

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**

22 августа 2023 года

Дело № 762/23-09

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «Полюс-ЛТД» (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 144) доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, в отсутствие лиц, участвующих в деле, извещенных надлежащим образом о дате, времени и месте судебного заседания,

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее - налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «Полюс-ЛТД» (далее – общество, ООО «Полюс-ЛТД») доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции. Определением от 8 августа 2023 года указанное заявление принято к производству и судебное заседание назначено на 22 августа 2023 года.

В состоявшемся 22 августа 2023 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие заявителя и ООО «Полюс-ЛТД». До начала судебного заседания в Арбитражный суд поступило ходатайство заявителя о рассмотрении дела в отсутствие представителя. Разрешая указанное ходатайство суд, руководствуясь пунктом 2 статьи 130-26 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 108 АПК ПМР, пришел к выводу о том, что неявка представителя заявителя не является препятствием для рассмотрения дела. Кроме того, в материалах дела имеется почтовое уведомление № 7/860 от 8 августа 2023 года, подтверждающее направление обществу копии определения суда о принятии заявления к производству, возвращенное с пометкой «за невостребованием». Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 130-26 и подпунктом б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «Полюс-ЛТД».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 22 августа 2023 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 28 августа 2023 года.

Налоговая инспекция в ходатайстве от 14 августа 2023 года № 03-13/4093 поддержала заявленные требования в полном объеме и просила Арбитражный суд удовлетворить их, при этом в обоснование заявленного требования приведены следующие обстоятельства со ссылками на нормы права.

Налоговой инспекцией на основании Приказов от 02.11.2022г. № 332, от 25.11.2022г. №403 проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Полюс-ЛТД» за период с 01.01.2014 года по 30.09.2022 года.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О плате за землю» ООО «Полюс-ЛТД»:

- за период 2014 года, II квартал - IV квартал 2015, I квартал 2016 года занизило объект налогообложения по земельному налогу, тем самым занизило и не уплатило сумму земельного налога в размере 1 491,35 руб., сумма по коэффициенту инфляции составила 907,82 рублей (приложение №1 к акту внепланового мероприятия по контролю)

- период I квартал 2015 года и со II квартала 2016 года по III квартал 2022 года сокрыло объект налогообложения по земельному налогу, что повлекло нечисление и неуплату земельного налога в сумме 38 409,67 руб., сумма по коэффициенту инфляции составила 11 666,44 рублей (приложение №2 к акту внепланового мероприятия по контролю).

В соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства, а именно за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения к ООО «Полюс-ЛТД» применяется финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы налога в размере 38 409,67 рублей ПМР с сокрытого иного обязательного объекта налогообложения.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства, а именно за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения к ООО «Полюс-ЛТД» применяется финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы налога в размере 1 491,35 рублей ПМР с неучтенного объекта налогообложения.

Согласно пункту 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом действующего законодательства ПМР органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством ПМР.

В связи с чем налоговым органом было вынесено предписание от 28.12.2022г. №112-0052-12 о перечислении ООО «Полюс-ЛТД» доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и решение от 28.12.2022 г. №212-0052-22 о применении к ООО «Полюс-ЛТД» финансовых санкций

Статьей 52 Конституции ПМР и частью 1 статьи 1-2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» предусмотрено, что каждый обязан платить налоги, установленные законом.

Так как ООО «Полюс-ЛТД» не оплатило доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовую санкцию, то налоговая инспекция просила взыскать указанные обязательные платежи в судебном порядке.

ООО «Полюс-ЛТД» не воспользовалось правом, закрепленным в статье 98 АПК ПМР, на представление отзыва на заявление налоговой инспекции.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела и доводы заявителя, пришел к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с ООО «Полюс-ЛТД» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, при этом Арбитражный суд исходил 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 определена 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 ПМР» 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 доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовых санкций, Арбитражный суд на основании материалов дела установил следующие обстоятельства.

Как подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией согласно Приказов от 02.11.2022г. №332, от 25.11.2022г. №403 проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Полюс-ЛТД». Доказательств, подтверждающих оспаривание указанных выше приказов, либо признание его недействительным, в Арбитражный суд не представлено.

Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт соответствия приказов 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 №022-0052-22 от 20.12.2022г. внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Полус-ЛТД» за период с 01.01.2014 года по 30.09.2022 года (далее - акт). Заверенная копия указанного акта находится в материалах дела.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе внепланового мероприятия по контролю установлено нарушение со стороны ООО «Полус-ЛТД» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю» плательщиками земельного налога (в том числе в составе арендной платы) являются организации независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, а также физические лица (граждане Приднестровской Молдавской Республики, иностранные граждане и лица без гражданства), в том числе индивидуальные предприниматели, которые обладают правом пользования, владения или аренды земельными участками, а также лица, пользующиеся земельными участками на территории Приднестровской Молдавской Республики без соответствующих правоустанавливающих документов на основании данных о границах участков в натуре, установленных местными землеустроительными органами, кадастровых данных, планов землепользования либо иных документов, подтверждающих факт использования земельных участков, предоставленных исполнительными органами государственной власти или органами местного самоуправления.

Согласно пункта 1 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю» объектами обложения земельным налогом и взимания арендной платы являются земельные участки. В облагаемую налогом площадь включаются земельные участки, занятые строениями и сооружениями, участками, необходимыми для их содержания, а также санитарно-защитные зоны объектов, технические и другие зоны, если они не предоставлены в пользование другим юридическим и физическим лицам.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю» основанием для установления и взимания земельного налога является документ, удостоверяющий право пользования или аренды земельного участка. При отсутствии соответствующих правоустанавливающих документов основанием для исчисления земельного налога являются данные территориальных органов технической инвентаризации, документы об отводе земельных участков и (или) другие документы, подтверждающие факт передачи в пользование земельных участков, установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Площадь земель, подлежащая налогообложению, определяется также на основании данных установления местными землеустроительными органами границ участков в натуре, кадастровых данных, планов землепользования, иных документов, оформляемых при установлении и изменении границ землепользования, а также категорий угодий.

В соответствии с подпунктом а) пункта 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю» земельный налог, а также арендная плата, подлежащая зачислению в бюджеты соответствующих уровней по обязательным платежам, вносится в соответствующий бюджет организациями по всем находящимся в пользовании земельным участкам, за исключением земель сельскохозяйственного назначения, предоставленных им для сельскохозяйственного производства, а также за исключением садово-огороднических товариществ, потребительских кооперативов, гаражных, гаражно-строительных, жилищно-строительных кооперативов, – поквартально 15 марта, 15 июня, 15 сентября, 15 декабря, в размере 1/4 годовой суммы по каждому сроку уплаты.

В соответствии с подпунктом а) пункта 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю» организации по всем находящимся в пользовании

земельным участкам, за исключением земель сельскохозяйственного назначения, предоставленных им для сельскохозяйственного производства, а также за исключением садово-огороднических товариществ, потребительских кооперативов, гаражных, гаражно-строительных, жилищно-строительных кооперативов, предоставляют в налоговые органы по месту нахождения облагаемых объектов расчеты причитающихся с них платежей земельного налога, а также арендной платы, подлежащей зачислению в бюджеты и во внебюджетные фонды по обязательным платежам, – один раз в год до 25 февраля.

Согласно ответу Государственной администрации Рыбницкого района и г.Рыбница исх.№01-14/10213и от 17.11.2022г. (вх.№9567-02/14 от 17.11.2022г.), а также ответов Рыбницкого филиал ГУП «Республиканское бюро технической инвентаризации» исх.№03.1-09/1036 от 09.11.2022г. (вх. №9293-02/14 от 10.12.2022г.), исх.№03.1-09/1164 от 13.12.2022г. (вх. №10437-02/14 от 14.12.2022г.) Протоколом заседания исполнительного комитета городского Совета от 20.08.1992г. №8 и Решения исполкома №8 от 01.07.1992г. кооперативу «Полюс» выделен земельный участок площадью 0,15 га по ул.Чернышевского для размещения производственной базы.

В ходе внепланового мероприятия по контролю установлено, что ООО «Полюс-ЛТД» в период 2014 года, II квартал- IV квартал 2015, I квартал 2016 года предоставляло расчет земельного налога и арендной платы, в котором указана общая площадь земельного участка 1 500 кв.м. А в период I квартал 2015 года и со II квартала 2016 года по III квартал 2022 года ООО «Полюс-ЛТД» расчеты в налоговую инспекцию по г.Рыбница и Рыбницкому району не предоставлялись.

Согласно карточки технической инвентаризации на домовладение города (поселка, села) Рыбница от 23.07.2014г.: домовладение №53 по ул.Чернышевского города Рыбница, предоставленной ответом Рыбницкого филиал ГУП «Республиканское бюро технической инвентаризации» исх.№03.1-09/1164 от 13.12.2022г. (вх. №10437-02/14 от 14.12.2022г.), общая площадь земельного участка по фактическому пользованию составляет 3 514 кв.м.

Однако, ООО «Полюс-ЛТД» в нарушение пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О плате за землю» за период 2014 года, II квартал- IV квартал 2015, I квартал 2016 года занизило объект налогообложения по земельному налогу, тем самым занизило сумму земельного налога в размере 1 491,35 руб. (приложение №1 к акту внепланового мероприятия по контролю), а в период I квартал 2015 года и со II квартала 2016 года по III квартал 2022 года ООО «Полюс-ЛТД» сокрыло объект налогообложения по земельному налогу, что повлекло неисчисление и неуплату земельного налога в сумме 38 409,67 руб. (приложение №2 к акту внепланового мероприятия по контролю).

Расчет суммы доначисленного налога с учетом коэффициента инфляции осуществляется путем умножения суммы доначисленного налога на коэффициент инфляции, исчисленный путем перемножения ежемесячно установленных коэффициентов инфляции за период с установленного срока уплаты налога согласно налоговому законодательству по дату составления акта проверки.

В нарушение пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О плате за землю» ООО «Полюс-ЛТД»:

- за период 2014 года, II квартал - IV квартал 2015, I квартал 2016 года занизило объект налогообложения по земельному налогу, тем самым занизило и не уплатило сумму земельного налога в размере 1 491,35 руб., сумма по коэффициенту инфляции составила 907,82 рублей (приложение №1 к акту внепланового мероприятия по контролю)

- период I квартал 2015 года и со II квартала 2016 года по III квартал 2022 года сокрыло объект налогообложения по земельному налогу, что повлекло неисчисление и неуплату земельного налога в сумме 38 409,67 руб., сумма по коэффициенту инфляции составила 11 666,44 рублей (приложение №2 к акту внепланового мероприятия по контролю).

В соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за нарушение налогового законодательства, а именно за сокрытие выручки либо иного обязательного

объекта налогообложения к ООО «Полюс-ЛТД» применяется финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы налога в размере 38 409,67 рублей ПМР с сокрытого иного обязательного объекта налогообложения.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за нарушение налогового законодательства, а именно за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения к ООО «Полюс-ЛТД» применяется финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы налога в размере 1 491,35 рублей ПМР с неучтенного объекта налогообложения.

Согласно п.1 ст.11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом действующего законодательства ПМР органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством ПМР.

В связи с чем налоговым органом было вынесено предписание от 28.12.2022г. №112-0052-12 о перечислении ООО «Полюс-ЛТД» доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и решение от 28.12.2022 г. №212-0052-22 о применении к ООО «Полюс-ЛТД» финансовой санкции.

На основании изложенного Арбитражный суд пришел к выводу о том, что у налоговой инспекции в ходе мероприятия по контролю была достаточная совокупность доказательств, подтверждающая выводы, изложенный в акте №022-0052-22 от 20.12.2022г.

В связи с чем, налоговой инспекцией правомерно сделан вывод о необходимости доначисления ООО «Полюс-ЛТД» земельного налога в размере 39 901,02 руб. и коэффициента инфляции – 12 574,26. Расчет суммы налога проверен Арбитражным судом и признан верным.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «Полюс-ЛТД» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией выдано предписание от 28.12.2022г. №112-0052-12 об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «Полюс-ЛТД». Копия предписания от 28 декабря 2022 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

По названному предписанию в соответствии со статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» предписано в течение 5 дней перечислить доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции.

Кроме того, в порядке статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» и пункта 8 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР» к ООО «Полюс-ЛТД» за нарушение налогового законодательства налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 28 декабря 2022 года № 212-0052-22, копия которого, заверенная надлежащим образом, приобщена к материалам дела.

В силу пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» за сокрытие 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 «Полюс-ЛТД» финансовая санкция в размере 39 901,02 рублей. Расчет финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела (расчет взыскиваемой суммы в заявлении, акт от 20 декабря 2022 года и приложения к нему), Арбитражным судом проверен, признан достоверным и соответствующим действующему законодательству.

Арбитражный суд признает обоснованной ссылку налоговой инспекции на положения статьи 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и части первой статьи 1-2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», в соответствии с которыми предусмотрена обязанность каждого платить налоги, установленные законом.

В соответствии с пунктом 5 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой данного налога.

Доказательств исполнения предписания и решения налоговой инспекции от 28 декабря 2022 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «Полюс-ЛТД» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции данные денежные суммы подлежат взысканию в судебном порядке в силу Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

Возражений относительно законности вынесенных предписания и решения налоговой инспекции от 28 декабря 2022 года ООО «Полюс-ЛТД» в Арбитражный суд не представило, равно как не представило и доказательств, подтверждающих недействительность указанных актов, 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 ООО «Полюс-ЛТД» 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 «Полюс-ЛТД» 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 ООО «Полюс-ЛТД».

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. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Полюс-ЛТД» (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 144; дата регистрации 17.08.1993; регистрационный номер 1252) доначисленные налоги в размере 39 901,02 руб., коэффициент инфляции 12 574,26 руб. и финансовую санкцию в размере 39 901,02 руб, всего взыскать 92376,3руб.

3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Полюс-ЛТД» государственную пошлину в размере 4 382,68 рублей.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.