

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

«29» марта 2024 года

Дело № 414/23-(05)-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 индивидуальному предпринимателю без образования юридического лица Герину Максиму Валерьевичу (г. Рыбница, ул. Степная, д. 142) о взыскании обязательного платежа и санкции при участии лично Герина Максима Валерьевича, в отсутствие Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району, направившей ходатайство о рассмотрении дела в её отсутствие, 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 10 апреля 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району к индивидуальному предпринимателю без образования юридического лица Герину Максиму Валерьевичу о взыскании обязательного платежа и санкции.

Определением от 04 мая 2023 года производство по настоящему делу приостановлено до вступления в законную силу судебного акта делу № 340/23-09. В связи с минованием обстоятельства, послужившего основанием для приостановления производства по делу, таковое возбуждено определением от 26 марта 2024 года, которым судебное заседание назначено на 29 марта 2024 года.

В состоявшемся в назначенное время заседании Арбитражным судом в порядке статьи 104 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР) установлена неявка Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – Налоговая инспекция, Заявитель). При этом ею направлено ходатайство о рассмотрении дела в её отсутствие (вх. № 221 от 27 марта 2024 года). По результатам разрешения данного ходатайства Арбитражным судом вынесено протокольное определение о его удовлетворении (пункт 1 статьи 112, пункт 3 статьи 128 АПК ПМР).

При таких обстоятельствах дело № 414/23-(05)11 рассмотрено по существу в судебном заседании 29 марта 2024 года. В полном объёме данный судебный акт изготовлен 01 апреля 2024 года (статья 122 АПК ПМР).

Налоговая инспекция обращение в Арбитражный суд мотивировала неисполнением индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица Гериним Максимом Валерьевичем (далее – ИП, М. В. Герин) обязанности по уплате

обязательного платежа, доначисленного ему по результатам мероприятия по контролю, проведённого на основании Приказов от 10 октября 2022 года № 277, № 327а от 01 ноября 2022 года, № 337 от 03 ноября 2022 года.

Доначисление обязательных платежей с применением коэффициента инфляции Предписанием от 19 декабря 2022 года № 122-0103-22 связано с тем, что Налоговая инспекция по результатам проверки пришла к выводу о сокрытии ИП объекта налогообложения – доходов от продаж (выручки от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг в сумме 510 620 рублей 61 копейки.

За нарушение налогового законодательства к ИП применена финансовая санкция, о чём Заявителем вынесено Решение от 19 декабря 2022 года № 122-0103-22.

В подтверждение изложенной позиции Заявитель апеллирует к статье 5, подпункту а) статьи 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощённая система налогообложения», пункту 1 статьи 11 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Учитывая изложенное выше, а также принимая во внимание тот факт, что ни доначисленный обязательный платёж, ни финансовая санкция в установленные сроки М. В. Гериным не уплачены, Налоговая инспекция просит Арбитражный суд взыскать таковые, в общей сумме 36 589 рублей 43 копеек.

М. В. Герин отзыв в соответствии со статьёй 98 АПК ПМР в Арбитражный суд не направил, несмотря на то, что наличие данного права разъяснено в определении от 10 апреля 2023 года по настоящему делу.

Устно в судебном заседании ИП пояснил, что возражает против удовлетворения требований Налоговой инспекции, поскольку решением Арбитражного суда от 12 сентября 2023 года по делу № 340/23-(09)11 Предписание от 19 декабря 2022 года № 122-0103-22 признано недействительным, а Решение от 19 декабря 2022 года № 122-0103-22 незаконным. Следовательно, отсутствуют основания для взыскания доначисленного обязательного платежа и финансовой санкции.

Арбитражный суд, заслушав М. В. Герина, исследовав имеющиеся в деле доказательства и оценив их в соответствии со статьёй 51 АПК ПМР, пришёл к выводу об отсутствии 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 настоящего дела следует, что обязательный платёж – налог с выручки в сумме 17 773 рублей 84 копеек доначислен Налоговой инспекцией ИП Предписанием от 19 декабря 2022 года № 122-0103-22.

В силу части пятой пункта 3 статьи 11 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» Налоговая инспекция вправе давать проверяемым лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, обязательные для исполнения предписания в случае выявления в ходе контрольных мероприятий нарушений, наносящих иным лицам, в том числе государству, прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения.

Из Акта внепланового мероприятия по контролю от 25 ноября 2022 года № 022-0103-22 (далее – Акт проверки), оформленного во исполнение пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», следует, что Заявитель пришёл к выводу о нарушении М. В. Гериным Закона Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощённая система налогообложения», выразившегося в сокрытии ИП объекта налогообложения – доходов от продаж (выручки от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг в сумме 510 620 рублей 61 копейки.

В обоснование данной позиции Налоговой инспекции предоставлены:

1) пояснения физических лиц: Н. Н. Бобок от 03 июня 2022 года, В. С. Кирияка от 17 августа 2022 года, А. П. Павленко от 17 августа 2022 года и от 18 ноября 2022 года, С. А. Пуриче от 17 августа 2022 года, А. В. Дондук от 12 июля 2022 года и 08 ноября 2022 года, Н. М. Осипова от 17 августа 2022 года, А. А. Рудь от 17 августа 2022 года, В. В. Негру от 17 августа 2022 года, П. А. Асауляка от 17 августа 2022 года, А. А. Стадника от 17 августа 2022 года, Н. Н. Панова от 17 августа 2022 года, О. С. Плугарь от 30 августа 2022 года, М. А. Мораренко от 30 августа 2022 года, В. И. Мазуренко от 30 августа 2022 года, В. А. Рыжевского от 23 сентября 2022 года, Е. П. Обручкова от 23 сентября 2022 года, Р. Ю. Школьного от 18 ноября 2022 года, Д. Г. Комаровского от 17 ноября 2022 года, Р. А. Александяна от 15 ноября 2022 года, В. В. Демушкина от 15 ноября 2022 года, Е. И. Бондаренко от 11 ноября 2022 года, О. О. Плугарь от 10 ноября 2022 года, Я. А. Салманова от 10 октября 2022 года, Е. А. Кабака от 18 ноября 2022 года, А. А. Паламарчука от 18 ноября 2022 года;

2) акт выборочной документальной ревизии по факту получения М. В. Гериным дохода в 2021 – 2022 годах, составленным 04 октября 2022 года старшим инспектором ОДИиР УБЭПиК МВД ПМР, майором милиции И. В. Осадчуком (далее – Акт ревизии) и иных материалах доследственной проверки;

3) блокноты с надписями «Тиравто» и «OFICSE BOOK»;

4) сведения, содержащиеся в выписках по лицевому счёту ИП и программе «АРМ-предприниматель».

Указанные документы в качестве письменных доказательств исследовались и оценивались Арбитражным судом при рассмотрении дела № 340/23-(09)11, возбуждённого по заявлению ИП к Налоговой инспекции об оспаривании Предписания от 19 декабря 2022 года № 122-0103-22 и Решения от 19 декабря 2022 года № 122-0103-22. Решением Арбитражного суда от 12 сентября 2023 года по делу № 340/23-(09)11 названное Предписание Налоговой инспекции признано недействительным в связи с его несоответствием Закону Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения

проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и Закону Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощённая система налогообложения».

В связи с тем, что состав лиц, участвующих в настоящем деле и в деле № 340/23-(09)11, идентичен, обстоятельства, установленные решением Арбитражного суда от 12 сентября 2023 года по делу 340/23-(09)11, не подлежат доказыванию при рассмотрении дела № 414/23-(05)11 в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР.

Так, в решении Арбитражного суда от 12 сентября 2023 года по делу № 340/23-(09)11 указано, что «Налоговой инспекцией не доказано сокрытие ИП в 2021 – 2022 годах объекта налогообложения по налогу с выручки – доходов в сумме 510 620 рублей 61 копейки (подпункт а) части первой статьи 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощённая система налогообложения»), что привело к неуплате указанного обязательного платежа в сумме 17 773 рублей 84 копейки, доначисленного оспариваемым Предписанием».

Отсутствие объекта налогообложения свидетельствует и об отсутствии у налогоплательщика, в данном случае у М. В. Герина, обязанности по уплате налога, что следует из части первой пункта 1 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и подпункта а) части первой статьи 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощённая система налогообложения».

Следовательно, отсутствуют основания для применения коэффициента инфляции на основании пункта 6 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и Постановления Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 18 марта 2015 года № 63, а также отсутствуют основания для применения финансовой санкции, предусмотренной подпунктом а) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Кроме того, решением Арбитражного суда от 12 сентября 2023 года по делу № 340/23-(09)11 Решение Налоговой инспекции от 19 декабря 2022 года № 122-0103-22 признано незаконным как несоответствующее Закону Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и Закону Приднестровской Молдавской Республики «Специальный налоговый режим – упрощённая система налогообложения». Данным Решением Заявителем к ИП применена финансовая санкция в сумме 17 773 рублей 84 копейки.

Таким образом, в виду установления отсутствия оснований для взыскания обязательного платежа с коэффициентом инфляции и санкции, заявленные требования Налоговой инспекции не подлежат удовлетворению.

Учитывая результаты рассмотрения дела, а также положения пункта 2 статьи 84 АПК ПМР, государственная пошлина за рассмотрение настоящего дела не подлежит взысканию.

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

Р Е Ш И Л:

отказать в удовлетворении требований Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району о взыскании с индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Герина Максима Валерьевича обязательного платежа с коэффициентом инфляции и санкции в общей сумме 36 589 рублей 43 копейки.

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

Судья

Е. А. Кушко