

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

«05» декабря 2023 года

Дело № 941/23-11

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е. А. Кушко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101) к Обществу с ограниченной ответственностью «Осмос» (г. Тирасполь, ул. Монтажников, д. 1) о взыскании обязательных платежей и санкций

при участии представителей Налоговой инспекции по г. Тирасполь – Т. В. Габужи по доверенности от 09 января 2023 года и А. Е. Коминарской по доверенности от 20 ноября 2023 года,

в отсутствие Общества с ограниченной ответственностью «Осмос», извещённого надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьёй 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

У С Т А Н О В И Л:

определением от 11 октября 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь к Обществу с ограниченной ответственностью «Осмос» о взыскании обязательных платежей и санкций, назначенное к слушанию на 31 октября 2023 года.

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 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР).

Рассмотрение дела откладывалось по основаниям, указанным в определениях Арбитражного суда от 31 октября 2023 года, 29 ноября 2023 года.

В судебном заседании, состоявшемся 05 декабря 2023 года, Арбитражным судом в порядке статьи 104 АПК ПМР установлена неявка Общества с ограниченной ответственностью «Осмос» (далее – Общество). Данное обстоятельство, исходя из пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР, не является препятствием для рассмотрения дела, поскольку Общество извещено надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу. Факт надлежащего извещения следует из возврата в суд направленной Обществу корреспонденции по причине её невостребования адресатом (подпункт б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР).

Заявления, ходатайства от Общества в Арбитражный суд не поступали.

Дело № 941/23-11 рассмотрено по существу в судебном заседании 05 декабря 2023 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. В полном объёме данный судебный акт изготовлен 07 декабря 2023 года.

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – Налоговая инспекция, Заявитель) обращение в Арбитражный суд мотивировала неисполнением Обществом обязанности по уплате обязательных платежей, доначисленных ему по результатам мероприятия по контролю, проведённого на основании Приказов от 25 мая 2023 года № 699, от 15 июня 2023 года № 744, от 06 июля 2023 года № 110. Доначисление обязательных платежей с применением коэффициента инфляции связано с:

- расхождением между фактической заработной платой и заработной платой по сведениям Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики (далее – ЕГФСС ПМР) за период с 2019 года по декабрь 2021 года, а также по январь, май 2022 года. Данные обстоятельства квалифицированы Налоговой инспекцией как занижение объектов налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, единому социальному налогу и обязательному страховому взносу;

- расхождение данных по фискальному отчёту контрольно-кассового аппарата и данных, отражённых в тетрадях с черновыми записями, что оценено Заявителем как занижение объектов налогообложения, повлёкших неуплату налога на доходы организаций, отчислений в доходы ЕГФСС ПМР и налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района).

В подтверждение указанной позиции Заявитель апеллирует к подпункту а) пункта 1 статьи 2, подпункту а) статьи 2-1, пунктам 1, 2, 4 статьи 3, статье 4, пункту 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», пункту 1 статьи 1, пункту 1 статьи 3, пункту 1 статьи 4, пункту 1 статьи 15, пунктам 1, 2 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», подпункту а) статьи 3, пункту 6 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций», статье 2, подпункту и) пункта 1 статьи 16 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и подпункту а) пункта 7 Положения «О порядке начисления и взимания налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы на территории муниципального образования г. Тирасполь и г. Днестровск», принятого Решением Тираспольского городского Совета народных депутатов от 28 ноября 2006 года № 8/1 на 14-ой сессии XXIII созыва.

Ввиду изложенного Налоговой инспекцией вынесено Предписание от 05 сентября 2023 года № 124-0824-23 (далее – Предписание), которым Обществу доначислены обязательные платежи с учётом коэффициента инфляции на общую сумму 520 306 рублей 00 копеек. Данное Предписание добровольно не исполнено Обществом в срок, установленный Налоговой инспекцией.

Кроме того, Решением от 05 сентября 2023 года № 224-0824-23 (далее – Решение) Заявителем к Обществу применены финансовые санкции в общей сумме 435 526 рублей 37 копеек на основании подпункта б) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Таким образом, Заявитель просит взыскать с Общества доначисленные обязательные платежи в сумме 435 526 рублей 37 копеек, коэффициент инфляции – 84 780 рублей 23 копеек, финансовые санкции в сумме 435 526 рублей 37 копеек.

В полном объёме позиция Налоговой инспекции изложена в заявлении, доводы которого поддержаны её представителями в ходе судебного разбирательства по настоящему делу.

Общество отзыв в соответствии со статьёй 98 АПК ПМР в Арбитражный суд не направило, несмотря на то, что наличие данного права разъяснено в определении от 11 ноября 2023 года по настоящему делу.

В соответствии с пунктом 2 статьи 7-1 названного Кодекса лица, участвующие в деле, несут риск наступления последствий совершения или несовершения ими процессуальных действий.

Одно из таких последствий предусмотрено пунктом 1 статьи 108 АПК ПМР, согласно которому непредставление отзыва на исковое заявление или дополнительных доказательств, которые судья предложил представить лицам, участвующим в деле, не является препятствием к рассмотрению дела по имеющимся в нём материалам.

Возможность применения данных нормоположений при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей обусловлена пунктом 1 статьи 130-23 АПК ПМР, в силу которого дела о взыскании обязательных платежей и санкций, предусмотренных законом, рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-5 названного Кодекса.

Арбитражный суд, заслушав представителей Налоговой инспекции, исследовав имеющиеся в деле доказательства и оценив их в соответствии со статьёй 51 АПК ПМР, пришёл к выводу о наличии оснований для удовлетворения заявленных требований ввиду следующего.

Рассмотрение дел о взыскании обязательных платежей и санкций регламентировано главой 18-5 АПК ПМР.

Предмет исследования по обозначенной категории дел определён пунктом 6 статьи 130-26 АПК ПМР: наличие оснований для взыскания суммы задолженности и полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании. Одновременно с этим Арбитражный суд обязан проверить правильность расчёта и размера взыскиваемой суммы.

Обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для взыскания обязательных платежей и санкций, возлагается на заявителя согласно пункту 4 статьи 130-26 АПК ПМР.

Устанавливая наличие полномочий у Налоговой инспекции по обращению в Арбитражный суд с поданным заявлением, а также наличие оснований для взыскания заявленной ко взысканию суммы задолженности, Арбитражный суд исходил из следующего.

В соответствии с частями первой и третьей статьи 1 Закона Приднестровской Молдавской Республики «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. Территориальные налоговые инспекции Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики являются юридическими лицами, действующими на территории соответствующих административно-территориальных единиц Приднестровской Молдавской Республики.

Налоговым органам в силу пункта 9 статьи 8 поименованного выше Закона 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.

При выявлении фактов нарушения налогового законодательства по результатам мероприятия по контролю Налоговая инспекция обязана выносить предписание, что следует из пункта 1, пятой – восьмой частей пункта 3 статьи 11 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Согласно материалам дела № 941/23-11 в отношении Общества на основании Приказов Налоговой инспекции от 25 мая 2023 года № 699, от 15 июня 2023 года № 744, от 06 июля 2023 года № 110 проведено внеплановое мероприятие по контролю.

Результаты контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» оформлены актом № 024-0824-33 от 11 августа 2023 года (далее – Акт проверки).

В Акте проверки зафиксированы установленные Налоговой инспекцией расхождения между фактической заработной платой и заработной платой по сведениям ЕГФСС ПМР за период с 2019 года по декабрь 2021 года, а также по январь, май 2022 года. Кроме того, установлены и зафиксированы в Акте проверки выявленные Заявителем расхождения данных по фискальному отчёту контрольно-кассового аппарата и данных, отражённых в тетрадах с черновыми записями.

Указанные обстоятельства подтверждены представленными Налоговой инспекцией документами, а именно: письмами Главного следственного управления Следственного комитета Приднестровской Молдавской Республики (исх. № 639/01-17.9 от 04 апреля 2023 года, исх. № 1319/01-17.9 от 22 июня 2023 года) с приложениями, объяснениями работников Общества, письмами-запросами в банк и ответами на них, письмом-запросом (исх. № 01-01-12/7217 от 04 июля 2023 года) в ЕГФСС ПМР и письмом-ответом на него (исх. № 8/01-11/422доп) с приложениями, протоколами для списания товаров, отчётами «Переучёт», а также тетрадами с черновыми записями и иными документами, оформленными приложениями № 1, № 2 к тому I настоящего дела.

Арбитражный суд считает верным применение Налоговой инспекцией к указанным выше обстоятельствам подпункта а) пункта 1 статьи 2, подпункта а) статьи 2-1, пунктов 1, 2, 4 статьи 3, статьи 4, пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», пункта 1 статьи 1, пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 15, пунктов 1, 2 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», подпункта а) статьи 3, пункта 6 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций», статьи 2, подпункта и) пункта 1 статьи 16 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и подпункта а) пункта 7 Положения «О порядке начисления и взимания налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы на территории муниципального образования г. Тирасполь и г. Днестровск», принятого Решением Тираспольского городского Совета народных депутатов от 28 ноября 2006 года № 8/1 на 14-ой сессии XXIII созыва.

Таким образом, Налоговая инспекция правомерно и обосновано пришла к выводу о занижении Обществом объектов налогообложения, повлёкших неуплату налога на доходы организаций, отчислений в доходы ЕГФСС ПМР и налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района). Данное обстоятельство свидетельствует о нарушении Обществом налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики и неисполнении им обязанности по уплате налогов, предусмотренной статьёй 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и статьёй 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Следовательно, Заявителем законно доначислены Обществу обязательные платежи в общей сумме 435 526 рублей 37 копеек, а именно:

- налог на доходы организаций в сумме 353 168 рублей 28 копеек,
- отчисления в доходы ЕГФСС ПМР в сумме 28 895 рублей 59 копеек,
- налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 5 733 рублей 63 копеек,
- подоходный налог с физических лиц в сумме 16 320 рублей 92 копеек,
- обязательный страховой взнос в сумме 3 365 рублей 14 копеек,

- единый социальный налог в ЕГФСС ПМР в сумме 28 042 рублей 81 копейки.

Выявление в ходе контрольных мероприятий нарушений, наносящих иным лицам, в том числе государству, прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения в силу части пятой пункта 3 статьи 11 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» является основанием для реализации Налоговой инспекцией права давать проверяемым лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, обязательные для исполнения предписания.

Соответствующее Предписание вынесено Налоговой инспекцией 05 сентября 2023 года (№ 124-0824-23), надлежащим образом заверенная копия имеется в материалах дела. Согласно данному Предписанию к доначисленным обязательным платежам применён коэффициент инфляции, что обусловлено пунктом 6 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и Распоряжением Президента Приднестровской Молдавской Республики «Об утверждении порядка индексации ставок налоговых платежей, финансовых и штрафных санкций» от 11 марта 2001 года № 145рп.

Размер доначисленных обязательных платежей и коэффициента инфляции Арбитражным судом проверен и признан верным.

В указанном выше Предписании установлен срок для его добровольного исполнения – до 11 сентября 2023 года, доказательства чего должны были быть представлены Обществом в Налоговую инспекцию. Однако доказательства его исполнения Обществом не представлены ни Заявителю, ни Арбитражному суду.

В материалах дела имеется письмо (исх. № 01-12-8737 от 05 сентября 2023 года) с почтовым уведомлением № 2/488 от 06 сентября 2023 года, подтверждающее направление Заявителем в адрес Общества Предписания. Данное обстоятельство свидетельствует об исполнении Налоговой инспекции пункта 2 статьи 130-24 АПК ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяется финансовая санкция. Полномочия Налоговой инспекции по наложению санкций финансового характера по результатам мероприятия по контролю закреплены также в статье 3, пункте 3 статьи 11 названного Закона, а также следуют из положений пункта 8 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики».

Во исполнение данных нормоположений, а также подпункта б) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» к Обществу применены финансовые санкции в виде взыскания в бюджет суммы налогов с заниженных объектов налогообложения в сумме 435 526 рублей 37 копеек, о чём вынесено Решение.

Однако указанное Решение в установленный срок Обществом также не исполнено. Учитывая данное обстоятельство, а также размер финансовых санкций, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что у Налоговой инспекции отсутствует право на взыскание таковых в бесспорном порядке (подпункт а) части третьей пункта 3 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

На основании изложенного Арбитражный суд приходит к выводу о том, что заявленные требования Налоговой инспекции подлежат удовлетворению в полном объёме.

Удовлетворяя требования Заявителя, Арбитражным судом приняты также во внимания положения статьи 12 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», в силу которых защита прав и интересов государства осуществляется, в том числе и в судебном (арбитражном) порядке.

Распределяя судебные расходы, в состав которых в силу статьи 78 АПК ПМР входит и государственная пошлина, Арбитражный суд исходит из положений пункта 2 статьи 84 названного Кодекса. Данной нормой процессуального кодифицированного закона предусмотрено, что государственная пошлина, от уплаты которой в установленном порядке истец был освобождён, взыскивается с ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворённых исковых требований, если ответчик не освобождён от уплаты госпошлины.

В связи с тем, что Налоговая инспекция в силу статьи 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и подпункта 9) пункта 2 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине» освобождена от уплаты пошлины, а её требования удовлетворены в полном объёме, таковая подлежит взысканию с Общества.

Определением Арбитражного суда от 11 октября 2023 года по делу № 941/23-11 приняты обеспечительные в виде ареста на денежные средства Общества, находящиеся на его банковских счетах, в пределах суммы заявленных требований (955 832 рублей 97 копеек). Кроме того, указанным судебным актом запрещено Обществу и другим лицам совершение сделок и иных действий, направленных на отчуждение, обременение, внесение в качестве вкладов совместную деятельность, передачу в доверительное управление имущества Общества (в том числе все движимое и недвижимое имущество, транспортные средства, отчуждение доли в уставном капитале общества, иное имущество) либо иным образом ограничивающих права владения, пользования и распоряжения Общества в пределах суммы 955 832 рублей 97 копеек.

Пунктом 3 статьи 67 АПК ПМР предусмотрено, что в случае удовлетворения иска обеспечительные меры сохраняют своё действие до фактического исполнения судебного акта, которым закончено рассмотрение дела по существу.

Следовательно, обеспечительные меры, принятые по делу № 941/23-11 сохраняют своё действие до тех пор, пока не будет исполнено настоящее решение.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 2 статьи 84, статьями 113 – 116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Удовлетворить требование Налоговой инспекции по г. Тирасполь.
2. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Осмос» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Монтажник, д. 1; дата государственной регистрации: 08 октября 2007 года; регистрационный номер: 01-023-4616) доначисленные обязательные платежи в общей сумме 435 526 рублей 37 копеек, коэффициент инфляции в сумме 84 780 рублей 23 копеек, финансовые санкции в сумме 435 526 рублей 37 копеек, а всего – 955 832 рубля 97 копеек.
3. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Осмос» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 21 005 рублей 83 копейки.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Е. А. Кушко