

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

« 19 » апреля 20 23 г.

Дело № 329/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 134/1) к закрытому акционерному обществу «Проммонтаж» (г. Рыбница, ул. Чернышевского, д. 35 а) о взыскании налогов и финансовой санкции, при участии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Рыбница – О. В. Таджибаевой по доверенности от 10.01.2023 года № 2,

- закрытого акционерного общества «Проммонтаж» – А.Ю. Плохотнюка по доверенности от 18.04.2023 года, разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, в соответствии со статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

### У С Т А Н О В И Л:

поданное заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница (далее – налоговая инспекция, заявитель) к закрытому акционерному обществу «Проммонтаж» (далее – ЗАО «Проммонтаж», общество, должник) о взыскании налогов и финансовой санкции определением от 27 марта 2023 года принято к производству суда. Дело рассмотрено в судебном заседании, состоявшемся 19 апреля 2023 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

**Представитель налоговой инспекции** поддержала заявленные требования в полном объеме, просила взыскать с ЗАО «Проммонтаж» налоги и финансовую санкцию, доначисленные по результатам мероприятия по контролю, оформленных актом внепланового мероприятия по контролю № 022-0049-22 от 17 ноября 2022 года на основании решения № 222-0049-22 от 23 ноября 2022 года и предписания № 122-0049-22 от 23 ноября 2022 года в сумме 860 939, 44 рублей, из которых доначисленные налоги – 250 879,43 руб., коэффициент инфляции – 214 460,64 рублей, финансовая санкция – 392 599,37 руб.

**Представитель ЗАО «Проммонтаж»** в судебном заседании, признав наличие задолженности в установленном размере, дважды ходатайствовал об отложении рассмотрения дела ввиду письменного обращения 19 апреля 2023 года в Министерство финансов ПМР с заявлением о снижении размера финансовой санкции.

Суд, заслушав в порядке статьи 107 АПК ПМР мнение представителя налоговой инспекции, дважды отказал в удовлетворении заявленных ходатайств, о чем в порядке статей 112, 128 АПК ПМР вынес протокольные определения.

**Арбитражный суд**, рассмотрев заявление, изучив представленные документы, установил следующие обстоятельства, имеющие существенное значение для рассмотрения дела.

Дела о взыскании с организаций обязательных платежей и санкций по смыслу подпункта г) статьи 21-2 АПК ПМР подлежат рассмотрению арбитражным судом в порядке административного производства. Заявление налоговой инспекции мотивировано неисполнением ЗАО «Проммонтаж» обязанности по уплате налогов и финансовой санкции к установленному сроку: в предписании № 122-0049-22 от 23 ноября 2022 года и решении № 222-0049-22 от 23 ноября 2022 года, что является основанием для обращения в суд в порядке, установленном Главой 18-5 АПК ПМР.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд в судебном заседании устанавливает: 1) имеются ли основания для взыскания суммы задолженности, 2) полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, 3) проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Как следует из материалов дела налоговая инспекция провела мероприятие по контролю в отношении ЗАО «Проммонтаж» за период с 2015 года по 2016 год, оформленное приказом № 326 от 21 октября 2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю». Результаты контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» отражены в акте № 022-0049-22 от 17 ноября 2022 года, в котором выявлены нарушения Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе».

По результатам мероприятия по контролю налоговая инспекция в соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», статьёй 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», статьями 8, 9 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» вынесла:

- предписание № 122-0049-22 от 23 ноября 2022 года, согласно которому необходимо в течение 5 (пяти) дней с 24.11.2022 года перечислить доначисленный налог в сумме 400 830,72 рублей, а также коэффициент инфляции в сумме 214 460,64 рублей, а всего 615 291,36 рублей;

- решение № 222-0049-22 от 23 ноября 2022 года о наложении финансовой санкции в размере 400 830,72 рублей, которые необходимо было перечислить в течение 30 (тридцати) дней с 24.11.2022 года.

Статьей 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики определена обязанность налогоплательщика оплачивать налоги и местные сборы, установленные законом. Аналогичная обязанность содержится в статье 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», согласно которой налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги, при этом обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой им налога либо отменой налога. В свою очередь налоговой инспекции вменена обязанность защиты государственных интересов путем подачи исков в суд о принудительном взыскании задолженности перед бюджетом.

Проверяя полномочия налоговой инспекции на обращение в суд с требованием о взыскании финансовой санкции, суд констатирует наличие таковых, как то установлено пунктами 8, 11 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», а также подпунктом а) части третьей пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», согласно которым налоговая инспекция вправе обращаться с заявлениями в арбитражный суд о взыскании с налогоплательщика финансовой санкции,

начисленной в виде меры ответственности за нарушение налогового законодательства, выявленного в ходе мероприятия по контролю.

Арбитражный суд, изучив содержание Акта № 022-0049-22 от 17 ноября 2022 года, а также вынесенные по его результатам предписание № 122-0049-22 от 23 ноября 2022 года и решение № 222-0049-22 от 23 ноября 2022 года, проверяя законность обращения с заявленным требованием и правильность расчета и размера взыскиваемой суммы установил следующее.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю ЗАО «Проммонтаж» проведен анализ электронных выписок о движении денежных средств за проверяемый период времени. Согласно данному анализу установлено, что ЗАО «Проммонтаж» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г. были выданы Беженарь С.И. и Якимовой Н.Г. в подотчет и на хозяйственные расходы денежные средства в размере 1 002 076,79 рублей.

В связи с тем, что документы, подтверждающие понесенные расходы, к проверке представлены не были, суммы денежных средств, выданные ЗАО «Проммонтаж» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г. директору Беженарь С.И. и бухгалтеру Якимовой Н.Г. в размере 1 002 076,79 рублей в подотчет и на хозяйственные расходы, являются полученным доходом в денежной форме и подлежат включению в объект налогообложения единым социальным налогом и подоходным налогом с физических лиц в общеустановленном порядке.

В нарушение пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» (в действующей редакции), пункта 1 статьи 4, пункта 1, 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ЗАО «Проммонтаж» не произвело исчисление и уплату единого социального налога и подоходного налога с физических лиц в отношении выплат (дохода) в денежной форме директору Беженарь С.И. и бухгалтеру Якимовой Н.Г. в размере 1 002 076,79 рублей, что привело к сокрытию в 2015-2016 гг. объекта налогообложения и неисчислению подоходного налога с физических лиц в сумме 150 311,52 рублей ПМР с учетом коэффициента инфляции 230 734,26 рублей ПМР и единого социального налога в сумме 250 519,20 с учетом коэффициента инфляции 384 557,10 рублей ПМР.

В результате выявленных нарушений налоговой инспекцией вынесено предписание № 122-0049-22 от 23 ноября 2022 года, согласно которому предписано в течение 5 (пяти) дней с 24.11.2020 года перечислить доначисленный налог в сумме 400 830,72 рублей, в том числе коэффициент инфляции в сумме 214 460,64 рублей и решение № 222-0049-22 от 23 ноября 2022 года, которым применена финансовая санкция на сумму заниженного (неисчисленного) налога, что составляет 400 830,72 рублей. Указанным решением обществу предоставлена возможность в течение 30 дней оплатить финансовую санкцию добровольно, разъяснено право на оспаривание решения налоговой инспекции.

С даты вынесения предписания и решения, по результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю и по настоящее время, обществом частично уплачены доначисленные налоги, коэффициент инфляции на сумму 149 951,29 рублей и финансовые санкции на сумму 5 231,35 рублей, что подтверждается представленными платежными поручениями: № 524 от 23.12.2022 года, № 526 от 23.12.2022 года, № 529 от 23.12.2022 года, № 530 от 23.12.2022 года, № 531 от 23.12.2022 года, № 525 от 16.01.2023 года, № 530 от 16.01.2023 года, № 542 от 28.01.2023 года, № 525 от 28.01.2023 года, № 528 от 28.01.2023 года, № 532 от 28.01.2023 года, № 528 от 13.03.2023 года, № 542 от 13.03.2023 года, № 532 от 13.03.2023 года.

Принимая во внимание, что к установленным срокам на оплату общество исполнило предписание № 122-0049-22 от 23 ноября 2022 года и решение № 222-0049-22 от 23 ноября 2022 года частично, указанные акты не обжалованы, не признаны недействительными, незаконными, арбитражный суд с учетом установленных обстоятельств дела в порядке пункта 6 статьи 130-26 АПК ПМР приходит к выводу о том, что требования налоговой инспекции подлежат удовлетворению в полном объеме.

Учитывая, что требования налоговой инспекции подлежат удовлетворению полностью, государственная пошлина согласно пункту 1 статьи 84 АПК ПМР подлежит взысканию с ЗАО «Проммонтаж» в сумме 19 772,21 рублей.

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 1 статьи 84, статьями 113-116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Взыскать с закрытого акционерного общества «Проммонтаж» (г. Рыбница, ул. Чернышевского, д. 35 а, дата регистрации 23.08.2002 год, регистрационный номер: 06-022-1856) доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции и финансовую санкцию в сумме 860 939,44 рублей, из которых доначисленные налоги – 250 879,43 рублей, коэффициент инфляции – 214 460,64 рублей, финансовая санкция – 392 599,37 рублей.

3. Взыскать с закрытого акционерного общества «Проммонтаж» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 19 772,21 рублей.

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

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**