

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

«18» января 2024 года

Дело № 1166/23-11

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 «Мирарос» (г. Тирасполь, ул. К. Маркса, д. 86, кв. 1) о взыскании обязательных платежей и санкций

при участии представителей Налоговой инспекции по г. Тирасполь – Е. П. Николаевой по доверенности от 27 февраля 2023 года, Е. Д. Фёдоровой по доверенности от 04 января 2024 года,

в отсутствие Общества с ограниченной ответственностью «Мирарос», 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 19 декабря 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь к Обществу с ограниченной ответственностью «Мирарос», назначенное к слушанию на 18 января 2024 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).

В судебном заседании, состоявшемся 18 января 2024 года, Арбитражным судом в порядке статьи 104 АПК ПМР установлена неявка Общества с ограниченной ответственностью «Мирарос» (далее – Общество) и факт возврата направленной ему корреспонденции по причине истечения срока хранения. Данное обстоятельство в силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 названного Кодекса оценивается Арбитражным судом как надлежащее извещение Общества. Следовательно, его неявка не является препятствием для дальнейшего движения дела (пункт 3 статьи 130-16 АПК ПМР).

Заявления, ходатайства от Общества в Арбитражный суд не поступали.

Дело № 1166/23-11 рассмотрено по существу в судебном заседании 18 января 2024 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. В полном объёме данный судебный акт изготовлен 23 января 2024 года (статья 122 АПК ПМР).

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 31 августа 2023 года № 920, 29 сентября 2023 года № 1007, 10 октября 2023 года № 1045. Доначисление обязательных платежей с применением коэффициента инфляции связано с тем, что Обществом в ходе мероприятия по контролю не предоставлены Заявителю документы, подтверждающие право на льготы, которые оно применило. Кроме того, Обществом в 2022, 2023 годах не осуществлялась уплата земельного налога, несмотря на наличие у него объекта налогообложения – земельных участков.

В подтверждение изложенной позиции Заявитель апеллирует к подпункту б) пункта 1 статьи 9, пункту 1 статьи 15, пункту 8 статьи 17, пункту 3 статьи 22 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», а также к пункту 1 статьи 2, статье 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю».

Налоговой инспекцией вынесено Предписание от 16 ноября 2023 года № 124-0992-23 (далее – Предписание), которым Обществу доначислены обязательные платежи в общей сумме 40 759 рублей 09 копеек и применён коэффициент инфляции в сумме 16 502 рублей 31 копейки на основании пункта 6 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и Постановления Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 18 марта 2015 года № 63. Данное Предписание добровольно не исполнено Обществом в срок, установленный Налоговой инспекцией.

Кроме того, Решением от 16 ноября 2023 года № 224-0992-23 (далее – Решение) Заявителем к Обществу применены финансовые санкции в сумме 40 759 рублей 09 копеек в соответствии с подпунктами б), в) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

На основании указанных обстоятельств Заявитель просит взыскать с Общества доначисленные обязательные платежи, коэффициент инфляции копеек и финансовые санкции в общей сумме 98 020 рублей 49 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 19 декабря 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.

Согласно материалам дела № 1166/23-11 в отношении Общества (зарегистрировано 25 июля 2000 года; регистрационный номер: 01-023-137) на основании Приказов Налоговой инспекции от 31 августа 2023 года № 920, 29 сентября 2023 года № 1007, 10 октября 2023 года № 1045 проведено внеплановое мероприятие по контролю. Цель проверки – соблюдение налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики, объём – документы за период 2013 – 2023 годы, срок проверки – с 12 сентября 2023 года по 23 октября 2023 года (пункты 3, 4 Приказа № 920, пункт 1 Приказа № 1007).

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 № 024-0992-23 от 26 октября 2023 года (далее – Акт проверки).

В Акте проверки отражено, что Обществом в проверяемом периоде при исчислении подоходного налога с физических лиц с начисленных совокупных доходов предоставляло физическим лицам льготу в виде исключения из налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц части доходов в виде предоставления последним стандартного налогового вычета в общей сумме 270 374 рублей 49 копеек (Приложение № 2 к Акту проверки).

Оценивая данный вывод Налоговой инспекции, Арбитражный суд принял во внимание следующее.

В материалах дела имеются надлежащим образом заверенные копии сданных Обществом в Налоговую инспекцию во исполнение пункта 8 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» отчётов о суммах предоставленных льгот физических лицам в соответствии с названным Законом за январь – декабрь 2014 года, 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 – июнь 2021 года.

Исследовав перечисленные документы, Арбитражный суд пришёл к выводу о том, что Заявителем доказан факт предоставления Обществом своим работникам стандартного налогового вычета в общей сумме 270 374 рублей 49 копеек при исчислении подоходного налога с физических лиц.

Пунктом 2 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» предусмотрено, что льготы по всем видам налогов предоставляются только в соответствии с действующим налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики. Кроме того, из подпунктов в), г) пункта 2 и подпункта б) пункта 7 статьи 9 указанного Закона следует, что при реализации права на льготы, налогоплательщик предъявляет налоговым органом документы, подтверждающие данное право.

Исчерпывающий перечень стандартных налоговых вычетов при определении налоговой базы по подоходному налогу содержится в статье 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», пунктом 4 которой предусмотрено, что лица, перечисленные в данной статье, подтверждают своё право на льготы соответствующими документами, перечень которых устанавливается республиканскими исполнительными органами государственной власти, в компетенции которых находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей. Право этих лиц на льготы возникает с момента предоставления данных документов.

Документы, подтверждающие право на получение стандартных налоговых вычетов, указаны в разделе 11 Инструкции о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц, утверждённой Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 09 января 2008 года № 2.

Из материалов дела № 1166/23-11 следует, что Обществом не предоставлены Налоговой инспекции документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю. Следовательно, Обществом не предоставлено доказательств, подтверждающих право на применение льгот.

При изложенных обстоятельствах Арбитражный суд считает правомерным и обоснованным доначисление Обществу подоходного налога с физических лиц в сумме 40 556 рублей 17 копеек. Данный вывод Арбитражного суда, кроме приведённых выше нормоположений, также основан на подпункте б) пункта 1 статьи 9, пункте 1 статьи 15, пункте 3 статьи 22 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц».

Расчёт доначисленного обязательного платежа Арбитражным судом проверен и признан верным.

Арбитражный суд считает необходимым отметить, что при разрешении настоящего дела им применялся Закон Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» в редакциях, соответствующих проверяемому периоду.

Кроме того, Арбитражный суд считает обоснованным довод Налоговой инспекции о том, что у Общества в проверяемом периоде имелись объекты налогообложения земельным налогом – земельные участки (площадью 0,0019 га, предоставленные решением Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск от 08 апреля 2008 года № 1416; площадью 0,0648, предоставленные решениями Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск от 28 октября 2014 года № 3541, от 14 апреля 2015 года № 1082, от 29 марта 2016 года № 907; площадью 0,0039, предоставленные решениями Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск от 07 декабря 2016 года № 3725). Данные обстоятельства подтверждены сведениями Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск (письмо исх. № 12817/01-01-18 от 21 сентября 2023 года с приложениями).

Учитывая изложенное, а также пункт 1 статьи 1, пункт 1 статьи 2, пункт 1 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О плате за землю» (применён в

редакциях, действующих в проверяемых периодах), Арбитражный суд соглашается с Заявителем в том, что Общество в проверяемом периоде являлось плательщиком земельного налога, однако в 2022, 2023 годах обязанность по уплате указанного обязательно платежа им исполнялась.

Следовательно, Налоговой инспекцией обосновано и правомерно доначислен Обществу земельный налог на сумму 202 рубля 92 копейки (Приложение № 3 к Акту проверки).

Расчёт доначисленного обязательного платежа Арбитражным судом проверен и признан верным.

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 о доначислении обязательных платежей в сумме 40 759 рублей 09 копеек вынесено Налоговой инспекцией 16 ноября 2023 года, 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 Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 18 марта 2015 года № 63.

Размер коэффициента инфляции Арбитражным судом проверен и признан верным.

В указанном выше Предписании установлен срок для его добровольного исполнения – до 16 декабря 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. № 01-12-10377 от 16 ноября 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 подпунктов б), в) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» к Обществу применены финансовые санкции в сумме 40 759 рублей 09 копеек, о чём 16 ноября 2023 года Заявителем вынесено Решение.

Однако указанное Решение в установленный срок Обществом также не исполнено.

Расчёт примененных финансовых санкций проверен Арбитражным судом и признан верным.

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.

Из материалов дела № 1166/23-11 следует, что определением Арбитражного суда от 19 декабря 2023 года приняты обеспечительные меры. Ввиду того, что требования Налоговой инспекции удовлетворены, соответствующие обеспечительные меры сохраняют своё действие до фактического исполнения данного решения в силу пункта 3 статьи 67 АПК ПМР.

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.

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 требования Налоговой инспекции по г. Тирасполь.

2. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Мирарос» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. К. Маркса, д. 86, кв. 1; дата регистрации 25 июля 2000 года; регистрационный номер: 01-023-137) доначисленные обязательные платежи в сумме 40 759 рублей 09 копеек, коэффициент инфляции – 16 502 рубля 31 копеек, финансовые санкции – 40 759 рублей 09 копеек, а всего – 98 020 рубля 49 копеек.

3. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Мирарос» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 4 602 рублей 80 копеек.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Е. А. Кушко