Акта мероприятия по контролю по почте, обоснование несогласия с изложенными в Акте мероприятия по контролю фактами.

Согласно пункту 52 Регламента № 360 налоговая инспекция осуществляет рассмотрение Акта по истечении 5 (пяти) дней с момента получения Акта подконтрольным лицом, по

решению руководителя налоговой инспекции либо его заместителя, рассмотрение акта может быть перенесено на более поздний срок, о чем письменно сообщается подконтрольному лицу. Как следует из материалов дела налоговая инспекция письмом от 19 декабря 2022 года № 01-12-14863 предложила обществу явиться в налоговую инспекцию 29.12.2022 года для рассмотрения акта от 12.12.2022 года № 024-0510-22.

Подпунктом б) части шестой пункта 52 Регламента № 360 установлено, что по итогам указанного рассмотрения руководителем налоговой инспекции либо его заместителем может быть принято решение о внесении изменений и (или) дополнений в Акт и при наличии нарушений вынесении решения, предписания, представления к нему с учетом данных изменений и (или) дополнений к Акту, в том числе с учетом разногласий подконтрольного лица.

Как следует из материалов дела начальником налоговой инспекции В.Г. Глизнуца 29 декабря 2022 года по результатам рассмотрения акта от 12.12.2022 года № 024-0510-22 принято решение о внесении изменений в акт, о чем издано поручение и сообщено ООО «Кавор» (письмо от 29.12.2022 года № 01-12-15216, почтовое уведомление № 2/940).

Во исполнение пункта 53 Регламента № 390 в адрес общества направлен Акт от 30.12.2022 года № 024-0510-22/И о внесении изменений в акт от 12.12.2022 года № 024-0510-22, с предложением явиться в налоговую инспекцию 16.01.2023 года для рассмотрения акта от 12.12.2022 года № 024-0510-22 и Акт от 30.12.2022 года № 024-0510-22/И о внесении изменений в акт от 12.12.2022 года № 024-0510-22 (сопроводительное письмо от 30.12.2022 года № 01-12-15223, почтовое уведомление № 298).

Общество предоставило 16.01.2023 года обоснования несогласия с изложенными в акте мероприятия по контролю фактами. Данное обстоятельство послужило основанием для рассмотрения Акта 19 января 2023 года, о чем общество было уведомлено (письмо от 16 января 2023 года № 01-12-300 с отметкой о вручении представителю по доверенности С.М. Дынул).

Таким образом, установленные судом обстоятельства на основании представленных налоговой инспекцией документов опровергают довод заявителя о том, что налоговая инспекция вышла за пределы сроков установленного мероприятия, поскольку действия налоговой инспекции по составлению, направлению акта, изменений в акт, рассмотрению разногласий по нему соответствуют требованиям Регламента № 360.

6. Также подлежит отклонению довод заявителя о нарушении налоговой инспекцией положений статьи 14 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», поскольку как следует из материалов дела, а также подтверждается устными пояснениями директора общества Карабаджак Ф.Д. до начала мероприятия по контролю директор с приказом № 699 от 15 ноября 2022 года ознакомлен, о чем имеется собственноручная подпись Ф.Д. Карабаджак.

Следовательно, судом установлено соблюдение налоговой инспекцией требований статьи 14 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в силу которой до начала проведения контрольного мероприятия представителю общества в лице директора предоставлена информация: об основаниях для проведения контрольного мероприятия, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики; о полномочиях органов государственного контроля (надзора) при проведении мероприятия по контролю; о предмете мероприятия по контролю – отраженная в приказе № 699 от 15 ноября 2022 года.

7. Вместе с тем суд соглашается с доводом заявителя о несоблюдении налоговой инспекцией требований части второй пункта 2 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в силу которой подлинник документа либо его заверенная копия представляется подконтрольному лицу. Порядок вручения Приказа о проведении мероприятия полностью прописан в пунктах 35, 37 Регламента № 360. Так согласно пункту 35 налоговая инспекция до начала срока проведения мероприятия по контролю предоставляет подконтрольному лицу путем предъявления Приказа о проведении мероприятия по контролю. Пунктом 37 установлено, подлинник Приказа о проведении мероприятия по контролю либо его заверенная копия представляется подконтрольному лицу. В случае невозможности вручения Приказа о проведении

мероприятия по контролю подконтрольному лицу либо его представителю он направляется подконтрольному лицу по почте.

Суд принимает во внимание, что налоговая инспекция, выполняя положения части второй пункта 2 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и часть вторую пункта 37 Регламента № 360 направила подконтрольному лицу требование о предоставлении документов. Однако требования этих же приведенных норм в части вручения приказа налоговой инспекцией не соблюдено.

Принимая данный довод заявителя как законный и обоснованный, суд приходит к выводу о том, что несоблюдение такового при рассмотрении настоящего спора не свидетельствует о незаконности выводов, изложенных в оспариваемом предписании.

Переписке, представленной заявителем в части предоставления приказа (Заявление от 12 января 2023 года, ответ налоговой инспекции № 01-12-389), суд оценку не дает, поскольку указанные документы не обладают принципами относимости.

8. Подлежит отклонению довод заявителя, изложенный письменно 9 марта 2023 года о расширении первоначальных целей, предмета и объема мероприятия по контролю, определенных ОБЭПиК МВД ПМР с ссылкой на пункт 4 статьи 9 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» ввиду следующего.

Согласно пункту 5 Приказа № 699 от 15.11.2022 года письмо УБЭПиК МВД ПМР от 18.10.2022 года № 07/4-4247 послужило основанием для проведения мероприятия по контролю. Как следует из содержания указанного письма, в адрес налоговой инспекции направлены материалы КУЗП для привлечения директора ООО «Кавор» Карабаджак Ф.Д. к административной ответственности за уклонение от уплаты, занижения и сокрытия налогов и иных обязательных платежей.

Налоговая инспекция, при принятии решения о проведении мероприятия руководствовалась в том числе пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в силу которого внеплановые контрольные мероприятия могут проводиться в случае обнаружения нарушений юридическим лицом, физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, обязательных требований нормативных правовых актов, которые повлекли причинение вреда жизни, здоровью, окружающей среде и имуществу, а также неисполнение обязательных требований, установленных законами Приднестровской Молдавской Республики.

Приказом № 699 от 15.11.2022 года определен предмет, объем, цель мероприятия по контролю, установлены сроки. Арбитражный суд, исследовав материалы дела, сопоставив их с объемом, предметом, целью и сроками, установленными в приказе, приходит к выводу о соблюдении налоговой инспекцией обозначенных позиций. При этом суд отклоняет довод заявителя о выходе налоговой инспекцией за пределы, определенные УБЭПиК МВД ПМР, поскольку данный орган не уполномочен производить указания налоговой инспекции об объемах, целях и предмете мероприятий по контролю.

При таких обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано соответствие оспариваемого предписания 19.01.2023 года № 124-0510-22 Закону ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Закону ПМР «О налоге на доходы организаций». законности его принятия, наличия надлежащих полномочий на его принятие, а также обстоятельств, послуживших основанием для его принятия. Следовательно, налоговой инспекцией правомерно доначислены налоги в сумме 166 940,01 рублей с учетом коэффициента инфляции в сумме 10 824,47 рублей.

При принятии заявления судом приняты обеспечительные меры, о чем вынесено определение суда, выдан исполнительный лист. В силу пункта 4 статьи 67 АПК ПМР случае отказа в удовлетворении иска, обеспечительные меры сохраняют свое действие до вступления в законную силу соответствующего судебного акта. После вступления судебного акта в законную силу арбитражный суд по ходатайству лица, участвующего в деле, выносит определение об отмене мер по обеспечению иска или указывает на это в судебных актах об отказе в удовлетворении иска, об оставлении иска без рассмотрения, о прекращении производства по делу. Принимая во внимание вывод суда, о правомерности доначисленных

налогов в части, суд полагает необходимым принятые судом обеспечительные меры по настоящему делу отменить, указав это в резолютивной части настоящего решения.

Данный вывод суда в силу статьи 130-13 АПК ПМР является основанием для отказа в удовлетворении заявленных требований ООО «Кавор».

Таким образом, арбитражный суд, установив отсутствие совокупности обстоятельств, установленных пунктом 2 статьи 130-13 АПК ПМР, на основании пункта 3 статьи 130-13 АПК ПМР принимает решение об отказе в удовлетворении ООО «Кавор» заявленного требования полностью.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь пунктом 4 статьи 67, пунктом 1 статьи 84, статьями 113-116, 130-13 АПК ПМР,

Р Е Ш И Л:

1. Отказать обществу с ограниченной ответственностью «Кавор» в удовлетворении заявления о признании полностью недействительным Предписание от 19.01.2023 года № 124-0510-22 «Об обязывании ООО «Кавор» перечислить в течении 5 (пяти) дней с 19.01.2023 г. сумму налогов, неисчисленных сборов, иных обязательных платежей, с учетом коэффициента инфляции в сумме 177 764,48 рублей, как не соответствующее Закону ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», а также Закону ПМР «О налоге на доходы организаций».

2. Обеспечительные меры, принятые судом в определении от 23 января 2023 года - отменить.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 15 дней.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш