|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **«\_28\_» \_\_января 2020 г.**  |  **дело №\_577/19-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании исковое заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) к ЧАСТНОМУ ПРЕДПРИЯТИЮ «ЛЕАС-О» (Украина, 18005, г. Черкассы, Приднепровский район, ул. Героев Днепра, д. 69, кв. 336) о ликвидации Тираспольского филиала ЧП «ЛЕАС-О» (г. Тирасполь, ул. Луначарского, д. 24),

при участии Налоговой инспекции по г. Тирасполь – Габужа Т.В. по доверенности от 27 февраля 2019 года № 08-2904,

в отсутствие ЧАСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ЛЕАС-О»,

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. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, истец) обратилась в Арбитражный суд с исковым заявлением о ликвидации филиала ЧАСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ЛЕАС-О» (далее – ответчик, ЧП «ЛЕАС-О») о ликвидации Тираспольского филиала ЧП «ЛЕАС-О». Указанное исковое заявление принято к производству Арбитражного суда определением от 11 сентября 2019 года. Рассмотрение дела откладывалось.

В судебном заседании 15 октября 2019 года в соответствии со статьями 71, 87 АПК ПМР Арбитражный суд пришел к выводу о необходимости приостановления производства по делу до получения информации о надлежащем извещении ответчика. Определением от 27 декабря 2019 года производство по делу возобновлено, судебное заседание назначено на 28 января 2020 года.

В состоявшемся судебном заседании в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, Арбитражным судом установлено отсутствие представителей ликвидируемого лица. При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № RR330263233МД от 27 декабря 2019 года, которым в адрес ответчика направлена копия определения о принятии искового заявления налоговой инспекции к производству и назначении даты судебного разбирательства.

В соответствии с подпунктом в) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР изложенное позволяет суду оценить извещение ответчика надлежащим, следовательно, его неявка в суд не является препятствием к рассмотрению дела в силу пункта 2 статьи 108 АПК ПМР.

Дело рассмотрено с вынесением решения в судебном заседании 28 января 2020 года в отсутствие ответчика. В полном объеме итоговый судебный акт изготовлен 29 января 2020 года.

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

В нарушение требований Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Тираспольский филиал ЧП «ЛЕАС-О» с ноября 2017 года бухгалтерскую отчетность в налоговый орган не представляет.

За непредоставление налоговой отчетности организации были приостановлены операции по расчетному счету № 2213210000000066 в ОАО «Эксимбанк», что подтверждается корешком предписания о приостановлении операций по счетам в финансово-кредитных учреждениях № 202-03-2017.

Уведомлением налоговой инспекции № 03-513 от 8 октября 2018 года Тираспольский филиал ЧП «ЛЕАС-О» предупрежден о возможности его ликвидации в судебном порядке, если им не будет устранено допущенное нарушение закона.

Однако, по настоящее время Тираспольским филиалом ЧП «ЛЕАС-О» нарушения устранены не были.

Принимая во внимание длительный период непредставления отчетности, налоговая инспекция по г. Тирасполь считает, что нарушение Тираспольским филиалом ЧП «ЛЕАС-О» подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» следует квалифицировать как грубое нарушение Закона, что, в соответствии с подпунктом б) пункта 2 статьи 64 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики, является основанием для его ликвидации.

Исходя из вышеизложенного, на основании подпункта «б» пункта 2 статьи 64 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики и подпункта «в» части 3 пункта 11 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», руководствуясь частью 3 статьи 64 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьей 12 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налоговая инспекция просит ликвидировать Тираспольский филиал ЧП «ЛЕАС-О».

**Ликвидируемое лицо** письменных пояснений либо отзыва по существу иска, право на представление которого регламентировано статьей 98 АПК ПМР, в адрес суда не направил.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и заслушав доводы истца, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о ликвидации филиала на основании следующих обстоятельств.

Тираспольский филиал ЧП «ЛЕАС-О», зарегистрированный в государственном реестре юридических лиц Министерства юстиции Приднестровской Молдавской Республики за № ф-1/01/30529065 от 25 апреля 2014 года, что подтверждается выпиской из государственного реестра юридических лиц о регистрационном учете филиалов юридического лица по состоянию на 3 сентября 2019 года.

В соответствии со статьей 2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налогоплательщиками являются юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги.

Подпунктом г) пункта 2 статьи 9 названного Закона к обязанностям налогоплательщика отнесена обязанность представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, в порядке и сроки финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок. Обязанность, предусмотренная данным пунктом, возникает не позднее одного месяца после государственной регистрации.

Таким образом, филиал как налогоплательщик обязан выполнять возложенные на него обязанности, в том числе и обязанность, предусмотренную подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

В нарушение приведенной нормы права ликвидируемое лицо с ноября 2017 года не представляет отчеты в налоговую инспекцию, что подтверждается материалами дела (справка № 4 от 4 сентября 2019 года).

Неисполнение в течение 2 лет обязанности по представлению финансовой отчетности в налоговую инспекцию признается Арбитражным судом грубым нарушением норм действующего законодательства.

Согласно подпункту в) пункта 11 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» налоговая инспекция обращается в Арбитражный суд с иском о ликвидации юридического лица в случае непредставления отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета в налоговые органы в течение 6 (шести) и более месяцев после установленного срока.

Как установлено выше, филиалом не представлялась финансовая отчетность на протяжении 2 лет, что является достаточным основанием для обращения истца в Арбитражный суд с иском о ликвидации.

В рамках реализации полномочий, возложенных на истца, налоговой инспекцией предпринимались меры, направленные на устранение нарушений действующего законодательства ответчиком.

Так, истцом в адрес филиала направлялось извещение № 03-513 от 8 октября 2018 года, с уведомлением о нарушении сроков сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности и предупреждением о возможности обращения в суд с иском о ликвидации. Кроме того, налоговой инспекцией вынесено Предписание № 202-03-2017 о приостановлении операций по расчетному счету филиала № 2213210000000066 в ОАО «Эксимбанк». Однако, несмотря на принятые налоговой инспекцией меры, нарушения действующего законодательства не устранены.

В ходе судебного заседания представитель налоговой инспекции пояснила, что и к моменту рассмотрения дела судом филиалом не выполнены обязанности, возложенные на налогоплательщика подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

При таких обстоятельствах Арбитражный суд признает исковое заявление налоговой инспекции заявленным в соответствии с требованиями действующего законодательства и подлежащим удовлетворению.

В соответствии с частью второй пункта 3 статьи 64 Гражданского кодекса ПМР и согласно Указу Президента Приднестровской Молдавской Республики от 16 июля 2001 года № 354 «Об образовании ликвидационных комиссий при государственных администрациях городов и районов» при вынесении решения о принудительной ликвидации юридического лица Арбитражный суд возлагает обязанность по ликвидации данного юридического лица на ликвидационную комиссию при Государственной администрации соответствующего района или города. Так, согласно выписке из государственного реестра юридических лиц общество зарегистрировано на территории города Тирасполя и в соответствии с требованиями указанных норм права, обязанность по принудительной ликвидации данного юридического лица должна быть возложена на ликвидационную комиссию при Государственной администрации г. Тирасполя и г. Днестровска.

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 истца подлежит удовлетворению, государственная пошлина за рассмотрение настоящего дела подлежит взысканию с ответчика.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 113-117 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд

**Р Е Ш И Л:**

1. Требование Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

2. Ликвидировать филиал ЧАСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ЛЕАС-О», зарегистрированный в государственном реестре юридических лиц за №ф-1/01/30529065 от 25 апреля 2014 года, место нахождения филиала: г. Тирасполь, ул. Луначарского, д. 24 (юридическое лица, создавшее филиал: ЧАСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ЛЕАС-О», Украина, г. Черкассы, Приднепровский р-он, ул. Героев Днепра, д. 69, кв. 336.).

3. Назначить ликвидатора в лице ликвидационной комиссии при Государственной администрации г. Тирасполя и г. Днестровска.

4. Взыскать с ЧАСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ЛЕАС-О» в лице филиала ЧАСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ЛЕАС-О», государственную пошлину в размере 435 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**