

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**

« 5 » мая 2023 года

дело № 514/23-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григоращенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь ул. 25 Октября, 101) к МООО «Корпорация «ТДТ» (г. Тирасполь ул. Ленина, д.12), о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, при участии представителя налоговой инспекции – Габужа Т.В. по доверенности от 09.01.2023г., в отсутствие представителей МООО «Корпорация «ТДТ», извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением к МООО «Корпорация «ТДТ» о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 21 апреля 2023 года указанное заявление налоговой инспекции принято к производству Арбитражного суда.

В судебном заседании, состоявшемся 5 мая 2023 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителей МООО «Корпорация «ТДТ». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 4/977 от 25 апреля 2023 года, свидетельствующее направление в адрес общества копии определений Арбитражного суда о принятии дела к производству и назначении даты судебного заседания. В соответствии с положениями статьи 108 и пунктом 1 статьи 102-3 АПК ПМР Арбитражный суд не усматривает препятствий для рассмотрения дела в отсутствие общества.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 5 мая 2023 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 12 мая 2023 года.

Налоговая инспекция в судебном заседании поддержала заявленные требования в полном объеме и просила Арбитражный суд удовлетворить их. При этом представителем налогового органа в обоснование заявленного требования приведены следующие обстоятельства со ссылками на нормы права.

Налоговой инспекцией на основании Приказа от 09.08.2022г. №450 проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении МООО «Корпорация «ТДТ» за 2016г. Основанием для его проведения послужила информация, свидетельствующая о неисполнении МООО «Корпорация «ТДТ» обязательных требований, установленных Законом Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», Законом Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Законом Приднестровской Молдавской Республики «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц», содержащаяся в письме УБЭПиК МВД ПМР от 02 августа 2022 г. № 07/3-3021.

В ходе проведения мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые были зафиксированы в акте проверки от 07.09.2022г. №024-0379-22.

В связи с чем, налоговым органом было вынесено предписание от 19.09.2022г. №124-0379-22 о перечислении МООО «Корпорация «ТДТ» доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и решение от 19.09.2022г. №224-0379-22 о применении к МООО «Корпорация «ТДТ» финансовых санкций, которые были направлены заказным письмом.

С даты вынесения решения по результатам проведенного планового мероприятия по контролю и по настоящее время МООО «Корпорация «ТДТ» доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовые санкции в бюджет не внесены. В связи с чем, налоговая инспекция просит взыскать с МООО «Корпорация «ТДТ» доначисленные налоги - 111 572,89 рублей, коэффициент инфляции – 62 650,66 рублей и финансовую санкцию в размере 111572,89 рублей.

МООО «Корпорация «ТДТ» не воспользовалось правом, закрепленным в статье 98 АПК ПМР, на представление отзыва на заявление налоговой инспекции.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела и доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с МООО «Корпорация «ТДТ» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, при этом Арбитражный суд исходит из следующего.

В соответствии с подпунктом г) статьи 21-2 АПК ПМР Арбитражный суд рассматривает дела о взыскании с организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, обязательных платежей, санкций, если законом не предусмотрен иной порядок их взыскания. Порядок рассмотрения данной категории дел закреплен в главе 18-5 АПК ПМР.

Согласно пункту 6 статьи 130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций Арбитражный суд на судебном заседании устанавливает:

- полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании,
- имеются ли основания для взыскания суммы задолженности,
- правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Указанные обстоятельства входят в предмет доказывания по рассматриваемой категории дел. Соответственно, удовлетворение требований налоговой инспекции возможно при доказанности перечисленных фактических обстоятельств.

Проверяя полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании финансовой санкции, Арбитражный суд считает установленными следующие обстоятельства.

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 определены 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 Приднестровской Молдавской Республики» 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.

Перечисленные нормы права позволяют сделать вывод о наличии полномочий у Государственной налоговой службы на осуществление мероприятий по контролю (надзору) в отношении юридических и физических лиц в рамках компетенции службы, доначисление налоговых платежей, применение финансовых санкций и обращение за их принудительным взысканием в установленном законом порядке.

Проверяя наличие основания для взыскания налоговых платежей и финансовой санкции, Арбитражный суд на основании материалов дела установил следующие обстоятельства.

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией 09 августа 2022 года издан Приказ № 450 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении МООО «Корпорация «ТДТ». Основанием для его проведения послужила информация, свидетельствующая о неисполнении МООО «Корпорация «ТДТ» обязательных требований, установленных Законом Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», Законом Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Законом Приднестровской Молдавской Республики «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц», содержащаяся в письме УБЭПиК МВД ПМР от 02 августа 2022 г. № 07/3-3021 копия которого представлена в материалы дела.

Доказательств, подтверждающих оспаривание приказа либо признание его недействительным, в Арбитражный суд не представлено.

Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт соответствия приказа заявителя требованиям действующего законодательства, а внеплановое контрольное мероприятие легитимным.

Нарушения норм действующего законодательства, регламентирующего порядок оформления и проведения внепланового мероприятия по контролю, Арбитражным судом не установлено.

По результатам проведения контрольного мероприятия налоговой инспекцией составлен Акт № 024-0379-22 от 07 сентября 2022 внепланового мероприятия по контролю в отношении МООО «Корпорация «ТДТ» (далее - акт проверки). Заверенная копия указанного акта находится в материалах дела.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе внепланового мероприятия по контролю установлено нарушение со стороны МООО «Корпорация «ТДТ» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Так из материалов дела следует, что в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что директором МООО «Корпорация ТДТ» в мае 2016 года получен доход в сумме 743 819,28 рублей от МООО «Корпорация ТДТ» в виде суммы денежных средств, перечисленных обществом в адрес ООО «Севаском» и ООО

«Рофель», впоследствии, полученных директором общества наличными денежными средствами с удержанием 3%.

Согласно пункту 1 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» указанные денежные средства признаются доходом физического лица и являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц.

При этом в силу пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» установлено, что организации, от которых физическое лицо получило доход, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму подоходного налога.

Однако в нарушение вышеприведенных норм права МООО «Корпорация ТДТ» не были исчислены и уплачены подоходный налог с суммы 743 819,28 рублей.

В подтверждение обоснованности выявленных нарушений налоговой инспекцией представлены копии: постановления об отказе в возбуждении уголовного дела от 2 августа 2022 года, объяснения от 18 июля 2022 года Рышаконской Е.С., Акта выборочной документальной ревизии от 29 июля 2022 года, запроса в ЕГФСС ПМР и ответа на него от 31 августа 2022 года, балансового отчета о финансовом положении ООО «Рофель» на 31 декабря 2016 года, балансовых отчетов ООО «Севаском» на 31 декабря 2016 года и на 30 июня 2016 года, балансовых отчетов МООО «Корпорация ТДТ» на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах МООО «Корпорация ТДТ» на 31 декабря 2016 года.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений МООО «Корпорация «ТДТ» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией вынесено предписание от 19 сентября 2022 года № 124-0379-22 об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства МООО «Корпорация «ТДТ». Копия предписания от 19 сентября 2022 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

По названному предписанию в соответствии со статьей 52 Конституции ПМР, статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», статьями 8 и 9 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» МООО «Корпорация «ТДТ» предписано в течение 5 дней перечислить:

- подоходный налог с физических лиц в сумме 111 572,89 руб.,
- коэффициент инфляции в сумме 62 650,66 руб.

Кроме того, в порядке статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и статьями 8, 9 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», к МООО «Корпорация «ТДТ» за нарушение налогового законодательства налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 19 сентября 2022 года № 224-0379-22, заверенная надлежащим образом копия которого приобщена к материалам дела.

В силу подпунктов а) и в) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» финансовые санкции за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения, и за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налогов подлежит применению финансовая санкция в размере суммы заниженного (неисчисленного) налога.

В связи с чем, налоговой инспекцией применена к МООО «Корпорация «ТДТ» финансовая санкция в размере 111 572,89 рублей.

Расчет доначисленных налогов и финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела, Арбитражным судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

Доказательств исполнения предписания и решения налоговой инспекции 19 сентября 2022 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой МООО «Корпорация «ТДТ» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции данные платежи подлежат взысканию в судебном порядке в силу части 5 пункта 3 статьи 10, пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

Возражений относительно законности вынесенного предписания и решения налоговой инспекции от 19 сентября 2022 года МООО «Корпорация «ТДТ» в Арбитражный суд не представило, равно, как не представило и доказательств, подтверждающих недействительность указанных актов.

Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 130-10 АПК ПМР заявление об оспаривании ненормативных актов, в том числе предписаний и решений, вынесенных по результатам мероприятия по контролю возможно в течение 3 месяцев с момента, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. Материалам дела подтверждается, что один экземпляр предписания и решения налоговой инспекции 19 сентября 2022 года был отправлен МООО «Корпорация «ТДТ», что подтверждается сопроводительным письмом № 01-12-12734 от 19 сентября 2022 года и почтовым извещением № 1/753 от 19 сентября 2022 года. Доказательств оспаривания обществом вынесенных ненормативных актов в суд не представлено. В момент рассмотрения дела срок на обжалование ненормативных актов, оформленных по результатам мероприятия по контролю, истек, в связи с чем, Арбитражный суд презюмирует законность таковых.

Приведенные выше обстоятельства, подтвержденные материалами дела, а также примененные нормы правовых актов позволяют сделать вывод о наличии оснований для взыскания с МООО «Корпорация «ТДТ» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о доказанности всех обстоятельств, имеющих существенное значение для данного дела, а требование налоговой инспекции о взыскании с МООО «Корпорация «ТДТ» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции признается законным, обоснованным и подлежащим удовлетворению.

При вынесении судебного решения Арбитражный суд обязан распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в пункте 1 статьи 84 АПК ПМР. Так как требование налоговой инспекции подлежит удовлетворению в полном объеме, судебные расходы подлежат взысканию с МООО «Корпорация «ТДТ».

Руководствуясь статьями 113-116, статьей 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики Арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Взыскать с МООО «Корпорация «ТДТ» (г. Тирасполь, ул. Ленина д.12) доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовую санкцию в размере 285 796,44 рублей, из которых: доначисленные налоги - 111 572,89 рублей, коэффициент инфляции - 62 650,66 рублей и финансовая санкция - 111 572,89 рублей.
3. Взыскать с МООО «Корпорация «ТДТ» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 9 510,71 рублей.

Решение может быть обжаловано в кассационном порядке.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И.П. Григоращенко