

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

«30» ноября 2023 года

Дело № 1002/23-11

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е. А. Кушко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея ул. Фрунзе, 10) к Обществу с ограниченной ответственностью «Юрга» (г. Слободзея, ул. Советской армии, 238) о взыскании обязательных платежей и санкций,

при участии представителя Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району – О. И. Бурнусуз по доверенности от 12 января 2023 года, в отсутствие Общества с ограниченной ответственностью «Юрга», извещённого надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства, 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 30 октября 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району к Обществу с ограниченной ответственностью «Юрга» о взыскании обязательных платежей и санкций, назначенное к слушанию на 21 ноября 2023 года.

Рассмотрение дела откладывалось по основаниям, указанным в определениях Арбитражного суда от 21 ноября 2023 года и 28 ноября 2023 года.

В судебном заседании, состоявшемся 30 ноября 2023 года, Арбитражный суд в порядке статьи 104 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР) установил, что Общество с ограниченной ответственностью «Юрга» (далее – Общество) не обеспечило явку своего представителя, несмотря на надлежащее извещение о времени и месте разбирательства по настоящему делу, что следует из имеющегося в материалах дела почтового уведомления № 847 от 30 октября 2023 года (пункт 1 статьи 102-3 АПК ПМР). Данное обстоятельство в силу пункта 3 статьи 130-26 названного Кодекса не препятствует дальнейшему движению дела.

Дело № 1002/23-11 рассмотрено в судебном заседании 30 ноября 2023 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. В полном объёме данный судебный акт изготовлен 05 декабря 2023 года.

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – Заявитель, Налоговая инспекция) обращение в Арбитражный суд мотивировала неисполнением Обществом обязанности по уплате обязательных платежей, доначисленных ему по результатам мероприятия по контролю, проведённого на основании Приказа от 28 февраля 2023 года № 186.

Доначисление Заявителем обязательных платежей в сумме 396 390 рублей 43 копеек на основании Предписания от 28 апреля 2023 года № 122-0205-23 связано с нарушением Обществом:

- пункта 1 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» (в результате сокрытия фактически произведённых Обществом выплат в виде заработной платы и в виде вознаграждения за оказанные услуги по розничной реализации товаров, являющихся фактически полученным физическими лицами (работниками) от Общества доходов в общей сумме 951 350 рублей 00 копеек, Общество не исчислило и не оплатило подоходный налог с физических лиц в сумме 138 421 рубля 43 копеек);

- пункта 1 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» (Обществом не уплачены единый социальный налог в сумме 229 428 рублей 50 копеек и обязательный страховой взнос в сумме 28 540 рублей 50 копеек в результате сокрытия объекта налогообложения – по данным бухгалтерского учёта Общества суммы начисленных выплат в пользу физических лиц (работников) за оказанные ими услуги по розничной реализации товаров и выплаченных денежных средств в виде заработной платы ниже фактической, установленной Заявителем).

Во исполнение пункта 6 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» к доначисленным обязательным платежам Налоговой инспекцией применён коэффициент инфляции.

Кроме того, за сокрытие объектов налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, единому социальному налогу и обязательному страховому взносу Заявителем к Обществу применены финансовые санкции в сумме 396 390 рублей 43 копеек в соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике». О применении финансовых санкций Налоговой инспекцией вынесено Решение от 28 апреля 2023 года № 222-0205-23.

Учитывая изложенное выше и ссылаясь на пункт 3 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Налоговая инспекция просит Арбитражный суд взыскать с Общества доначисленные обязательные платежи в общей сумме 396 390 рублей 43 копеек, коэффициент инфляции в сумме 120 369 рублей 07 копеек и финансовую санкцию в сумме 396 390 рублей 43 копеек.

В полном объёме позиция Налоговой инспекции изложена в заявлении, доводы которого поддержаны её представителем в ходе судебного разбирательства по делу №1002/23-11.

Общество отзыв в соответствии со статьёй 98 АПК ПМР в Арбитражный суд не направило, несмотря на то, что наличие данного права разъяснено ему в определении от 30 октября 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 представителя Налоговой инспекции, исследовав имеющиеся в материалах дела 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.

Из материалов дела следует, что в отношении Общества проведено внеплановое мероприятие по контролю на основании Приказа от 28 февраля 2023 года № 186, который не оспорен в установленном законом порядке.

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 № 022-0205-23 от 27 марта 2023 года (далее – Акт проверки).

Согласно Акту проверки физические лица (работники Общества) получали доход от Общества в период за 2015 – 2021 годы, январь – апрель 2022 года, который не учтён Обществом в качестве объектов налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, единому социальному налогу и обязательному страховому взносу.

Данный вывод Налоговой инспекции сделан на основании анализа документов, поступивших от Главного следственного управления Следственного комитета Приднестровской Молдавской Республики (исх. № 354-02/23 от 18 января 2023 года), отчётов о сумме перечисленного в бюджет подоходного налога за январь – декабрь 2015 года, январь – декабрь 2016 года, январь – декабрь 2017 года, январь – декабрь 2018 года, январь – декабрь 2019 года, январь – декабрь 2020 года, январь – декабрь 2021 года, отчётов об общих суммах выплат за январь – декабрь 2015 года, январь – декабрь 2016 года, январь –

декабрь 2017 года, январь – декабрь 2018 года, январь – декабрь 2019 года, январь – декабрь 2020 года, январь – декабрь 2021 года, отчёта об итоговых суммах начисленных доходов и удержанного подоходного налога с налогоплательщиков 1-4 квартал 2015 года.

Перечисленные документы приобщены к материалам дела в качестве письменных доказательств. Исследовав таковые, а также применив к установленным обстоятельствам подпункт а) пункта 1 статьи 2, пункт 1 статьи 3, пункт первый статьи 4, пункт 2 статьи 5, пункты 3 и 11 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», а также подпункт а) пункта 1 статьи 1, пункт 1 статьи 3, пункт 1 статьи 4, пункт 2 статьи 8, пункт 1 статьи 15, пункт 1 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», Арбитражный суд пришёл к выводу о доказанности Заявителем довода о сокрытии Обществом объектов налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, единому социальному налогу и обязательному страховому взносу.

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 юридическим лицам, обязательные для исполнения предписания.

Соответствующее Предписание вынесено Налоговой инспекцией 28 апреля 2023 года (№ 122-0205-23), 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».

В указанном Предписании установлен срок для добровольной уплаты доначисленных обязательных платежей (до 03 мая 2023 года). В связи с тем, что таковые не уплачены, Заявителем выставлены инкассовые поручения, которые остались без исполнения.

Установленные выше обстоятельства позволяют Арбитражному суду признать требование Налоговой инспекции о взыскании с Общества доначисленных обязательных платежей в общей сумме 396 390 рублей 43 копеек и коэффициент инфляции в сумме 120 369 рублей 07 копеек обоснованным. Следовательно, таковое подлежит удовлетворению.

Таким образом, Арбитражный суд считает доказанным Заявителем наличие обстоятельств, послуживших основанием для взыскания обязательных платежей.

Размер доначисленных обязательных платежей Арбитражным судом проверен и признан верным.

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 а) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» к Предприятию применена финансовая санкция в сумме 396 390 рублей 43 копеек (Решение Налоговой инспекции № 222-0205-23 от 28 апреля 2023 года).

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»).

Ввиду изложенного Арбитражный суд считает, что требование Налоговой инспекции о взыскании с Общества финансовых санкций в сумме 396 390 рублей 43 копеек подлежит удовлетворению.

Удовлетворяя заявленные требования в полном объеме, Арбитражный суд также принял во внимание статью 12 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», в силу которой 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 освобожден, взыскивается с ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований, если ответчик не освобожден 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 объеме, таковая подлежит взысканию с Общества.

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. Слободзея и Слободзейскому району.

2. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Юрга» (место нахождения: г. Слободзея, ул. Советской Армии, 238; дата регистрации: 17 ноября 2004 года; регистрационный номер: 03-023-3278) доначисленные налоги и иные обязательные платежи в общей сумме 396 390 рублей 43 копеек, коэффициент инфляции в сумме 120 369 рублей 07 копеек и финансовые санкции в сумме 396 390 рублей 43 копеек, а всего – 913 149 рублей 93 копеек.

3. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Юрга» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 20 450 рублей 95 копеек.

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