

 3 июля 18 424/18-12

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, д.17) к обществу с ограниченной ответственностью «Гермес-Групп» (г. Бендеры, ул. Индустриальная, д. 45) о взыскании задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды путем обращения взыскания на имущество должника, при участии представителя государственного органа – Лащук А.А. по доверенности от 8 января 2018 года № 02, 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 «Гермес-Групп» (далее - ООО «Гермес-Групп», общество) суммы задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды путем обращения взыскания на имущество должника.

Определением Арбитражного суда от 22 июня 2018 года данное заявление принято к производству.

В судебном заседании, состоявшемся 3 июля 2018 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, установлено отсутствие представителя ответчика – ООО «Гермес-Групп». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 1/869 от 22 июня 2018 года, которым в адрес ООО «Гермес-Групп» 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 3 июля 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 4 июля 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 «Гермес-Групп». За ООО «Гермес-Групп» по состоянию на 14 июня 2018 года числится задолженность перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 420 710,74 руб.

Статьёй 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики установлена обязанность по уплате налогов и местных сборов, установленных законом.

Пунктом 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлена процедура осуществления налоговым органом работы по взысканию с должника задолженности путем взыскания недоимки с текущего и иных счетов должника в обсуживающем банке.

Данная задолженность предъявлена к текущему счету ООО «Гермес-Групп», однако не может быть взыскана в связи с отсутствием денежных средств.

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:

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.

Однако, все предпринятые налоговым органом меры для получения задолженности во внесудебном порядке, предусмотренные статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», не привели к погашению задолженности Общества.

В связи с чем налоговая инспекция просит взыскать с ООО «Гермес-Групп» недоимку по пене, образовавшуюся за период с 12 ноября 2016 года по 30 мая 2018 года, обратив взыскание на имущество должника.

**ООО «Гермес-Групп»** 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 «Гермес-Групп» зарегистрировано Регистрационной палатой при Министерстве юстиции ПМР 22 июля 2014 года, регистрационный № 02-023-4813.

С 22 июля 2014 года по 19 ноября 2017 года Общество состояло на учете в налоговой инспекции по г. Тирасполь. 20 ноября 2017 года в сведения Единого Государственного реестра юридических лиц были внесены изменения в связи с изменением места нахождения организации за пределы регистрационного округа с г. Тирасполь на г. Бендеры, а также с изменением регистрационного номера с 01-023-6252 на 02-023-4813. 20 ноября 2017 года ООО «Гермес-Групп» было поставлено на учет в качестве налогоплательщика в налоговой инспекции по г. Бендеры.

Согласно информации налоговой инспекции у ООО «Гермес-Групп» имеется задолженность по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, подлежащая взысканию. По состоянию на 14 июня 2018 года сумма задолженности составляет 420 710,74 руб., из которых: основной платеж – 374 584,98 руб., пеня – 46 125,76 руб. Данные обстоятельства подтверждаются справкой о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 14 июня 2018 года Налоговой инспекции по г. Тирасполь по предприятию ООО «Гермес-Групп», которая представлена заявителем в материалы дела.

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 «Гермес-Групп» имеется обязанность по уплате налогов и других обязательных платежей. Арбитражным судом на основании доказательств, имеющихся в деле, установлено наличие задолженности общества по налогам и иным обязательным платежам.

При этом налоговыми органами проводилась работа по взысканию с должника образовавшейся задолженности.

Так, на основании пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлена процедура осуществления налоговой инспекцией работы по взысканию с должника задолженности, а именно взыскание недоимки с текущего и иных счетов должника в обслуживающем банке. Взыскание указных денежных сумм путем списания с расчетного счета общества не представляется возможным в связи с отсутствием денежных средств на счете.

Согласно пункту 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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 налоговым органом своевременно по мере наступления установленного срока выставлялись инкассовые поручения к текущему счету налогоплательщика ООО «Г'ермес-Групп», что подтверждается ведомостью регистрации инкассовых поручений за период 21 ноября 2016 года – 14 июня 2018 года, приложенной к материалам дела.

Кроме того, отсутствие денежных средств на счете организации подтверждается ответом обслуживающего банка - ОАО «Эксимбанк», представленной в адрес налоговой инспекции по г.Бендеры за № 01-05/2559 от 22 мая 2018 года.

На основании изложенного, произвести взыскание денежных средств, находящихся на текущем счете организации ООО «Гермес-Групп», для погашения недоимки 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 задолженности с ООО «Гермес-Групп».

В частности, во исполнение требований пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» должностными лицами налоговой инспекции, на основании Поручения № 05-05/862 от 12 февраля 2018 года осуществлён выход по юридическому адресу ООО «Гермес-Групп» - г. Бендеры, ул. Индустриальная, д. 45. с целью обращения взыскания на наличные денежные средства, находящиеся 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 от 12 февраля 2018 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.

Последняя финансовая отчетность ООО «Гермес-Групп» представлена в налоговую инспекцию по г. Тирасполь по состоянию на 30 июня 2017 года.

Согласно поступившей в адрес налогового органа расшифровки дебиторской задолженности, дебиторами ООО «Гермес-Групп» являются DI SI TRADE ENGINEERING, физическое лицо Сурду Д., ООО «Шериф».

На основании доступа к сведениям Единого Государственного реестра юридических лиц, была произведена проверка на предмет наличия в ЕГРЮЛ данных об DI SI TRADE ENGINEERING и ООО «СервисСтрой» - по результатам которой установлено, что ЕГРЮЛ не содержит сведений об DI SI TRADE ENGINEERING и ООО «СервисСтрой».

Исходя из положений подпункта б) части девятой пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» следует, что обращение взыскания недоимок на дебиторскую задолженность возможно исключительно в том случае, если организация - дебитор расположена на территории ПМР. В силу нормоположений данного Закона ПМР, работа с DI SI TRADE ENGINEERING и ООО «СервисСтрой» - дебиторов ООО «Гермес-Групп», расположенных за пределами ПМР по взысканию дебиторской задолженности не может быть осуществлена налоговым органом Приднестровской Молдавской Республики, в связи с чем оформлены справки № 02-08/58, №02-08/57 от 7 марта 2018 года.

Обращение взыскания на дебиторскую задолженность физического лица Сурду Д. 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 налоговым органом была составлена справка № 02-08/56 от 7 марта 2018 года.

В адрес ООО «Шериф» налоговой инспекцией по г. Бендеры был направлен запрос № 02-07/78 от 13 марта 2018 года с просьбой подтвердить или отклонить дебиторскую задолженность в пользу ООО «Гермес-Групп» в сумме 99,65 руб.

Согласно полученному ответу ООО «Шериф» № 52-ю от 19 марта 2018 года в целях приобретения ООО «Гермес-Групп» ГСМ 12 августа 2015 года была внесена предоплата, предполагающая последующую выборку товара на основании талонов с АЗС ООО «Шериф».

ООО «Гермес-Групп» получен товар на перечисленную сумму предоплаты, за исключением 99,65 руб. ГСМ на указанную сумму будет отпущен ООО «Гермес-Групп» при предъявлении талона на АИ-95 № 024001822717 на АЗС.

В соответствии с изложенным, обязательство ООО «Шериф» перед ООО «Гермес-Групп» будет исполнено в полном объеме после окончания выборки товара на сумму 99,65 руб.

13 марта 2018 года налоговым органом в адрес руководителя ООО «Студия кофе» было направлено письмо №02-07/79 с просьбой подтвердить или отклонить задолженность в пользу «Гермес-Групп», которое возвращено в адрес налоговой инспекции по г.Бендеры 8 апреля 2018 года с отметкой почтового отделения «за невостребованием».

Часть 1 подпункта б) части 10 пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» определяет, что обращение взыскания недоимок на дебиторскую задолженность не осуществляется при условии наличия у дебитора собственных задолженностей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды. Согласно справке по платежам в бюджет и внебюджетные фонды по состоянию на 18 апреля 2018 года переплата ООО «Студия кофе» в бюджеты различных уровней составляет 513,17 руб.

В связи с чем Налоговой инспекцией по г. Бендеры были выставлены инкассовые распоряжения к текущему счету ООО «Студия кофе» в счет погашения дебиторской задолженности ООО «Гермес-Групп» на общую сумму 16 000 руб. Указанная сумма задолженности не погашена ООО «Студия кофе».

Ввиду невозможности взыскания задолженности по пене иными способами, предусмотренными действующим законодательством, такая задолженность подлежит взысканию путем обращения взыскания на имущество должника.

Налоговой инспекцией в адрес ООО «Гермес-Групп» направлено требование № 03-04/2964 от 15 марта 2018 года об обязанности погасить имеющуюся задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды в срок до 31 мая 2018 года. Означенное требование вернулось в адрес налогового органа с отметкой почтового отделения «за нерозысканием».

В связи с чем Арбитражный суд приходит к выводу о наличии основания для обращения взыскания на имущество должника для целей взыскания задолженности по платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

Арбитражным судом установлено, что налоговой инспекцией издано Постановление № 03-09/40 от 18 мая 2018 года об аресте имущества ООО «Гермес-Групп». Однако действия, которые были осуществлены налоговой инспекцией на основании указанного постановления, не позволили установить имущество общества и осуществить его арест, что подтверждается актом от 1 июня 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 задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в размере 374 584,98 руб., образовавшейся за период с 21 ноября 2016 года по 14 июня 2018 года, подлежащим удовлетворению.

Кроме того, 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 «Гермес-Групп» своевременно не уплачены, в силу перечисленных норм права на сумму недоимки подлежит начислению пеня.

Таким образом, с ООО «Гермес-Групп» подлежит взысканию пеня в размере 46 125,76 руб., начисленная за несвоевременную оплату обязательных платежей в период с 21 ноября 2016 года по 14 июня 2018 года.

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 «Гермес-Групп» задолженности 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 «Гермес-Групп».

Руководствуясь 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 «Гермес-Групп» (г. Бендеры, ул. Индустриальная, д.45), зарегистрированного 22 июля 2014 года, ригистрационный номер 02-023-4813 недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 420 710,74 руб., из которых 374 584,98 руб. – основной платеж, 46 125,76 руб. - пеня, обратив взыскание на имущество, принадлежащее ООО «Гермес-Групп».
3. Взыскать с ООО «Гермес-Групп» государственную пошлину в размере 10 014,20 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**