

5 февраля 18 37/18-12

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, д. 10) к обществу с ограниченной ответственностью «Дуо Грана» (Слободзейский район, с. Суклея, ул. Гагарина, д. 216 «а») о взыскании недоимки по обязательным платежам путем обращения взыскания на имущество должника, при участии представителя заявителя – Негура Е.В. по доверенности от 8 января 2018 года №01-26/2, в отсутствие ООО «Дуо Грана», 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. Слободзея и Слободзейскому району (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 «Дуо Грана» (далее - ООО «Дуо Грана», общество).

Определением от 25 января 2018 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда. Судебное заседание назначено на 5 февраля 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 № 1/87 от 25 января 2018 года, которым в адрес ООО «Дуо Грана» направлено определение о принятии заявления налоговой инспекции к производству и назначении даты судебного разбирательства. Кроме того, определение Арбитражного суда от 25 января 2018 года о принятии заявления к производству и назначении даты судебного заседания в порядке статьи 102-1 АПК ПМР размещено на официальном сайте Арбитражного суда ПМР.

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 5 февраля 2018 года. В полном объеме итоговый судебный акт изготовлен 9 февраля 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 статье 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике**»**, налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги.

По состоянию на 27 октября 2017 года у ООО «Дуо Грана» образовалась задолженность перед бюджетами различных уровней и Единым государственным фондом социального страхования ПМР в сумме 1 061 354,80рублей, а также задолженность по пене в сумме 16 570,79 рублей.

Согласно пункта 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, а с физических лиц – в судебном порядке, за исключением случаев, установленных настоящим пунктом. Не производится взыскание в бесспорном порядке со счетов налогоплательщика в рублях Приднестровской Молдавской Республики 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».

Так, в соответствии с вышеуказанной нормой Налоговой инспекцией инкассовые поручения на взыскание задолженности по налоговым платежам (основной платеж) не выставлялись, в связи с тем, что ООО «Дуо Грана» направляет в Налоговую инспекцию сведения о предоставлении платежных поручений на перечисление налогов в обслуживающий банк в К-2.

В соответствии с частью 10 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)».

Обратить взыскание на наличные денежные средства не предоставляется возможным в виду их отсутствия, так в ходе инвентаризации установлено, что по учётным данным не числится остатка денежных средств в кассе ООО «Дуо Грана» (Акт инвентаризации наличных денежных средств по состоянию на 27 октября 2017 года прилагается).

**б)**об обращении взыскания на дебиторскую задолженность плательщика.

Обращение взыскания на дебиторскую задолженность ООО «Дуо Грана» не представляется возможным, так как дебитор ООО «Реат» – юридическое лицо, имеющее собственную задолженность в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды (Справка о состоянии платежей в бюджеты различных уровней прилагается). В соответствии со статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» обращение взыскания недоимок на дебиторскую задолженность не осуществляется при условии наличия у дебитора собственных задолженностей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;

**в)** при недостаточности денежных средств, в том числе указанных в подпунктах а) и б) настоящей части, в случае отсутствия у налогоплательщика денежных средств на банковских счетах, налоговые органы вправе по истечении 10 дней со срока уплаты налогов принять последовательно установленные названным законом решения, в том числе и обратить взыскание на имущество налогоплательщика.

Налоговой инспекцией до принятия решения об аресте имущества, принадлежащего ООО «Дуо Грана», руководителю ООО «Дуо Грана» вручено требование № 01-26/5831 от 27 октября 2017 года об обязанности погасить имеющуюся задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

В связи с этим, налоговой инспекцией Постановлением № 14 от 27 октября 2017 года вынесено решение о наложении ареста на имущество ООО «Дуо Грана».

8 ноября 2017 года актом о наложении ареста на имущество ООО «Дуо Грана» во исполнение Постановления № 14 от 27 октября 2017 года арестовано имущество на общую сумму 677,02 руб. и передано на хранение ООО «Дуо Грана».

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.

**ООО «Дуо Грана»** 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 «Дуо Грана» зарегистрировано Регистрационной палатой при Министерстве юстиции ПМР 25 июня 2014 года, регистрационный № 03-023-4047.

Согласно информации налоговой инспекции у ООО «Дуо Грана» по состоянию на 27 октября 2017 года имеется задолженность по налогам и иным обязательным платежам в бюджет в размере 1 061 354,80 рубля. Данные обстоятельства подтверждаются справкой о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 27 октября 2017 года Налоговой инспекции по предприятию ООО «Дуо Грана», которая представлена 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 «Дуо Грана» 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 «Дуо Грана» 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 Справка ЗАО «Банк Ипотечный» от 17 октября 2017 года №84 об отсутствии денежных средств на счете общества.

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 «Дуо Грана».

В частности, во исполнение требований пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налоговой инспекцией проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе ООО «Дуо Грана» в ходе которой установлено, что наличные денежные средства в кассе общества отсутствуют, что подтверждается Актом инвентаризации наличных денежных средств в кассе ООО «Дуо Грана» от 27 октября 2017 года. В связи с чем не представилось возможным обратить взыскание на наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте, находящиеся в сейфе кассы плательщика или в изолированном помещении этой кассы как предусмотрено подпунктом а) части десятой пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

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 «Дуо Грана» у общества имеется дебиторская задолженность ООО «Реат». Взыскание недоимки путем обращения взыскания на дебиторскую задолженность общества невозможно ввиду того, что ООО «Реат» по информации, представленной налоговой инспекцией, имеется задолженность перед бюджетом, что подтверждается справкой от 26 октября 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 «Дуо Грана» направлено требование от 27 октября 2017 года № 01-26/5831 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 «Дуо Грана», 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 № 14 от 27 октября 2017 года об аресте имущества ООО «Дуо Грана». 8 ноября 2017 года актом о наложении ареста на имущество ООО «Дуо Грана» во исполнение Постановления № 14 от 27 октября 2017 года арестовано имущество на общую сумму 677,02 рублей и передано на хранение ООО «Дуо Грана», что подтверждается доказательствами, 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 1 061 354,80 рублей, 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 «Дуо Грана» 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 «Дуо Грана» пени в размере 16 570,79 рублей, 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 «Дуо Грана» 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 «Дуо Грана».

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. Слободзея и Слободзейскому р-ну удовлетворить.
2. Взыскать с ООО «Дуо Грана» (Слободзейский район, с. Суклея, ул. Гагарина, д. 216 «а») задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджеты различных уровней и единый государственный фонд социального страхования ПМР в размере 1 077 925,59 рублей, в том числе: основной платеж – 1 061 354,80 рубля; пеня – 16 570,79 рублей., обратив взыскание на имущество, принадлежащее ООО «Дуо Грана».
3. Взыскать с ООО «Дуо Грана» государственную пошлину в размере 17 379,26 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