

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**

« 14 » июня 2023 года

дело № 619/23-12

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 ООО «Тирас-СТО» (г. Тирасполь, ул. Краснодонская д.52, кв. 251), о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, при участии представителей налоговой инспекции – Федоровой Е.Д. по доверенности от 9 января 2023 года, Поляковой М.М. по доверенности от 17 октября 2022 года,

в отсутствие представителей ООО «Тирас-СТО», 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 ООО «Тирас-СТО» о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 30 мая 2023 года указанное заявление налоговой инспекции принято к производству Арбитражного суда.

В судебном заседании, состоявшемся 14 июня 2023 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителей ООО «Тирас – СТО». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 4/944 от 30 мая 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 14 июня 2023 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 20 июня 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 по г. Тирасполь на основании приказов от 28 декабря 2022 г. № 822 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», от 24 января 2023 г. № 171 «О внесении изменений в Приказ налоговой инспекции по г. Тирасполь от 28 декабря 2022 г. № 822 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 25 января 2023 г. №189 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Тирас-СТО» за период 2015 г. - 2017 г.

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом был составлен Акт от 07 февраля 2023 г. № 024-0088-23 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Тирас-СТО» за период январь 2015 г. - декабрь 2017 г. В указанном акте зафиксировано, выявленное налоговой инспекцией нарушение со стороны ООО «Тирас -СТО», выражающееся в следующем:

Доходы в денежной форме, полученные в счет переданных товаров Гладким С.А. в сумме 793 776,42 руб., в соответствии с нормами Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц являются объектом налогообложения. Однако в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 15, пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» доход в сумме 793 776,42 руб. не был включен подконтрольной организацией в период 2015 г. - 2017 г. в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц. В результате сумма заниженного подоходного налога с физических лиц составила 119 066,47 руб.

14 февраля 2023 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 07 февраля 2023 г. № 024-0088-23 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Тирас-СТО» за период январь 2015 г. - декабрь 2017 г., было вынесено Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 14 февраля 2023 г. № 124-0088-23 о перечислении ООО «Тирас-СТО» в течение пяти дней доначисленные налоги на общую сумму 119 066,47 руб., с учетом коэффициента инфляции - 187 164,05 руб. Также, 14 февраля 2023 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 07 февраля 2023 г. № 024-0088-23 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Тирас-СТО» за период январь 2015 г. - декабрь 2017 г., было вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь от 14 февраля 2023 г. №224-0088-23 о применении финансовых санкций в размере 119 066,47 руб.

Согласно платежным поручениям № 36 от 28.02.2023 г. и № 38 от 28.02.2023 г. ООО «Тирас-СТО» осуществлена уплата на сумму 46,25 руб. и на сумму 4,91 руб. Таким образом, до настоящего времени ООО «Тирас-СТО» доначисленные налоги на общую сумму 119 066,47 руб., с учетом коэффициента инфляции - 187 072,89 руб. и финансовые санкции в размере 119 066,47 руб. в добровольном порядке не уплачены в полном объеме. Общая сумма доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции и примененных по результатам проведенного мероприятия по контролю в отношении ООО «Тирас-СТО» финансовых санкций, подлежащие взысканию, составляет 306 139,36 руб. (119 066,47+ 68 006,42+ 119 066,47).

ООО «Тирас-СТО» 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 ООО «Тирас-СТО» 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 28 декабря 2022 года издан Приказ № 822 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Тирас-СТО». Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Тирас-СТО». Основанием для его проведения послужила информация, содержащаяся в письме УБЭПиК МВД ПМР от 16 декабря 2022 года, свидетельствующая о неисполнении ООО «Тирас -СТО» 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».

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 № 024-0088-23 от 7 февраля 2023 года внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Тирас-СТО» за период работы январь 2015 -декабрь 2017г. (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 ООО «Тирас-СТО» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Так из материалов дела следует, что в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что в процессе осуществления предпринимательской деятельности ООО «Тирас-СТО» взаимодействовало с юридическим лицом ООО «Бордо».

Согласно представленным в материалы дела копиям накладным в период с января 2015 года по декабрь 2017 года были оформлены накладные на поставку товарно-материальных ценностей с ООО «Бордо», и, соответственно, ООО «Тирас-СТО» оплачивало их, перечисляя денежные средства за таковые.

Как следует из Акта мероприятия по контролю от 7 февраля 2023 года на основании информации, полученной из ОАО «ЭксимБанк» от 18 января 2023 года налоговой инспекцией было установлено, что ООО «Тирас-СТО» на счет ООО «Бордо» перечисляло денежные средства за ТМЦ. Данный факт не оспаривался в ходе судебного заседания. В подтверждение данного вывода в материалы дела представлены копия письма ОАО «ЭксимБанк» от 18 января 2023 года и копии банковских выписок клиента ООО «Тирас-СТО» за период с 1 января 2015 года по 26 сентября 2016 года, с 26 сентября 2016 года по 25 июля 2017 года, с 25 июля 2017 года по 31 декабря 2017 года.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю налоговым органом были исследованы также материалы доследственной проверки УБЭПиК МВД ПМР, по материалам зарегистрированным в КУЗП УВД г. Тирасполь за №2385 от 14 декабря 2022 г., а именно - объяснение Платонова Владимира Владимировича от 15 декабря 2022 г., отобранное оперуполномоченным ОНИИП УБЭПиК МВД ПМР.

Из указанных объяснений Платонова В.В. следует, что он являлся представителем ООО «Бордо», которое занимались обналичиванием денежных средств. Платоновым В. В. передавались Гладкому С.А. реквизиты фирм, куда необходимо было перечислять денежные средства, накладные от имени ООО «Бордо» составлялись ООО «Тирас-СТО». На таких накладных Платонов В.В. проставлял оттиски печатей общества и факсимиле директора ООО «Бордо». Впоследствии перечисленные денежные средства снимались со счета ООО «Бордо» и передавались наличными денежными средствами Гладкому С.А. за минусом 3%.

Указанные пояснения подтверждаются и объяснениями Гладкого С.А. от 23 января 2023 года, который указывает в ходе мероприятия по контролю о том, что обращался в ООО «Бордо» с просьбой документально оформить поставку ТМЦ для дальнейшей продажи. Закупка ТМЦ фактически у ООО «Бордо» не осуществлялась.

Таким образом в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что директором ООО «Тирас-СТО» в период с 2015 по 2017 год получен доход в сумме 793 776,42 рублей от ООО «Тирас-СТО» в виде суммы денежных средств, перечисленных обществом в адрес ООО «Бордо» 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 ООО «Тирас-СТО» не были исчислен и уплачен подоходный налог с суммы 793 776,42 рублей.

Подтверждением обоснованности выявленных нарушений налоговой инспекцией Арбитражным судом признаются, представленные в материалы дела, следующие доказательства: постановление об отказе в возбуждении уголовного дела от 16 декабря 2022 года, справка выборочной документальной ревизии от 5 декабря 2022 года, объяснения Гладкого С.А. от 15 декабря 2022 года, объяснения Гладкого С.А. от 23 января 2023 года, объяснения Платонова В.В. от 15 декабря 2022 года, запрос в ОАО «ЭксимБанк» от 13 января 2023 года и ответ на него, балансовые отчеты ООО «Бордо» на 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2016 года, на 31 декабря 2017 года.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «Тирас-СТО» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией вынесено предписание от 14 февраля 2023 года № 124-0088-23 об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «Тирас-СТО». Копия предписания от 14 февраля 2023 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» ООО «Тирас-СТО» предписано в течение 5 дней перечислить:

- подоходный налог с физических лиц в сумме 119 066,47 руб.,
- коэффициент инфляции в сумме 68 097,58 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 ООО «Тирас-СТО» за нарушение налогового законодательства налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 14 февраля 2023 года № 224-0088-23, 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 ООО «Тирас-СТО» финансовая санкция в размере 119 066,47 рублей.

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

Возражений относительно законности вынесенного предписания и решения налоговой инспекции от 14 февраля 2023 года ООО «Тирас-СТО» 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 14 февраля 2023 года был вручен Гладкому С.А. 14 февраля 2023 года, что следует из его подписи на предписании и решении. 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.

В материалы дела представлены копии платежных поручений от 28 февраля 2023 года № 23 и №38, которыми подтверждается частичная уплата подоходного налога за период апрель 2015- декабрь 2017 года в размере 91,16 рублей.

Доказательств исполнения предписания и решения налоговой инспекции 14 февраля 2023 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в общей сумме 306 139,36 рублей в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «Тирас-СТО» 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».

Приведенные выше обстоятельства, подтвержденные материалами дела, а также примененные нормы правовых актов позволяют сделать вывод о наличии оснований для взыскания с ООО «Тирас-СТО» 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 ООО «Тирас-СТО» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в сумме 306 139,36 рублей 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 ООО «Тирас - СТО»

Руководствуясь статьями 84, 113 – 116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

1. Требования Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Взыскать с ООО «Тирас-СТО» (г. Тирасполь, ул. Краснодонская, д. 52, кв. 251) доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовую санкцию в размере 306 139,36 рублей из которых: доначисленные налоги в размере 119 066, 47 рублей, коэффициент инфляции в размере 68 006,42 рублей и финансовая санкция в размере 119 066,47 рублей.
3. Взыскать с ООО «Тирас-СТО» государственную пошлину в размере 10 039,62 рублей в доход республиканского бюджета.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И. П. Григорашенко