

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

«14» ноября 2023 года

Дело № 1013/23-11

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е. А. Кушко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, д. 17) к Обществу с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» (г. Бендеры, ул. Ленинградская, д. 36, кв. 22) о взыскании финансовых санкций

при участии представителя Налоговой инспекции по г. Бендеры – И. В. Шевченко по доверенности № 03 от 10 января 2023 года,

в отсутствие Общества с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт», 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 01 ноября 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры к Обществу с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» о взыскании финансовых санкций, назначенное к рассмотрению на 14 ноября 2023 года.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с пунктом 1, частью первой пункта 3 статьи 102-1, частью первой пункта 1 статьи 102-2 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР).

В судебном заседании, состоявшемся 14 ноября 2023 года, Арбитражным судом в порядке статьи 104 АПК ПМР установлена неявка Общества с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» (далее – Общество). Одновременно с этим установлен факт возврата, направленной в его адрес корреспонденции, по причине её невостребования. Данное обстоятельство в силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 названного Кодекса свидетельствует о надлежащем извещении Общества о начавшемся судебном разбирательстве. В связи с этим неявка Общества не препятствует движению дела (пункт 2 статьи 130-26 АПК ПМР).

Дело № 1013/23-11 рассмотрено по существу в судебном заседании 14 ноября 2023 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. В полном объёме данный судебный акт изготовлен 21 ноября 2023 года (статья 122 АПК ПМР).

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – Заявитель, Налоговая инспекция) обращение в Арбитражный суд обосновала неисполнением Обществом в установленные сроки Решения от 14 октября 2021 года № 223-0228-21, которым к Обществу применена финансовые санкции за нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики. Данное Решение вынесено на основании акта мероприятия по контролю № 023-0228-21 от 20 сентября 2021 года (далее – Акт проверки).

В связи с этим Заявитель просит Арбитражный суд взыскать с Общества финансовые санкции в сумме 202 242 рублей 33 копеек за нарушения, выявленные в ходе проведения мероприятия по контролю и отражённые в Акте проверки.

В полном объёме позиция Налоговой инспекции со ссылками на нормы права изложена в заявлении, доводы которого поддержаны её представителем в судебном заседании.

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 01 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 и санкций 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 деле доказательства и оценив их в соответствии со статьёй 51 АПК ПМР, пришёл к выводу о наличии оснований для взыскания финансовых санкций с Общества 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 финансовой санкции, 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.

Санкции финансового характера налагаются Налоговой инспекцией по результатам мероприятия по контролю, что следует из пункта 3 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Из материалов настоящего дела следует, что финансовые санкции применены к Обществу по результатам внепланового мероприятия по контролю, проведённого на основании Приказов от 25 июня 2021 года № 134 и от 26 июля 2021 года № 160

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» основанием для применения к налогоплательщику финансовых санкций является акт мероприятия по контролю. Таковой имеется в материалах дела – Акт проверки от 20 сентября 2021 года, согласно которому Налоговой инспекцией установлено:

- сокрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога на доходы организаций в сумме 31 444 рублей 99 копеек, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики (далее – ЕГФСС ПМР) на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 2 572 рублей 77 копеек, налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 510 рублей 50 копеек. К данному выводу Заявитель пришёл, сгруппировав все поступления денежных средств на текущий счёт Общества по годам и по назначению платежа, а также с учётом остатков по счёту 523 «Краткосрочные авансы полученные» и по счёту 221 «Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам», отражённые в балансовых отчётах о финансовом положении, а также обосновано применив положения подпункта а) статьи 3, пункта 1 статьи 5, пункта 1 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций». Соответствующие доказательства имеются в материалах настоящего дела;

- занижение объекта налогообложения, приведшее к не исчислению налога на доходы организаций с суммы кредиторской задолженности по истечению 3 (трёх) лет с момента возникновения в сумме 7 990 рублей 56 копеек, отчислений в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 1 198 рублей 58 копеек. Данный вывод сделан Заявителем на основании анализа данных о движении по счетам, открытым Обществом с правомерным применением положений подпункта 5) подпункта б) статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций». Соответствующие доказательства имеются в материалах дела;

- занижение (неисчисление) подоходного налога с физических лиц в сумме 36 947 рублей 90 копеек, не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения. Данное правонарушение связано с отсутствием документов, подтверждающих наличие оснований для льгот, которые Общество предоставляло в проверяемом периоде. Кроме того, Налоговой инспекцией установлено занижение (неисчисление) налога на доходы организаций в сумме 15 220 рублей 78 копеек, отчислений в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 2 283 рублей 12 копеек, которое не повлекло занижение (сокрытие) объекта налогообложения. Данное нарушение налогового законодательства также связано с непредставлением Обществом документов, подтверждающих право на применение льгот. За непредоставление документов в ходе мероприятия по контролю Общество привлечено к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях решением Арбитражного суда от 29 июля 2021 года № 556/21-06 (пункт 2 статьи 50 АПК ПМР). Соответствующие доказательства имеются в

материалах дела. Выводы Заявителя о несоблюдении Обществом налогового законодательства верно основаны им на пункте 1 статьи 8, пункте 1, подпунктах в), г) пункта 2, пункте 6 и подпунктах а), б) пункта 7 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункте 8 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», а также пункте 1 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций»;

- занижение объекта налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога в общей сумме 104 073 рублей 13 копеек. Данное нарушение налогового законодательства стало следствием того, что при выплате доходов физическим лицам Обществом таковой был занижен в составе объекта налогообложения по указанным обязательным платежам. К данным обстоятельствам обосновано применены Налоговой инспекцией пункт 1 статьи 2, пункт 1 статьи 3, пункт 1 статьи 4, пункты 1, 2 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» и статьи 2, 3, 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе».

Таким образом, по результатам мероприятия по контролю Обществу доначислены обязательные платежи в общей сумме 202 242 рубля 33 копейки, а именно:

- налог на доходы организаций в сумме 54 656 рублей 33 копейки,
- отчисления в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 6 054 рублей 47 копеек,
- налог на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 510 рублей 50 копеек,
- подоходный налог с физических лиц в сумме 75 975 рублей 33 копейки,
- единый социальный налог в сумме 65 045 рублей 70 копеек.

Перечисленные обязательные платежи доначислены Налоговой инспекцией Предписанием от 14 октября 2021 года № 123-0228-21, которое не было признано недействительным в установленном законом порядке.

К Обществу за нарушение налогового законодательства применены финансовые санкции, о чём вынесено Решение от 14 октября 2021 года № 223-0228-21. Данное Решение не признавалось незаконным в установленном законом порядке. Изучив его, Арбитражный суд пришёл к выводу о том, что оно обосновано вынесено на основании подпунктов а), б), в) части первой пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», которые предусматривают за нарушение налогового законодательства применение финансовых санкций в виде:

а) за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения – взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения;

б) за занижение, неучёт выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения – взыскания в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения;

в) за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налогов (сборов или иных обязательных платежей), не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения – взыскания в бюджет суммы заниженного (неисчисленного) налога (сбора или иного обязательного платежа).

Правильность расчёта и размера взыскиваемых сумм финансовых санкций проверена Арбитражным судом.

В Решении Налоговой инспекции от 14 октября 2021 года № 223-0228-21 установлен срок для добровольной уплаты финансовых санкций – до 14 ноября 2021 года. Однако таковые Обществом не уплачены.

В связи с невозможностью взыскать сумму финансовой санкции в бесспорном порядке, исходя из подпункта а) части третьей пункта 3 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской

Республике», Заявитель обосновано и правомерно обратился в Арбитражный суд. Данный вывод Арбитражного суда основан также на статье 12 названного Закона, в соответствии с которой защита прав и интересов государства осуществляется, в том числе и в судебном (арбитражном) порядке.

Таким образом, заявленное требование Налоговой инспекции подлежит удовлетворению в полном объёме.

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 соответствии со статьей 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и подпунктом 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.

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. Бендеры.
2. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» (место нахождения: г. Бендеры, Ленинградская, д. 36, кв. 22; дата регистрации: 17 сентября 2014 года; регистрационный номер: 02-023-4610) финансовые санкции в сумме 202 242 рублей 33 копеек за нарушения, выявленные в ходе проведения мероприятия по контролю и отражённые в акте проверки № 023-0228-21 от 20 сентября 2021 года.
3. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 7 338 рублей 30 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