

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)

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ кассационной инстанции Арбитражного суда

«15» сентября 2023 г.

№78/23-02к

г. Тирасполь

по делу №687/23-06

Суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР в составе судьи, заместителя Председателя Арбитражного суда ПМР Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Литера» на Решение Арбитражного суда ПМР от 13 июля 2023 года по делу №687/23-06 (судья Цыганаш Т.И.), возбужденному по заявлению Налоговой инспекции по г.Тирасполь (г. Тирасполь, 25 Октября 101) о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «Литера» (г. Тирасполь, пер. Западный, д.19/2, кв.70) доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции, при участии представителей:

ООО «Литера» – Сорокиной Н.И. по доверенности б/н от 07 марта 2023 г.,

Налоговой инспекции – Дарадур С.А. по доверенности от 30.09.2022г. №01-12-12.962,

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г.Тирасполь (далее – налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Литера» (далее – ООО «Литера», Общество, податель жалобы) о взыскании налогов с коэффициентом инфляции и финансовой санкции.

Решением Арбитражного суда ПМР от 13 июля 2023 г. заявление налогового органа удовлетворено, с ООО «Литера» взысканы доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции и сумма финансовой санкции в общем размере 1 845 025,10 рублей.

ООО «Литера», не согласившись с принятым решением, подало кассационную жалобу, в которой просит решение Арбитражного суда ПМР отменить и принять новое.

Определением от 08 августа 2023 г. кассационная жалоба принята к производству суда кассационной инстанции. Кассационная жалоба рассмотрена по существу, и резолютивная часть судебного акта оглашена лицам, участвующим в деле, 15 сентября 2023 г. Полный текст Постановления изготовлен 21 сентября 2023 г.

Как усматривается из содержания кассационной жалобы, ООО «Литера» считает, что решение вынесено при неправильном применении норм материального права, при неполном исследовании всех существенных и имеющих значение для правильного разрешения дела обстоятельств, что в соответствии с подпунктами 1), 4) пункта 1 статьи 152 АПК ПМР является основанием для отмены решения суда.

Как отмечает податель жалобы, шестилетний срок, установленный пунктом 3 статьи 22 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», является пресекательным. Законодательством не регламентировано право взыскивать подоходный налог за пределами установленного срока. При этом данный срок, по мнению кассатора, распространяется на любой порядок взыскания - как бесспорный, так и судебный.

Как считает кассатор, обжалуемое решение не отвечает требованию части первой статьи 113 АПК ПМР, согласно которому решение должно быть законным и обоснованным, принятым при точном соблюдении норм процессуального права и в полном

соответствии с нормами материального права. Ссылаясь на то, что при вынесении решения судом допущены нарушения процессуального права, податель кассационной жалобы просит решение суда отменить и принять новое.

**Представитель ООО «Литера»** в судебном заседании поддержала доводы, изложенные в кассационной жалобе, просила ее удовлетворить.

**Налоговая инспекция по г. Тирасполь** правом на представление отзыва в письменном виде в порядке статьи 143 АПК ПМР не воспользовалась. В судебном заседании представитель налогового органа возражал против удовлетворения жалобы.

**Кассационная инстанция Арбитражного суда**, изучив материалы дела, оценив доводы кассационной жалобы, заслушав пояснения представителей ООО «Литера» и налогового органа, проверив в порядке статьи 149 АПК ПМР законность и обоснованность решения в полном объеме, не усматривает оснований для удовлетворения кассационной жалобы, исходя из следующего.

Как следует из материалов дела и правомерно установлено судом первой инстанции, Налоговой инспекцией по г.Тирасполь на основании Приказа от 02 декабря 2022 г. №742, вынесенного в соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Приказа от 22 декабря 2022 г. № 803 «О продлении срока проведения мероприятия по контролю» в период с 06 декабря 2022 г. по 20 января 2023 г. в отношении ООО «Литера» проведено внеплановое мероприятие по контролю.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения названного контрольного мероприятия, как следует из пункта 5 Приказа, явилась информация, свидетельствующая о неисполнении ООО «Литера» обязательных требований, установленных Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержащаяся в письме Главного следственного управления от 24 ноября 2022 г. № 4588-02/22.

О проведении внепланового мероприятия по контролю в соответствии с пунктом 1 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», 02 декабря 2022 г. уведомлен прокурор.

В ходе внепланового мероприятия по контролю налоговым органом выявлено, что ООО «Литера» в период с 2013 г. по 2017 г. в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 17, статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не включило в объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц денежные средства в сумме 4 748 926 рублей, перечисленные на счета ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия», фактически обналиченные и переданные Лобову С.С., что повлекло занижение подоходного налога с физических лиц в сумме 712 338,9 рублей.

Выявленные нарушения нашли свое отражение в Акте № 024-0041-23 от 25 января 2023 г. (далее Акт), оформленном в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

13 февраля 2023 г., по результатам рассмотрения названного Акта в отношении ООО «Литера», начальником НИ по г.Тирасполь в соответствии со статьей 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» вынесено Предписание № 124-0041-23, в соответствии с которым Обществу надлежало в течение 5 дней с 13 февраля 2023 г. уплатить доначисленные налоги и иные обязательные платежи в общей сумме 712 338,9 рублей, и коэффициент инфляции 420 347,3 рублей.

Кроме того, за нарушение налогового законодательства начальником Налоговой инспекции Решением от 13 февраля 2023 г. № 224-0041-23 в соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» и статьей 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», применена финансовая санкция в размере 712 338,9 рублей, которая подлежала уплате в течение 30 дней с 13 февраля 2023 г.

Экземпляры предписания и решения в тот же день были вручены представителю ООО «Литера», что подтверждается подписями представителя Общества на Предписании и Решении.

Поскольку доначисленные налоги и финансовая санкция не были оплачены ООО «Литера» в установленный срок, Налоговая инспекция обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением в порядке, установленном статьей 130-24 АПК ПМР.

Удовлетворяя заявленные налоговым органом требования о взыскании с ООО «Литера» доначисленных налогов в общей сумме 712 338,9 рублей, коэффициента инфляции 420 347,3 рублей, суд первой инстанции исходил из того, что Предписание Налоговой инспекции № 124-0041-23 от 13 февраля 2023 г. о доначислении подоходного налога в сумме 712 338,9 рублей являлось предметом судебной проверки в рамках дела № 159/23-12. Решением Арбитражного суда ПМР от 20 апреля 2023 г. заявление Общества о признании Предписания недействительным, было оставлено без удовлетворения. Постановлением кассационной инстанции от 30 июня 2023 года по делу № 42/23-02к решение суда оставлено без изменения и вступило в законную силу.

Принимая во внимание положения статьи 12 АПК ПМР, пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, учитывая идентичный состав лиц, участвующих в делах № 159/23-12 и настоящем, суд первой инстанции верно указал, что приведенными судебными актами установлена законность вынесенного 13 февраля 2023 г. Предписания Налоговой инспекции по г.Тирасполь и обоснованность доначисления подоходного налога на общую сумму 712 338,9 рублей, с коэффициентом инфляции в размере 420 347,3 рублей. Обстоятельства, установленные вступившим в законную силу решением арбитражного суда, не доказываются вновь.

Также судом первой инстанции законно и обоснованно была взыскана сумма исчисленной финансовой санкции в размере 712 338,9 рублей.

Так, в силу пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» доначисленные налоговые и другие обязательные платежи в бюджет по результатам документальных проверок, проводимых территориальными налоговыми органами, взыскиваются с применением финансовой санкции с учетом коэффициента инфляции, в порядке, устанавливаемом нормативными актами Правительства ПМР.

В случае неисполнения налогоплательщиком своих обязанностей их исполнение обеспечивается финансовыми санкциями (пункт 6 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР»).

Согласно подпункту б) части первой пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения подлежат взысканию в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения.

Пунктом 1 статьи 10 названного Закона также установлено, что основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим законом финансовых санкций является Акт мероприятия по контролю.

С учетом приведенных норм, суд первой инстанции пришел к обоснованному выводу о том, что финансовая санкция в размере 712 338,9 рублей применена налоговым органом в пределах компетенции, в установленном законом размере и порядке.

Поскольку суду первой инстанции не было представлено доказательств исполнения ООО «Литера» Предписания и Решения Налоговой инспекции по г.Тирасполь от 13 февраля 2023 г. и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в общей сумме 1 845 025,1 рублей, суд правомерно, на основании части пятой пункта 6, части третьей пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», руководствуясь статьей 130-27 АПК ПМР взыскал с ООО «Литера» сумму доначисленного подоходного налога - 712 338,9 рублей, с коэффициентом инфляции в размере 420 347,3 рублей, а также сумму финансовой санкции 712 338,9 рублей.

Подлежат отклонению как основанные на ошибочном толковании норм права доводы ООО «Литера» о том, что в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» суд вправе взыскивать доначисленные налоги лишь в пределах 6 лет, предшествующих выявлению нарушений налогового законодательства.

В силу приведенной нормы права суммы налога, своевременно не удержанные, удержанные не полностью или не перечисленные в бюджет по месту выплаты дохода, взыскиваются налоговыми органами в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, с работодателей, организаций, выплачивающих доходы физическим лицам, за весь период, но не более шести лет, за счет средств работодателя, организаций.

Такой порядок взыскания установлен частью второй пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», которая закрепляет положения относительно бесспорного взыскания налоговым органом недоимок по налогам и другим обязательным платежам в бюджет с юридических лиц в течение шести лет с момента совершения налогового нарушения.

При этом действующим законодательством, в том числе статьей 22 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», пунктом 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», не установлено каких-либо ограничений по срокам взыскания доначисленных налогов, финансовых санкций судом.

Приведенные выводы подтверждаются и положениями пункта 5 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», согласно которому обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой им налога либо отменой налога.

Доводов, свидетельствующих о допущенных судом нарушениях норм материального или процессуального права, кассационная жалоба не содержит.

Круг обстоятельств, подлежащих исследованию по рассматриваемой категории дел (пункт 6 статьи 130-26 АПК ПМР), установлен судом первой инстанции на основании полного и всестороннего исследования имеющихся в материалах дела доказательств, и им дана надлежащая правовая оценка.

Требования пункта 1 статьи 114, части четвертой пункта 2 статьи 116 АПК ПМР судом первой инстанции выполнены в полном объеме.

Нарушений норм материального и процессуального права, которые могли послужить основанием для отмены судебного акта (статья 152 АПК ПМР), кассационной инстанцией не усматривается, в связи с чем, кассационную жалобу ООО «Литера» следует оставить без удовлетворения.

При принятии кассационной жалобы ООО «Литера» судом кассационной инстанции была предоставлена отсрочка по оплате госпошлины до окончания рассмотрения кассационной жалобы.

Принимая во внимание, что кассационная жалоба подлежит оставлению без удовлетворения, с ООО «Литера» в соответствии со статьей 84 АПК ПМР, подпунктом 9) пункта 2 статьи 4 Закона ПМР «О государственной пошлине», подлежит взысканию госпошлина в доход республиканского бюджета в размере 16 282 рублей 66 копеек.

На основании изложенного, руководствуясь подпунктом 1) статьи 151, статьей 153 Арбитражного процессуального кодекса ПМР, суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР

#### **Постановил:**

Оставить решение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 13 июля 2023 года по делу № 687/23-06 без изменения, а кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Литера» без удовлетворения.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Литера» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 16 282 рублей 66 копеек.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и обжалованию не подлежит.

**Судья, заместитель Председателя  
Арбитражного суда ПМР**

**Е.В.Качуровская**