

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)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Р Е Ш Е Н И Е

« 13 » июля 20 23 г.

Дело № 687/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление 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, финансовой санкции, при участии представителя:

- Налоговой инспекции по г. Тирасполь – С.А. Дарадур по доверенности от 30 сентября 2022 года, разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, в соответствии со статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

### У С Т А Н О В И Л:

поданное заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) к обществу с ограниченной ответственностью «Литера» (далее – ООО «Литера», общество, должник) о взыскании налогов и финансовой санкции определением от 4 июля 2023 года принято к производству суда.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1 части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2 АПК ПМР. Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

В силу пункта 1 статьи 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, считаются извещенными надлежащим образом, если к началу судебного заседания суд располагает сведениями о получении адресатом копии определения о принятии искового заявления к производству Арбитражного суда.

Арбитражный суд, проверяя явку лиц, участвующих в деле в порядке статьи 104 АПК ПМР, установил отсутствие представителя ООО «Литера». До даты судебного заседания от общества поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела. Суд, в порядке статьи 107 АПК ПМР, поставив на разрешение данное ходатайство, с учетом мнения налоговой инспекции пришёл к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения такового и отложения рассмотрения дела, о чем вынес протокольное определение в соответствии с требованиями статей 112, 128 АПК ПМР.

В соответствии с пунктом 2 статьи 130-26 АПК ПМР неявка лица, надлежащим образом извещенного о времени и месте разбирательства дела, не препятствует рассмотрению дела в его отсутствие, поскольку суд не признал его явку обязательной.

Дело рассмотрено в судебном заседании, состоявшемся 13 июля 2023 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

**Представитель налоговой инспекции** поддержал заявленные требования в полном объеме, просил взыскать с ООО «Литера» налоги и финансовую санкцию в сумме 1 845 025,10 рублей, доначисленные по итогам мероприятия по контролю, оформленных актом внепланового мероприятия по контролю от 25 января 2023 г. № 024-0041-23, по результатам которого по контролю было вынесено Предписание от 13 февраля 2023 г. № 124-0041-23 о перечислении ООО «Литера» в течение пяти дней доначисленные налоги на общую сумму 712 338,90 руб., с учетом коэффициента инфляции – 1 132 686,20 руб. и Решение от 13 февраля 2023 г. № 224-0041-23 о применении финансовых санкций в размере 712 338,90 руб.

**ООО «Литера»** правом предоставления отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, которое было разъяснено в определении от 4 июля 2023 года, не воспользовалось.

**Арбитражный суд**, рассмотрев заявление, изучив представленные документы, полагает возможным в силу пункта 1 статьи 108 АПК ПМР рассмотреть дело по имеющимся в нем материалам, при этом судом установлены следующие обстоятельства.

Дела о взыскании с организаций обязательных платежей и санкций по смыслу подпункта г) статьи 21-2 АПК ПМР подлежат рассмотрению арбитражным судом в порядке административного производства. Заявление налоговой инспекции мотивировано неисполнением ООО «Литера» обязанности по уплате налогов и финансовой санкции к установленному сроку: в предписании № 124-0041-23 от 13 февраля 2023 года и решении № 224-0041-23 от 13 февраля 2023 года, что является основанием для обращения в суд в порядке, установленном Главой 18-5 АПК ПМР.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд в судебном заседании устанавливает: 1) имеются ли основания для взыскания суммы задолженности, 2) полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, 3) проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Основанием для взыскания суммы задолженности послужили следующие обстоятельства. Налоговая инспекция на основании приказа № 742 от 2 декабря 2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» провела мероприятие по контролю в отношении ООО «Литера». Результаты контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» оформлены актом № 024-0041-23 от 25 января 2023 года (с учетом акта разногласий от 09.02.2023 года), в котором зафиксированы выявленные в ходе мероприятия по контролю нарушения Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

По результатам мероприятия по контролю налоговая инспекция, руководствуясь статьей 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», статьями 8, 9 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» вынесла:

- предписание № 124-0041-23 от 13 февраля 2023 года, которым предписано в течение 5 (пяти) дней с 13.02.2023 года перечислить доначисленный налог в сумме 712 338,90 рублей, а также коэффициент инфляции в сумме 420 347,30 рублей, а всего 1 132 686,20 рублей;

- решение № 224-0041-21 от 13 февраля 2023 года о наложении финансовой санкции в размере 712 338,90 рублей, которые необходимо было перечислить в течение 30 (тридцати) дней с 13.02.2023 года.

Статьей 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики установлена обязанность налогоплательщика оплачивать налоги и местные сборы, установленные законом. Аналогичная обязанность содержится в статье 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», согласно которой налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги, при этом обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой им налога либо отменой налога.

Проверяя полномочия налоговой инспекции на обращение в суд с требованием о взыскании финансовой санкции, суд констатирует наличие таковых, как то установлено пунктами 8, 11 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», а также подпунктом а) части третьей пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», согласно которым налоговая инспекция вправе обращаться с заявлениями в арбитражный суд о взыскании с налогоплательщика финансовой санкции, начисленной в виде меры ответственности за нарушение налогового законодательства, выявленного в ходе мероприятия по контролю.

Арбитражный суд, изучив содержание Акта № 024-0041-23 от 25 января 2023 года, а также вынесенные по его результатам предписание № 124-0041-23 от 13 февраля 2023 года и решение № 224-0041-21 от 13 февраля 2023 года, проверяя законность обращения с заявленным требованием и правильность расчета и размера взыскиваемой суммы установил следующее.

Как следует из материалов дела ООО «Литера» в период с 2013 года по 2018 год перечислила на счета ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия» денежные средства на общую сумму 4 895 800,00 рублей. Обществом на счетах бухгалтерского учета отражены понесённые расходы, произведено оприходование товарно-материальных ценностей.

Согласно данным Министерства юстиции ПМР ООО «Ахара» 23 июля 2014 г., ООО «Катар» 01 октября 2020 г., ООО «Регонда» 11 августа 2015 г. и ООО «Актавия» 27 декабря 2013 г. исключены из Государственного реестра юридических лиц.

ООО «Ахара», ООО «Регонда» и ООО «Бордо» (г. Рыбница), ООО «Актавия» и ООО «Катар» (Слободзейский район, п. Первомайск):

- на территории Приднестровской Молдавской Республики и, в частности, на территории административно-территориальной единицы «город Тирасполь» в проверяемом периоде отсутствовали структурные подразделения (филиалы, представительства);

- контрольно-кассовые аппараты за вышеуказанными организациями не зарегистрированы;

- решения о предоставлении в пользование земельных участков, об открытии торговых точек (магазина, склада) или офисных помещений по ООО «Ахара», ООО «Регонда», ООО «Бордо», ООО «Актавия» и ООО «Катар» отсутствуют.

В ходе анализа налоговой и финансовой отчетности ООО «Ахара», ООО «Регонда», ООО «Бордо», ООО «Актавия» и ООО «Катар» установлено, что у данных организаций отсутствуют трудовые ресурсы (начисление и выплата заработной платы в период 2013 г. – 2018 г. одному работнику в размере, соответствующем примерно 50-ти процентам минимально установленному действующим законодательством ПМР уровнем заработной платы в месяц) и материальные ресурсы (торговые, складские и (или) иные помещения) для осуществления торговой деятельности.

ООО «Литера» были перечислены на счета ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия», денежные средства в сумме 4 895 800,00 руб., с указанием назначения платежа: за товарно-материальные ценности согласно счету;

- представитель ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия» передал Лобову С.С. наличные денежные средства в размере 4 748 926,00 руб. (4 895 800,00 руб. – 3 %);

- наличные денежные средства в сумме 4 748 926,00 руб. были получены Лобовым С.С. и ввиду того, что в кассу организации сданы не были, следовательно, остались в его распоряжении;

- в адрес ООО «Литера» по накладным, оформленным с ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия», поступили товарно-материальные ценности, которые были оприходованы организацией по счетам бухгалтерского учета.

Указанные обстоятельства явились предметом исследования по делу № 159/23-12 по заявлению ООО «Литера» к Налоговой инспекции по г. Тирасполь о признании недействительным ненормативного акта Предписания № 124-0041-23 от 13 февраля 2023 года. По результатам рассмотрения дела № 159/23-12 Арбитражный суд ПМР 20 апреля 2023 года вынес решение, которым заявление ООО «Литера» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь № 124-0041-23 от 13 февраля 2023 года оставлено без удовлетворения. Не согласившись с выводами, изложенными в решении Арбитражного суда ПМР от 20 апреля 2023 года по делу № 159/23-12, ООО «Литера» обратилось в кассационную инстанцию Арбитражного суда с жалобой. Проставлением от 30 июня 2023 года по делу № 42/23-02к суд кассационной инстанции Арбитражного суда решение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 20 апреля 2023 года по делу № 159/23-12 оставлено без изменения, а кассационная жалоба ООО «Литера» - без удовлетворения.

В силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР обстоятельства, установленные вступившим в законную силу решением арбитражного суда по ранее рассмотренному делу, не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

Решением Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 20 апреля 2023 года по делу № 159/23-12 установлены следующие обстоятельства, не подлежащие доказыванию вновь.

*«Из Акта внепланового мероприятия по контролю № 024-0041-23 от 25 января 2023 года следует, что в процессе осуществления предпринимательской деятельности ООО «Литера» взаимодействовало с иными юридическими лицами, в частности, с ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия».*

*Согласно представленным в материалы дела копиям накладных в период с 2013 по 2017 год были оформлены накладные на поставку товарно-материальных ценностей с ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия» и, соответственно, ООО «Анэд» оплачивало их, перечисляя денежные средства за таковые.*

*Как следует из Акта мероприятия по контролю от 25 января 2023 года на основании информации, полученной из ЗАО «Агропромбанк», карточек счета 521.1 (расчеты с поставщиками) копии которых представлены в материалы дела налоговой инспекцией было установлено, что ООО «Литера» на счета ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия», перечисляло денежные средства за ТМЦ. Данный факт не оспаривался в ходе рассмотрения настоящего дела.*

*Представленные в материалы дела копии балансовых отчетов о финансовом положении ООО «Ахара» по состоянию на 31 декабря 2013 года, на 30 июня 2014 года, ООО «Бордо» по состоянию на 31 декабря 2017 года, ООО «Катар» по состоянию на 31 декабря 2014 года, на 31 декабря 2015 года, на 30 июня 2016 года, ООО «Регонда» по состоянию на 31 декабря 2013 года, ООО «Актавия» по состоянию на 30 июня 2013 года свидетельствуют об отсутствии в таковых сведений о совершении финансово-хозяйственных операций с ООО «Литера» и их результатов в указанные периоды времени. Кроме того, согласно сведениям Единого государственного реестра*

юридических лиц в отношении юридических лиц внесены изменения в вышеуказанный реестр в связи с ликвидацией ООО «Ахара» с 23 июля 2014 года, ООО «Регонда» с 11 августа 2015 года, ООО «Актавия» 27 декабря 2013 года.

В материалы дела представлен протокол допроса свидетеля Платонова В. В. от 22 ноября 2022 года и от 19 января 2023 года, из содержания которых следует, что он являлся представителем ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия», которые занимались обналичиванием денежных средств. Платоновым В. В. передавались Лобову С. реквизиты фирм, куда необходимо было перечислять денежные средства, накладные от имени перечисленных юридических лиц составлялись представителями ООО «Литера». На накладных, которые приносили представители ООО «Литера», Платонов В.В. проставлял оттиски печатей общества и факсимиле директоров данных обществ.

Так как из пояснений Платонова В. В. следует, что денежные средства, полученные от ООО «Литера», он обналичивал и передавал Лобову С.С. за вычетом 3%, Арбитражный суд находит доказанным факт получения Лобовым С.С. за счет средств ООО «Литера» дохода в размере 4 748 926,00 рублей, полученного в денежной форме.

Следовательно, ООО «Литера» в нарушение Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» доход в сумме 4 748 926,00 рублей не включен в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц, что привело к неисчислению подоходного налога в сумме 712 338,90 рублей с учетом коэффициента инфляции – 1132 686,20 рублей. Расчет сумм налогов, в том числе правильность периодов и оснований для их исчисления, представлен в качестве приложений к Акту мероприятия по контролю от 25 января 2023 года. Расчеты проверены Арбитражным судом и признаются достоверными. В связи с чем, предписание налоговой инспекции №124-0041-23 от 13 февраля 2023 года признается Арбитражным судом соответствующим действующему законодательству и не подлежащим отмене».

Таким образом, обстоятельства, установленные вступившим в законную силу Решением Арбитражного суда от 20 апреля 2023 года по делу № 159/23-12 обязательны для суда, не доказываются вновь и не подлежат оспариванию в рамках рассмотрения настоящего дела, поскольку являются преюдициальными.

Арбитражный суд, изучив материалы дела с учетом Решения Арбитражного суда от 20 апреля 2023 года по делу № 159/23-12, Постановления кассационной инстанции Арбитражного суда от 30 июня 2023 года № 42/23-02к, пришел к выводу о том, что требование налоговой инспекции о взыскании с ООО «Литера» доначисленные налоги на общую сумму 712 338,90 руб., а также коэффициент инфляции в сумме 420 347,30 рублей, а всего 1 132 686,20 рублей на основании предписания от 13 февраля 2023 г. № 124-0041-23 законно и обоснованно.

Также суд полагает законным и обоснованным требование налоговой инспекции о взыскании финансовой санкции на основании вынесенного по результатам мероприятия по контролю решения № 224-0041-21 от 13 февраля 2023 года в сумме 712 338,90 рублей ввиду следующего.

В соответствии с пунктом 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.

Согласно подпункту б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» за занижение обязательного объекта налогообложения с организации взыскиваются финансовые санкции в размере суммы налога на сумму заниженного объекта налогообложения. Следовательно, суд приходит к выводу о том, что налоговая инспекция правомерно доначислила обществу финансовые санкции в размере 712 338,90 рублей.

Налоговой инспекцией вынесено решение № 224-0041-23 от 13 февраля 2023 года, которым применена финансовая санкция на сумму 712 338,90 рублей. Указанным решением обществу предоставлена возможность в течение 30 дней оплатить финансовую санкцию добровольно, разъяснено право на оспаривание решения налоговой инспекции.

Принимая во внимание, что к установленному сроку на оплату общество не исполнило предписание № 122-0017-21 от 25 мая 2021 года и решение № 222-0017-21 от 25 мая 2021 года, арбитражный суд с учетом установленных обстоятельств дела в порядке пункта 6 статьи 130-26 АПК ПМР приходит к выводу о том, что требования налоговой инспекции подлежат удовлетворению в полном объеме.

Учитывая, что требования налоговой инспекции подлежат удовлетворению полностью, государственная пошлина согласно пункту 1 статьи 84 АПК ПМР подлежит взысканию с ООО «Литера» в сумме 32 565,33 рублей.

Определением арбитражного суда от 4 июля 2023 года заявление Налоговой инспекции г. Тирасполь о принятии обеспечительных мер по делу № 687/23-06 удовлетворено, судом приняты обеспечительные меры по делу № 687/23-06. В силу пункта 3 статьи 67 АПК ПМР в случае удовлетворения иска обеспечительные меры сохраняют свое действие до фактического исполнения судебного акта, которым закончено рассмотрение дела по существу.

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 1 статьи 84, статьями 113-116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

#### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Литера» (г. Тирасполь, пер. Западный, д.19/2, кв.70, рег. № 01-023-1663) доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции и финансовую санкцию в общей сумме 1 845 025,10 рублей, из которых доначисленные налоги – 712 338,90 руб., коэффициент инфляции – 420 347,30 рублей, финансовая санкция – 712 338,90 рублей руб.
3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Литера» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 32 565,33 рублей.

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

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**