

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

« 27 » сентября 2023 года

Дело №749/23-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Тирасполь (г.Тирасполь, ул.255 Октября, 101) о взыскании с ИООО «Магфак» (г.Тирасполь, пер.Чкалова, д.5) обязательных платежей и санкций,

при участии: представителей налогового органа – Дарадур С.А. по доверенности от 30/09/2022г №01-12-12962, Поляковой М.М. по доверенности от 17/10/2022г №01-12-13311; представителей Общества – Чистоусовой И. (руководитель), Доага А.Г. по доверенности от 31/10/2022г №1ч/12-4545,

**установил:** Налоговая инспекция по г.Тирасполь обратилась (далее - налоговый орган) в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением о взыскании с ИООО «Магфак» (далее – Общество) доначисленных налогов и финансовых санкций в размере 1964259,13 рублей. Свои требования, с учетом уточнения (уменьшения) в порядке ст.29 АПК ПМР размера требований налоговый орган обосновал следующими обстоятельствами.

В отношении Общества, на основании приказов налоговой инспекции по г. Тирасполь от 01.12.2022 г. № 731 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», от 22.12.2022 г. № 800 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» и приказа Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 14.01.2023 г. № 5 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю», проведено внеплановое мероприятие по контролю за период 2013 – 2018 г.

Результаты контрольного мероприятия оформлены актом внепланового мероприятия по контролю от 22 февраля 2023 года № 024-0215-23, с изменениями, внесенными 17 марта 2023 года актом №024-0215-23/И. По результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю налоговым органом установлено, что Общество в проверяемом периоде занизило налоговые платежи. За занижение налоговых платежей к Обществу применены финансовые санкции в размере 100% от суммы заниженных платежей. Ввиду неуплаты доначисленных налоговых платежей и финансовых санкций налоговый орган обратился за их взысканием в судебном порядке.

В судебном заседании представители налогового органа поддержали заявленные требования, представив уточнение размера требований и дополнительно пояснив следующее.

28 марта 2023 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения акта от 22 февраля 2023г № 024-0215-23 и акта от 17 марта 2023 г. № 024-0215-23/И Обществу вынесено предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь № 124-0215-23 о перечислении в течение

пяти дней доначисленных налогов, а также решение № 224-0215-23 о применении финансовых санкций.

Общество, не согласившись с указанным решением налогового органа, обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании решения №124-0510-22 от 28 марта 2023г недействительным. Решением Арбитражного суда ПМР от 25 июля 2023г решение налогового органа № 224-0215-23 от 28 марта 2023 года признано незаконным в части взыскания финансовой санкции в размере 1 532,12 рублей ПМР за занижение суммы подоходного налога с физических лиц за период 2013-2018 гг., как несоответствующее Закону ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закону ПМР «О подоходном налоге с физических лиц». В остальной части требований Общества отказано. Постановлением кассационной инстанции от 24 августа 2023г по делу №82/23-02к в удовлетворении кассационной жалобы Общества отказано. В этой связи в целях приведения в соответствие предписания и решения налогового органа с судебными актами по делу, налоговым органом 08 сентября 2023г вынесены предписание № 124-0215-23/И и решение № 224-0215-23/И о внесении изменений в предписание от 28 марта 2023г № 124-0215-23 и решение от 28 марта 2023г №224-0215-23 соответственно.

Общий размер доначисленных налогов и обязательных платежей, коэффициента инфляции и финансовых санкций (учитывая частично уплаченные суммы: доначисленных налогов в размере 66409,64 рублей и коэффициента инфляции в сумме 30309,58 рублей) неуплаченных в добровольном порядке составляет 1958791,92 рублей (727097,80+438186,68+793507,44), которые налоговый орган просит взыскать.

Общество, сославшись на Постановление Конституционного суда ПМР от 10/02/2009г №02-П/09, требования не признало, указав на то, что при отсутствии факта признания Обществом допущенного нарушения и согласия на добровольную уплату финансовых санкций, решение налогового органа о применении финансовых санкций противоречит Конституции ПМР.

Суд, рассмотрев материалы дела, выслушав объяснения представителей сторон и исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению в полном объеме по следующим основаниям.

В соответствии с п. 1 ст. 130-24 АПК ПМР органы государственной власти, органы местного самоуправления, иные органы, наделенные в соответствии с законом контрольными (надзорными) функциями, вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о взыскании с лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, установленных законом обязательных платежей и санкций, если законом не предусмотрен иной порядок их взыскания.

Согласно п. 6 ст. 130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имеются ли основания для взыскания суммы задолженности, полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Как установлено в судебном заседании и подтверждается материалами дела, налоговым органом на основании приказов руководителя налоговой инспекции по г. Тирасполь от 01/12/2022г № 731 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», от 22/12/2022г № 800 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» и приказа Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 14/01/2023г № 5 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю» в отношении Общества проведено внеплановое мероприятие по контролю за период 2013 – 2018г.

Результаты контрольного мероприятия оформлены налоговым органом актом от 22/02/2023г № 024-0215-23 «внепланового мероприятия по контролю в отношении ИООО «Магфак» за период 2013 г. – 2018 г», который 03/03/2023г направлен в адрес Общества. На акт, 06/03/2023г, Обществом представлены возражения, которые учтены налоговым органом в акте от 17/03/2023г №024-0215-23/И «О внесении изменений в акт

от 22 февраля 2023 г. № 024-0215-23 внепланового мероприятия по контролю в отношении ИООО «Магфак» за период 2013 г – 2018 г».

28 марта 2023 года, по результатам рассмотрения акта от 22/02/2023 г № 024-0215-23 и акта от 17/03/2023 г № 024-0215-23/И налоговым органом вынесены: (1) предписание №124-0215-23 о перечислении Обществом в течение пяти дней доначисленных по результатам проверки налогов на общую сумму 795 039,56 руб., с учетом коэффициента инфляции – 1 265 938,79 руб.; (2) Решение № 224-0215-23 о применении финансовых санкций в размере 795 039,56 руб.

Общество, считая решение налогового органа от 28/03/2023г № 224-0215-23 незаконным оспорило его в Арбитражном суде ПМР. Решением Арбитражного суда ПМР от 25 июля 2023г требования Общества удовлетворены частично, - решение налогового органа № 224-0215-23 от 28/03/2023г признано незаконным в части взыскания финансовой санкции в размере 1 532,12 рублей ПМР за занижение суммы подоходного налога с физических лиц за период 2013-2018 гг., как несоответствующее Закону ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закону ПМР «О подоходном налоге с физических лиц». В остальной части требований Общества отказано.

Постановлением кассационной инстанции от 24 августа 2023г по делу №82/23-02к в удовлетворении кассационной жалобы Общества отказано.

В целях приведения в соответствие предписания и решения налогового органа с судебными актами по рассмотренному Арбитражным судом ПМР делу, налоговым органом 08 сентября 2023г вынесены предписание № 124-0215-23/И и решение № 224-0215-23/И о внесении изменений в предписание от 28 марта 2023г № 124-0215-23 и решение от 28 марта 2023г №224-0215-23 соответственно.

Как указано выше, согласно п. 6 ст. 130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имеются ли основания для взыскания суммы задолженности. Исследовав материалы дела, суд приходит к выводу о наличии установленных действующим законодательством оснований для взыскания сумм доначисленных налогов и обязательных платежей, а также финансовых санкций исходя из следующего.

В соответствии со ст. 52 Конституции ПМР каждый обязан платить налоги и местные сборы, установленные законом.

Согласно ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги с предоставлением в обслуживающий банк в установленные для уплаты налогов сроки платежных поручений на перечисление налоговых платежей, независимо от наличия средств на текущем счете в рублях Приднестровской Молдавской Республики. Обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой им налога либо отменой налога (п. 5 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»).

Как следует из Решения Арбитражного суда ПМР от 25 июля 2023 года по делу №417/23-10 судом установлено, что Общество в период 2013-2017 г.г. 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», подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и страховом взносе» занизило налогооблагаемую базу, что привело к неисчислению и неуплате подоходного и единого социального налогов на общую сумму 793 507,44 рублей. Данный вывод признан правомерным и обоснованным кассационной инстанцией Арбитражного суда ПМР, на что указано в Постановлении кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 24 августа 2023 года по делу №82/23-02к (по делу №417/23-10).

В силу п.2 ст.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.

Таким образом, имеется установленный вступившими в законную силу судебными актами по делу, в котором участвовали и Общество и налоговый орган, факт занижения Обществом налогооблагаемой базы подоходного и единого социального налогов, который повлек неуплату налогов в сумме 793507,44 рублей, а, следовательно, имеется установленные ст.52 Конституции ПМР и п. 5 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» основания для взыскания данной суммы доначисленных налогов с Общества. Кроме того, имеются установленные законом основания и для взыскания доначисленного налоговым органом коэффициента инфляции в размере 468496,26 рублей, поскольку в силу абз.5 п.6 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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 Приднестровской Молдавской Республики, без начисления пени. В этой связи, учитывая частичную уплату доначисленных подоходного и единого социального налогов, а также коэффициента инфляции, с Общества, на основании ст.52 Конституции ПМР, п.5 ст.9, абз.5 п.6 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» надлежит взыскать 727097,80 рублей доначисленных налогов и 438186,68 рублей коэффициента инфляции.

Согласно пункту 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» за нарушение налогового законодательства, в том числе за занижение, неучет обязательного объекта налогообложения к налогоплательщику применяются финансовые санкции в виде взыскания в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения. Поскольку факт занижения Обществом налогооблагаемой базы подоходного и единого социального налогов установлен, то имеются установленные названной нормой основания для взыскания с Общества финансовой санкции в виде взыскания суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженного объекта налогообложения. В этой связи с Общества надлежит взыскать финансовую санкцию в размере 793507,44 рублей.

Как указано ранее, согласно п. 6 ст. 130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд в судебном заседании устанавливает полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

В соответствии с п.п. а) ст. 7 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» главными задачами Государственной налоговой службы ПМР являются организация и обеспечение сбора налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством ПМР. Кроме того, Государственной налоговой службе ПМР 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 (п. 9 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики»). Следовательно, обращение с требованием о взыскании с Общества доначисленных налогов и финансовой санкции реализовано в рамках определенных законом полномочий.

Расчет взыскиваемой суммы судом проверен и признан соответствующим положениям пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 15, пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и страховом взносе», пункту 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

При изложенных обстоятельствах суд приходит к выводу о правомерности требований налогового органа и наличии установленных вышеприведенными нормами действующего законодательства оснований для взыскания с Общества (учитывая частично уплаченные

суммы: доначисленных налогов в размере 66409,64 рублей и коэффициента инфляции в сумме 30309,58 рублей) доначисленных подоходного и единого социального налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в размере 1958791,92 рубля.

Возражения Общества о противоречии решения налогового органа о применении финансовых санкций Конституции ПМР со ссылкой на Постановление Конституционного суда ПМР от 10/02/2009г №02-П/09 судом отклоняются как необоснованные, поскольку проверка соответствия решений (действий/бездействия) государственных органов законам и иным правовым актам выходит за пределы предмета рассмотрения дела. Право на такую проверку Общество реализовало, обратившись с соответствующим заявлением по делу №417/23-10. Кроме того, ссылаясь на указанное выше Постановление Конституционного суда ПМР Общество не учитывает следующего. Давая толкование части третьей статьи 37 Конституции ПМР Конституционный суд ПМР в своем Постановлении от 29 июня 2010 года указал на то, что из правовой позиции (изложенной в т.ч. в Постановлении от 10/02/2009г №02-П/09) следует, «...что постановление о наложении штрафа может быть вынесено как судом, так и иным органом, обладающим административной юрисдикцией. При этом производство по делам об административных правонарушениях должно осуществляться на основе процессуального законодательства, применяемого при рассмотрении дел, возникающих из административных правоотношений».

На основании изложенного суд удовлетворяет требования налогового органа в полном объеме.

По правилам ст.84 АПК ПМР расходы по оплате государственной пошлины относятся на Общество.

Арбитражный суд ПМР руководствуясь ст.ст.84, 113-116, 122 АПК ПМР

решил:

Требования налоговой инспекции по г.Тирасполь удовлетворить.

Взыскать с ИООО «Магфак» 1958791 рубль 92 копейки, из которых: 727 097 рублей 80 копеек – доначисленные налоги, 438186 рублей 68 копеек – коэффициент инфляции, 793507 рублей 44 копейки – финансовые санкции.

Взыскать с ИООО «Магфак» в доход республиканского бюджета через налоговую инспекцию по г.Тирасполь 34044 рубля 30 копеек государственной пошлины.

Решение может быть обжаловано в течении 15 дней после его принятия.

Судья

А.П. Романенко