

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

«26» апреля 2023 года

Дело № 410/23-11

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е. А. Кушко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 134/1) к Обществу с ограниченной ответственностью «Бордо» (Рыбницкий район, с. Мокра) о взыскании обязательных платежей и санкций

при участии представителя Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району – О. В. Таджибаевой по доверенности № 2 от 10 января 2023 года,

в отсутствие Общества с ограниченной ответственностью «Бордо», извещённого надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьёй 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

У С Т А Н О В И Л:

определением от 04 апреля 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району к Обществу с ограниченной ответственностью «Бордо» о взыскании обязательных платежей и санкций, назначенное к слушанию на 19 апреля 2023 года.

Рассмотрение дела откладывалось в связи с неявкой Общества с ограниченной ответственностью «Бордо» (далее – Общество) и отсутствием в материалах дела доказательств его надлежащего уведомления (определение от 19 апреля 2023 года).

В судебном заседании, состоявшемся 26 апреля 2023 года, Арбитражный суд в порядке статьи 104 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР) установил, что копия определения от 04 апреля 2023 года, направленная в адрес Общества в соответствии с пунктом 1, частью первой пункта 3 статьи 102-1, частью первой пункта 1 статьи 102-2 АПК ПМР, возвращена организацией почтовой связи по причине отсутствия адресата.

Применив к установленным обстоятельствам положения подпункта в) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 5 статьи 102-1 названного Кодекса, Арбитражным судом сделан вывод о надлежащем извещении Общества о времени и месте судебного разбирательства. Следовательно, его неявка не является препятствием для дальнейшего движения дела (пункт 2 статьи 130-26 АПК ПМР).

При таких обстоятельствах дело № 410/23-11 рассмотрено в судебном заседании 26 апреля 2023 года. В полном объёме настоящее решение изготовлено и направлено лицам, участвующим в деле, 05 мая 2023 года.

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – Заявитель, Налоговая инспекция) обращение в Арбитражный суд обосновала неисполнением Обществом обязанности по уплате обязательных платежей, доначисленных ему по результатам мероприятия по контролю, проведённого на основании Приказа от 24 июня 2020 года № 194. Доначисление обязательных платежей с применением коэффициента инфляции связано с нарушением Обществом Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций», выразившимся в сокрытии объекта налогообложения налогом на доходы организаций.

Кроме того, по результатам проверки к Обществу применены финансовые санкции.

Заявитель, доказывая наличие у него соответствующих полномочий, апеллирует к статье 3, пунктам 3, 4 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пункту 4 статьи 2, подпункту г) пункта 2 статьи 9, подпункту а) части третьей пункта 3 статьи 10, пункту 4 статьи 11, подпункту и) пункта 1 статьи 16 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункту 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», пункту 1 статьи 3, пункту 8 статьи 5, пунктам 1, 6 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций», Положению о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей в бюджет расчётным путём, утверждённому Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 21 января 2015 года № 5

На основании изложенного выше Заявитель просит Арбитражный суд взыскать с Общества доначисленные налоги с коэффициентом инфляции и финансовые санкции в общей сумме 6 900 751 рубля 23 рублей.

В полном объёме позиция Налоговой инспекции изложена в заявлении, доводы которого поддержаны её представителем в судебном заседании 26 апреля 2023 года.

Общество отзыв в соответствии со статьёй 98 АПК ПМР в Арбитражный суд не направило, несмотря на то, что наличие данного права разъяснено ему в определении от 04 апреля 2023 года по настоящему делу.

В соответствии с пунктом 2 статьи 7-1 названного Кодекса лица, участвующие в деле, несут риск наступления последствий совершения или несовершения ими процессуальных действий.

Одно из таких последствий предусмотрено пунктом 1 статьи 108 АПК ПМР, согласно которому непредставление отзыва на исковое заявление или дополнительных доказательств, которые судья предложил представить лицам, участвующим в деле, не является препятствием к рассмотрению дела по имеющимся в нём материалам.

Возможность применения данных нормоположений при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей обусловлена пунктом 1 статьи 130-23 АПК ПМР, в силу которого дела о взыскании обязательных платежей и санкций, предусмотренных законом, рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-5 названного Кодекса.

Арбитражный суд, заслушав представителя Налоговой инспекции, изучив и оценив в соответствии со статьёй 51 АПК ПМР имеющиеся в деле доказательства, пришёл к выводу о наличии оснований для удовлетворения заявленных требований ввиду следующего.

Рассмотрение дел о взыскании обязательных платежей и санкций регламентировано главой 18-5 АПК ПМР.

Предмет исследования по обозначенной категории дел определён пунктом 6 статьи 130-26 АПК ПМР: наличие оснований для взыскания суммы задолженности и полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании. Одновременно с этим Арбитражный суд обязан проверить правильность расчёта и размера взыскиваемой суммы.

Обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для взыскания обязательных платежей и санкций, возлагается на заявителя согласно пункту 4 статьи 130-26 АПК ПМР.

Устанавливая наличие полномочий у Налоговой инспекции по обращению в Арбитражный суд с поданным заявлением, а также наличие оснований для взыскания заявленной ко взысканию суммы задолженности, Арбитражный суд исходил из следующего.

В соответствии с частями первой и третьей статьи 1 Закона Приднестровской Молдавской Республики «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. Территориальные налоговые инспекции Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики являются юридическими лицами, действующими на территории соответствующих административно-территориальных единиц Приднестровской Молдавской Республики.

Налоговым органам в силу пункта 9 статьи 8 поименованного выше Закона предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность, 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.

Из материалов дела следует, что в отношении Общества проведено внеплановое мероприятие по контролю на основании Приказов от 24 июня 2020 года № 194 и от 24 июля 2020 года № 209.

Результаты контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» оформлены актом № 022-0019-20 от 17 августа 2020 года (далее – Акт проверки).

Реализуя полномочия, предусмотренные пунктом 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной службе Приднестровской Молдавской Республики», Налоговая инспекция направила в адрес Общества Требование (исх. № 02-14/2416 от 24 июня 2020 года), в котором указала день (06 июля 2020 года), когда Общество должно было предоставить документы, необходимые для проведения проверки.

Однако, как следует из материалов дела, указанное выше Требование не исполнено Обществом. В связи с этим мероприятие по проверке проведено на основании документов, которые имелись в Налоговой инспекции.

Заявителем направлен запрос в обслуживающий Общество банк (исх. № 02-14/2564 от 06 июля 2020 года), на который получен ответ (исх. № 374 от 07 июля 2020 года) в соответствии с подпунктом г) части девятой статьи 25 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О банках и банковской деятельности в Приднестровской Молдавской Республике».

Посредством анализа полученной информации из банка, а также имеющейся у Заявителя финансовой и налоговой отчетности за период 2014 – 2017 годы, Налоговой инспекцией установлено проведение операций по текущему счёту Общества на сумму 1 565 500 303 рублей 04 копеек. Однако каких-либо расчёт на доходы от продаж продукции работ, услуг в соответствии с Приложением № 8 к Положению, утверждённому Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 29 декабря 2011 года № 228, в Налоговую инспекцию за обозначенный выше период Общество не представляло.

Учитывая данные обстоятельства, Арбитражный суд приходит к выводу об обоснованности вывода Заявителя о сокрытии Обществом объекта налогообложения

налогом на доходы с организации (часть первая статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налогах на доходы организаций»).

Принимая во внимание пункт 4 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пункт 8 статьи 5, пункты 1, 6 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы с организаций» и пункт 9 раздела 3 Положения о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей в бюджет расчётным путём, утверждённого Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 21 января 2015 года, Арбитражный суд считает, что Налоговой инспекцией правомерно определён налог на доходы с организаций расчётным путём с применением косвенного метода определения налогооблагаемой базы. В связи с этим Заявителем верно произведён расчёт налога на доходы с организаций за период 2014 – 2018 годы, доначисленного по результатам мероприятия по контролю (Приложения № 1 – 5 к Акту проверки).

Скрытие объекта налогообложения налогом на доходы, как верно указано в Акте проверки, привело к неверному определению налогооблагаемой базы для исчисления налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территорий города и района (подпункт и) пункта 1 статьи 16 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»). Следовательно, доначисление указанного обязательного платежа является правомерным (Приложения № 19-23 к Акту проверки).

К доначисленным обязательным платежам Налоговой инспекцией обосновано и правомерно применён коэффициент инфляции (пункт 6 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Распоряжение Президента Приднестровской Молдавской Республики «Об утверждении порядка индексации ставок налоговых платежей, финансовых и штрафных санкций» от 11 марта 2001 года № 145рп).

Перечисленные выше обязательные платежи с коэффициентом инфляции в общей сумме 3 836 110 рублей 71 копейки доначислены Предписанием от 28 августа 2020 года № 122-0019-20, вынесенным Налоговой инспекцией по результатам мероприятия по контролю.

В указанном Предписании установлен срок для его добровольного исполнения – до 03 сентября 2020 года, доказательства чего должны были быть представлены Обществом в Налоговую инспекцию. Однако доказательства его исполнения не представлены ни Заявителю, ни Арбитражному суду.

На основании изложенного выше Арбитражный суд констатирует, что Обществом не исполнена обязанность по уплате обязательных платежей. Данная обязанность закреплена в статье 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики. Аналогичная обязанность содержится в статье 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», согласно которой налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги с предоставлением в обслуживающий банк в установленные для уплаты налогов сроки платёжных поручений на перечисление налоговых платежей, независимо от наличия средств на расчётном счёте.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяется финансовая санкция. Полномочия Налоговой инспекции по наложению санкций финансового характера по результатам мероприятия по контролю закреплены также в статье 3, пункте 3 статьи 11 названного Закона, а также следуют из положений пункта 8 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики».

Во исполнение данных нормоположений, а также подпункта а) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в

Приднестровской Молдавской Республике» к Обществу применены финансовые санкции в сумме 3 064 640 рублей 52 копеек на основании Решения от 28 августа 2020 года № 222-0019-20.

Однако указанное Решение в установленный срок Обществом также не исполнено. Учитывая данное обстоятельство, а также размер финансовых санкций, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что у Налоговой инспекции отсутствует право на взыскание таковых в бесспорном порядке (подпункт а) части третьей пункта 3 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

При этом ни Предписание от 28 августа 2020 года № 122-0019-20, ни Решение от 28 августа 2020 года № 222-0019-20 не оспорены в установленном законом порядке и сроки, также таковые не исполнены добровольно.

В силу статьи 12 поименованного Закона защита прав и интересов государства осуществляется, в том числе и в судебном (арбитражном) порядке.

Ввиду изложенного обращение Налоговой инспекции в Арбитражный суд является правомерным.

Учитывая то, что Заявителем во исполнение пункта 4 статьи 130-26 АПК ПМР доказаны обстоятельства, послужившие основанием для взыскания обязательных платежей и санкций, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению в полном объеме.

Распределяя судебные расходы, в состав которых в силу статьи 78 АПК ПМР входит и государственная пошлина, Арбитражный суд исходит из положений пункта 2 статьи 84 названного Кодекса. Данной нормой процессуального кодифицированного закона предусмотрено, что государственная пошлина, от уплаты которой в установленном порядке истец был освобождён, взыскивается с ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований, если ответчик не освобождён от уплаты госпошлины.

В связи с тем, что Налоговая инспекция в силу статьи 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и подпункта 9) пункта 2 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине» освобождена от уплаты пошлины, а её требования удовлетворены в полном объеме, таковая подлежит взысканию с Общества.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 2 статьи 84, статьями 113 – 116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Удовлетворить требования Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району.

2. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Бордо» (место нахождения: Рыбницкий район, с. Мокра; дата регистрации: 01 августа 2014 года; регистрационный номер: 06-023-3948) 6 900 751 рубль 23 копейки, из которых доначисленные обязательные платежи – 3 064 640 рублей 52 копейки, коэффициент инфляции – 771 470 рублей 19 копеек и финансовые санкции – 3 064 640 рублей 52 копейки.

3. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Бордо» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 98 289 рублей 77 копеек.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Е. А. Кушко