

11 января 18 951/17-12

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) к обществу с ограниченной ответственностью «Абрикосовый рай» (г. Бендеры, ул. Суворова, д. 7 встроенный магазин) о взыскании недоимки по обязательным платежам путем обращения взыскания на имущество должника,

при участии представителя заявителя – Лупу М.Н. по доверенности от 8 января 2018 года №06, в отсутствие ООО «Абрикосовый рай», извещенного надлежащим образом о времени и месте слушания дела,

при разъяснении прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - АПК ПМР), и в отсутствие отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании недоимки по обязательным платежам путем обращения взыскания на имущество должника к обществу с ограниченной ответственностью «Абрикосовый рай» (далее - ООО «Абрикосовый рай», общество).

Определением от 15 декабря 2017 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда. Судебное заседание назначено на 11 января 2018 года.

В состоявшемся в назначенную дату и время судебном заседании в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, Арбитражным судом установлено отсутствие представителей общества. При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 5/220 от 15 декабря 2017 года, которым в адрес ООО «Абрикосовый рай» направлено определение о принятии заявления налоговой инспекции к производству и назначении даты судебного разбирательства. Согласно отметке на указном извещении определение Арбитражного суда получено ООО «Абрикосовый рай» 19 декабря 2017 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 102-3 АПК ПМР изложенное позволяет Арбитражному суду признать извещение ответчика надлежащим, следовательно, его неявка в судебное заседание не является препятствием к рассмотрению дела в силу пункта 2 статьи 108 АПК ПМР. В связи с чем руководствуясь положениями пункта 2 статьи 108 АПК ПМР и с учетом мнения заявителя рассмотрение дела осуществлялась в отсутствие ответчика.

Дело рассмотрено с вынесением решения в судебном заседании 11 января 2018 года. В полном объеме итоговый судебный акт изготовлен 15 января 2018 года.

**Представитель налоговой инспекции** в ходе судебного заседания поддержала требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их.При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

Согласно справкам о состоянии платежей в бюджет за ООО «Абрикосовый рай» числится задолженность по налогам и иным платежам в бюджет в сумме:

- по головной организации, расположенной в г. Бендеры – 20 831,75 рублей ПМР,

- по территориально-обособленному подразделению, расположенному в г. Слободзея – 678 361,52 рублей ПМР.

Таким образом, общая сумма задолженности ООО «Абрикосовый рай» перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами составляет 699 193,27 рублей ПМР.

Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району и Налоговой инспекцией по г. Бендеры ранее проводилась работа по погашению образовавшейся недоимки. И на момент обращения в Арбитражный суд такая недоимка составляет 602 722,48 рублей ПМР.

В силу подпункта б) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги с предоставлением в обслуживающий банк в установленные для уплаты сроки платежных поручений на перечисление налоговых платежей независимо от наличия средств на текущем счете.

Во исполнение вышеуказанной нормы ООО «Абрикосовый рай» предъявлены к своему счету платежные поручения на перечисление налоговых платежей. Однако в связи с отсутствием средств на счете платежные поручения по платежам в бюджеты и в государственные внебюджетные фонды помещены в картотеку 2, о чем свидетельствует поступившее в адрес Налоговой инспекции по г. Бендеры письмо ООО «Абрикосовый рай» вх. 5726 от 31 мая 2017 года. Отсутствие денежных средств на счете ООО «Абрикосовый рай» также подтверждается письмом ЗАО «Приднестровский сбербанк» № 01-08/2902 от 11 сентября 2017 года.

Согласно пункту 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» - взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам, предусмотренным законодательством, производится с юридических лиц в бесспорном порядке по истечении 5 (пяти) дней после установленного срока уплаты платежей. Вместе с тем, не производится взыскание в бесспорном порядке со счетов налогоплательщика в рублях ПМР недоимки по налогам, по которым налогоплательщик предоставил в обслуживающий банк в установленные для уплаты налогов сроки платежное поручение на их перечисление и до выставления инкассового поручения предоставил в соответствующие территориальные налоговые инспекции копию платежного поручения с отметкой банка на перечисление налога.

В связи с чем налоговыми органами своевременно по мере наступления установленного срока выставлялись инкассовые поручения к текущему счету налогоплательщика – ООО «Абрикосовый рай», что подтверждается ведомостью регистрации инкассовых поручений, приложенных к материалам дела, за период с 2 августа 2016 года – 28 ноября 2017 года.

Таким образом, произвести взыскание денежных средств, находящихся на текущем счете организации ООО «Абрикосовый рай», достаточных для погашения недоимки, не представляется возможным.

В соответствии с частью десятой пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в случае отсутствия у налогоплательщика денежных средств на банковских счетах, налоговые органы вправе по истечении десяти дней со срока уплаты налогов последовательно принимать следующие решения:

а) об обращении взыскания на наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте, находящиеся в сейфе кассы плательщика или в изолированном помещении этой кассы, а также в торговой сети (за исключением денежных средств, полученных на выдачу заработной платы и иных компенсационных выплат, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики),

б)об обращении взыскания на дебиторскую задолженность плательщика,

в) при недостаточности денежных средств, в том числе указанных в подпунктах а) и б) настоящей части, об аресте и обращении взыскания на другое имущество (в том числе на имущество дебитора и личное имущество учредителя в случаях, предусмотренных гражданским законодательством), достаточное для погашения невнесенных платежей, в том числе на готовую продукцию налогоплательщика.

Указанные меры предпринимались налоговой инспекцией, но оказались безрезультатными.

В соответствии с подпунктом г) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» и Инструкцией «О порядке исчисления пени в случае несвоевременной уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей и порядке принудительного взыскания задолженности в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды», утвержденной Приказом МФ ПМР № 255 от 29 декабря 2008 года, в случае уплаты причитающихся сумм налогов (сборов) в более поздние по сравнению с установленными налоговым законодательством сроками производится начисление и взимание пени. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки (включая день уплаты), начиная со следующего за установленным налоговым законодательством дня.

Сумма соответствующей пени уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога (сбора или иного обязательного платежа) и независимо от применения других мер ответственности за налоговое правонарушение.

В соответствии со статьей 37 Конституции ПМР никто не может быть лишен своего имущества, иначе как по решению суда.

В связи с чем налоговая инспекция просит рассмотреть настоящее заявление, удовлетворить его и взыскать с ООО «Абрикосовый рай» недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 602 722,48 руб., в том числе по основному платежу в размере 559 311,66руб.и пене в размере 43 410,82 руб., образовавшейся за период по 28 ноября 2017 года, обратив взыскание на имущество должника.

**ООО «Абрикосовый рай»** письменных пояснений либо отзыва по существу заявления, право на представление которого регламентировано статьей 98 АПК ПМР, в адрес Арбитражного суда не направил.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и заслушав доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции. При этом Арбитражный суд исходит из следующих установленных обстоятельств.

Согласно выписке из Государственного реестра юридических лиц общество с ограниченной ответственностью «Абрикосовый рай» зарегистрировано Регистрационной палатой при Министерстве юстиции ПМР 15 января 2007 года, регистрационный № 02-023-4728.

ООО «Абрикосовый рай» состоит на учете в Налоговой инспекции по г. Бендеры. Кроме того, в Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району на учете состоит территориально-обособленное подразделение ООО «Абрикосовый рай».

Согласно информации налоговой инспекции у ООО «Абрикосовый рай» по состоянию на 28 ноября 2017 года имеется задолженность по налогам и иным обязательным платежам в бюджет у головной организации в сумме 9 307,29 (девять тысяч триста семь рублей двадцать девять копеек) и у территориально-обособленного подразделения 550 004,37 (пятьсот пятьдесят тысяч четыре рубля, тридцать семь копеек). Данные обстоятельства подтверждаются справкой о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 28 ноября 2017 года Налоговой инспекции по г. Бендры по предприятию ООО «Абрикосовый рай» и справкой Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну по состоянию на 28 ноября 2017 года по предприятию ООО «Арбикосовый рай», которые представлены заявителем в материалы дела. Доказательств погашения данной задолженности в полном объеме или частично Арбитражному суду не представлено.

В соответствии со статьей 52 Конституции ПМР каждый обязан платить налоги и местные сборы, установленные законом. Статья 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» устанавливает, что налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги с предоставлением в обслуживающий банк в установленные для уплаты налогов сроки платежных поручений на перечисление налоговых платежей, независимо от наличия средств на расчетном счете.

В соответствии с частью первой статьи 2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» плательщиками налогов являются юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги. Обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой налога либо его отменой.

В силу указанных норм права у ООО «Абрикосовый рай» имеется обязанность по уплате налогов и других обязательных платежей. Арбитражным судом на основании указанных выше доказательств установлено наличие задолженности общества по налогам и иным обязательным платежам, которая подлежит погашению.

Во исполнение требований подпункта б) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» ООО «Абрикосовый рай» предъявлены к своему счету платежные поручения на перечисление налоговых платежей. Однако в связи с отсутствием средств на счете платежные поручения по платежам в бюджеты и в государственные внебюджетные фонды помещены в картотеку 2, о чем свидетельствует поступившее в адрес Налоговой инспекции по г. Бендеры письмо ООО «Абрикосовый рай» вх. 5726 от 31 мая 2017 года. Отсутствие денежных средств на счете ООО «Абрикосовый рай» также подтверждается письмом ЗАО «Приднестровский сбербанк» № 01-08/2902 от 11 сентября 2017 года.

Ввиду данного обстоятельства взыскать недоимку по налогам путем списания денежных средств с расчетного счета общества не представляется возможным.

В соответствии с частью десятой пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в случае отсутствия у налогоплательщика денежных средств на банковских счетах налоговые органы вправе по истечении десяти дней со срока уплаты налогов последовательно принимать следующие решения:

а) об обращении взыскания на наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте, находящиеся в сейфе кассы плательщика или в изолированном помещении этой кассы, а также в торговой сети (за исключением денежных средств, полученных на выдачу заработной платы и иных компенсационных выплат, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики),

б)об обращении взыскания на дебиторскую задолженность плательщика,

в) при недостаточности денежных средств, в том числе указанных в подпунктах а) и б) настоящей части, об аресте и обращении взыскания на другое имущество (в том числе на имущество дебитора и личное имущество учредителя в случаях, предусмотренных гражданским законодательством), достаточное для погашения невнесенных платежей, в том числе на готовую продукцию налогоплательщика.

Материалами дела подтверждается, что налоговой инспекцией предпринимались предусмотренные действующим законодательством последовательные действия, направленные на взыскание недоимки по налогам с ООО «Абрикосовый рай».

В частности, во исполнение требований пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» должностными лицами Налоговой инспекции по г. Бендеры, на основании Постановления № 05-17/53 от 31 июля 2017 года и Поручения № 05-12/4685 от 31 июля 2017 года был произведен выход по юридическому адресу ООО «Абрикосовый рай» - г.Бендеры ул. Суворова, 7 (встроенный магазин) с целью обращения взыскания на наличные денежные средства, находящихся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети.

Также должностными лицами Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, на основании Постановления № 05-17/53 от 31 июля 2017 года был произведен выход по месту нахождения структурного подразделения ООО «Абрикосовый рай», расположенного в с.Парканы Слободзейского района, с целью обращения взыскания на наличные денежные средства, находящихся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети.

Однако произвести взыскание на наличные денежные средства, находящихся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети, не представилось возможным, что подтверждается актом от 31 июля 2017 года, копия которого имеется в материалах дела.

В соответствии с частью десятой пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам возможно и путем обращения взыскания на дебиторскую задолженность должника.

Согласно финансовой отчетности ООО «Абрикосовый рай» по состоянию на 30 июня 2017 года у общества имеется дебиторская задолженность следующих юридических лиц: MARALDI SEMENTI, ДООО «Дуб», ООО «Грета», ЗАО «Агростиль», ООО «Эдиюльяна».

Взыскание недоимки путем обращения взыскания на дебиторскую задолженность общества невозможно ввиду того, что единый государственный реестр юридических лиц не содержит сведений об MARALDI SEMENTI. Что касается ДООО «Дуб», ООО «Грета», ЗАО «Агростиль», ООО «Эдиюльяна» - по информации, представленной налоговой инспекцией, у данных юридических лиц имеется задолженность перед бюджетом, что подтверждается справками от 31 августа 2017 года. Данное обстоятельно подтверждается материалами дела и считается Арбитражным судом установленным.

Ввиду невозможности взыскания задолженности по налогам и иным обязательным платежам иными способами, предусмотренными действующим законодательством, такая недоимка подлежит взысканию путем обращения взыскания на имущество должника.

Налоговой инспекцией в адрес ООО «Абрикосовый рай» направлено требование от 27 октября 2017 года № 03-04/6558 об обязанности погасить имеющуюся задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, в котором указывалось о том, что в случае непогашения имеющейся задолженности налоговыми органами будет произведен арест и обращено взыскание на имущество общества. Однако данное требование не было исполнено ООО «Абрикосовый рай», в связи с чем Арбитражный суд приходит к выводу о наличии основания для обращения взыскания на имущество должника для целей взыскания задолженности по налогам и иным обязательным платежам.

Арбитражным судом установлено, что налоговой инспекцией издано Постановление № 03-09/37 от 2 ноября 2017 года об аресте имущества ООО «Абрикосовый рай». Однако действия, которые были осуществлены налоговой инспекцией на основании указанного постановления, не позволили установить имущество общества и осуществить его арест, что подтверждается актом от 16 ноября 2017 года, составленным Налоговой инспекцией по г. Бендеры и актом от 16 ноября 2017 года составленным Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейском р-ну, копии которых имеются в материалах дела, а их оригиналы были исследованы в ходе судебного заседания.

Оценивая в совокупности доказательства, имеющиеся в материалах дела, по правилам, установленным статьями 48, 49 и 51 АПК ПМР, Арбитражный суд признает их достаточными для признания требований налоговой инспекции обоснованными, а заявление о взыскании недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 602 722,48 руб., подлежащим удовлетворению.

Также в соответствии с подпунктом г) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» и Инструкцией «О порядке исчисления пени в случае несвоевременной уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей и порядке принудительного взыскания задолженности в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды», утвержденной Приказом Министерства финансов ПМР № 255 от 29 декабря 2008 года, в случае уплаты причитающихся сумм налогов (сборов) в более поздние по сравнению с установленными налоговым законодательством сроками производится начисление и взимание пени. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки (включая день уплаты), начиная со следующего за установленным налоговым законодательством дня.

Сумма соответствующей пени уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога (сбора или иного обязательного платежа) и независимо от применения других мер ответственности за налоговое правонарушение.

Так как обязательные платежи, ООО «Абрикосовый рай» своевременно не были уплачены, то в силу перечисленных норм права на сумму недоимки подлежит начислению пеня. В связи с чем и требование о взыскании с ООО «Абрикосовый рай» пени в размере 43 410,82 руб., образовавшейся за период с по 27 ноября 2017 года также является законным и подлежит удовлетворению Арбитражным судом.

Согласно статье 37 Конституции ПМР никто не может быть лишен своего имущества, иначе как по решению суда. Соответственно, налоговая инспекция правомерно и обоснованно обратилась в Арбитражный суд с требованием о взыскании с ООО «Абрикосовый рай» недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, путем обращения взыскание на имущество должника.

При вынесении судебного решения Арбитражный суд обязан распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в пункте 1 статьи 84 АПК ПМР. Ввиду того, что требование налоговой инспекции подлежит удовлетворению в полном объеме, государственная пошлина за рассмотрение настоящего дела подлежит взысканию с ООО «Абрикосовый рай».

Руководствуясь статьей 84, статьями 113-116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Требование Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Взыскать с ООО «Абрикосовый рай» (г. Бендеры, ул. Суворова д.7, встроенный магазин) недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 602 722,48 (шестьсот две тысячи семьсот двадцать два рубля, сорок восемь копеек), в том числе по основному платежу в размере 559 311,66(пятьсот пятьдесят девять тысяч триста одиннадцать рублей шестьдесят шесть копеек) и пене в размере 43 410,82 (сорок три тысячи четыреста десять рублей, восемьдесят две копейки), обратив взыскание на имущество, принадлежащее ООО «Абрикосовый рай».
3. Взыскать с ООО «Абрикосовый рай» государственную пошлину в размере 12 627, 22 рублей в доход республиканского бюджета.

Решение может быть обжаловано в течение 20 дней после его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья Арбитражного суда

Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко