|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «\_4\_» апреля 2018\_г. | | | | | | | Дело № 167/18-12\_\_ | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |

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, д.17) к обществу с ограниченной ответственностью «Леруа Мерлен» (г. Бендеры, ул. Дзержинского, д.64) о взыскании задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, а также пени путем обращения взыскания на имущество должника, при участии представителя государственного органа – Лупу М.Н. по доверенности от 27 февраля 2018 года № 21, в отсутствие представителя ответчика, извещенного о времени и месте слушания дела,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с требованием о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «Леруа Мерлен» (далее - должник, ООО «Леруа Мерлен», общество) суммы задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, а также пени путем обращения взыскания на имущество ответчика.

Определением Арбитражного суда от 21 марта 2018 года данное заявление принято к производству.

В судебном заседании, состоявшемся 4 апреля 2018 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, установлено отсутствие представителя ответчика – ООО «Леруа Мерлен». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 1/885 от 24 марта 2018 года, которым в адрес ООО «Леруа Мерлен» направлено определение о принятии заявления налоговой инспекции к производству и назначении даты судебного разбирательства. Кроме того, указанное определение 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 для рассмотрения дела в силу пункта 2 статьи 108 АПК ПМР.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 4 апреля 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 6 апреля 2018 года.

**Налоговая инспекция** **по г. Бендеры** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их.При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

На учете в налоговой инспекции состоит ООО «Леруа Мерлен». По состоянию на 14 марта 2018 года за обществом числится задолженность перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 111 680,97 руб.

При этом Налоговой инспекцией по г.Бендеры в 2016-2017 году проводилась работа по погашению образовавшейся недоимки, по которой имеются вступившие в законную силу решения Арбитражного суда ПМР и выданы исполнительные листы.

С учетом вышеизложенного сумма недоимки по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, подлежащая взысканию с ООО «Леруа Мерлен», образовавшуюся за период с 9 ноября 2017 года по 14 марта 2018 года составляет 42 449,72руб., из которых: основной платеж – 39 682,06 руб., пеня – 2 767,66 руб.), что подтверждается приложенным к материалам дела расчетом взыскиваемой суммы задолженности.

Статьей 52 Конституции ПМР установлена обязанность по уплате налогов и местных сборов, установленных законом.

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 взыскать с ООО «Леруа Мерлен» недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, образовавшуюся за период с 9 ноября 2017 года по 14 марта 2018 года, обратив взыскание на имущество должника.

**ООО «Леруа Мерлен»** письменных пояснений либо отзыва по существу заявления, право на представление которого регламентировано статьей 98 АПК ПМР, в адрес Арбитражного суда не направило, явку представителя в судебное заседание не обеспечило.

**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 ООО «Леруа Мерлен» зарегистрировано Регистрационной палатой при Министерстве юстиции ПМР 19 марта 2008 года, регистрационный № 02-023-3951.

Согласно информации налоговой инспекции у ООО «Леруа Мерлен» имеется задолженность по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, подлежащая взысканию, образовавшаяся за период с 9 ноября 2017 года по 14 марта 2018 года в размере 42 449,72руб., из которых: основной платеж – 39682,06 руб., пеня – 2767,66 руб. Данные обстоятельства подтверждаются справкой о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 14 марта 2018 года Налоговой инспекции по г. Бендры по предприятию ООО «Леруа Мерлен», 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 «Леруа Мерлен» 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 «Леруа Мерлен» 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 письмо ООО «Леруа Мерлен» вх. №1841 от 20 февраля 2018 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 «Леруа Мерлен».

В частности, во исполнение требований пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» должностными лицами налоговой инспекции, на основании Постановления № 05-17/62 от 25 сентября 2017 года и Поручения № 05-12/5850 от 25 сентября 2017 года был произведен выход по юридическому адресу ООО «Леруа Мерлен»: г.Бендеры ул. Дзержинского, д.64 и по месту осуществления предпринимательской деятельности: г.Бендеры ул. Дружбы, д.5 - офис с целью обращения взыскания на наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте, находящихся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети..

Однако произвести взыскание на наличные денежные средства, находящиеся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети не представилось возможным, что подтверждается актом № 05-17/62 от 25 сентября 2017 года.

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 «Леруа Мерлен» по состоянию на 30 сентября 2017 года, дебиторами ООО «Леруа Мерлен» являются: ООО «Мерседес клуб», ООО «Металлгрупп», ООО «Траверс», физические лица Стецкий С.О., Евдокимов А.В., Бондарь В.Н, ООО «Кармастер», ООО «Винпласт», ОО «Мотодвижение «Крепость».

Взыскание недоимки путем обращения взыскания на дебиторскую задолженность общества невозможно ввиду того, ООО «Мерседес клуб», ООО «Металлгрупп», ООО «Кармастер» имеют собственную задолженность перед бюджетом. Данное обстоятельно подтверждается материалами дела и считается Арбитражным судом установленным.

Обращение взыскания на дебиторскую задолженность физических лиц Стецкого С.О., Евдокимова А.В., Бондарь В.Н невозможно ввиду того, что согласно пункту 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» взыскание задолженности с физического лица производится в судебном порядке. В связи с чем налоговой инспекцией оформлены соответствующие справки № 02-08/116 от 11 октября 2017 года, № 02-08/123 от 25 октября 2017 года, № 02-08/115 от 11 октября 2017 года.

Дебитор ООО «Леруа Мерлен» ООО «Траверс» отклонил дебиторскую задолженность в сумме 4950,00 руб., представив письмом № 333 от 6 октября 2017 года платежное поручение № 985633, подтверждающее погашение задолженности.

В отношении дебитора ООО «Леруа Мерлен» - ОО «Мотодвижение «Крепость» у заявителя отсутствует информация об открытых счетах ОО «Мотодвижение «Крепость» в банках и иных кредитных организациях на территории ПМР, в связи с чем произвести взыскание дебиторской задолженности не представляется возможным, о чем оформлена справка № 02-08/125 от 25.10.2017г.

В отношении дебитора ООО «Винпласт» налоговой инспекцией были выставлены инкассовые распоряжения к текущему счету с целью погашения дебиторской задолженности ООО «Леруа Мерлен» на общую сумму 12375,00 руб. Указанная сумма задолженности была погашена ООО «Винпласт» в полном объеме. Однако данной суммы не достаточно для погашения задолженности ООО «Леруа Мерлен» по налогам и иным обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

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 «Леруа Мерлен» направлено требование № 03-04/464 от 30 января 2018 года 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 «Леруа Мерлен», 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 № 03-09/07 от 6 февраля 2018 года об аресте имущества ООО «Леруа Мерлен». 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 февраля 2018 года, составленным налоговой инспекцией, копия которого имеется в материалах дела, а оригинал был исследован 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 39 682,06 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 «Леруа Мерлен» своевременно не были уплачены, в силу перечисленных норм права на сумму недоимки подлежит начислению пеня. В связи с чем и требование о взыскании с ООО «Леруа Мерлен» пени в размере 2 767,66 руб., образовавшейсяя за период с 9 ноября 2017 года по 14 марта 2018 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 «Леруа Мерлен».

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 общества с ограниченной ответственностью «Леруа Мерлен» (г. Бендеры, ул. Дзержинского, д. 64) недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 42 449,72 руб., в том числе 39 682,06 руб. - основной платеж и 2 767,66 руб. – пеня, обратив взыскание на имущество, принадлежащее ООО «Леруа Мерлен».
3. Взыскать с ООО «Леруа Мерлен» государственную пошлину в размере 1 797,98 руб. 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**