|  |
| --- |
| **герб**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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 15 » октября 2019 года**  |  **Дело № 652/19-12** |
|  |  |  |  |  |
| 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, 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 – Лащук А.А.. по доверенности от 21 января 2019 года № 09, 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 1 октября 2019 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда. Судебное заседание назначено на 15 октября 2019 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 № 1/21 от 1 октября 2019 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» 2 октября 2019 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 общества.

Дело рассмотрено с вынесением решения в судебном заседании 15 октября 2019 года. В полном объеме итоговый судебный акт изготовлен 16 октября 2019 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 на 03.09.2019г. за ООО «Абрикосовый рай» числится задолженность по налогам и иным обязательным платежам в бюджет в сумме:

- по головной организации, расположенной в г. Бендеры – 67 629,24 руб.,

- по территориально-обособленному подразделению, расположенному в г. Слободзея и Слободзейскому району – 998 602,33 руб.

Таким образом, общая сумма задолженности ООО «Абрикосовый рай» перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами составляет 1 066 231,57 руб.

Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району и налоговой инспекцией по г. Бендеры ранее проводилась работа по погашению образовавшейся недоимки, по которой имеются вступившие в законную силу решения Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

С учетом вышеизложенного, сумма недоимки по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, подлежащая взысканию с ООО «Абрикосовый рай» по состоянию за период с 21.09.2018г. по 03.09.2019г. составляет 303 097,05 руб., из которых:

- по головной организации, расположенной в г. Бендеры – 22 573,13 руб. (основной платеж – 20 859,54 руб., пени – 1 713,59 руб.);

- по территориально-обособленному подразделению, расположенному в г. Слободзея и Слободзейскому району - 280 518,38 руб. (основной платеж – 220 753,61 руб., пени – 59 764,77 руб.).

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

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 приложенное к материалам дела письмо № 26/а от 24.04.2019г.

Согласно п.3 ст.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 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.

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.

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 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)».

Налоговой инспекцией 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.

Однако, произвести взыскание на наличные денежные средства, находящихся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети, не представляется возможным, о чем составлен акт от 13.06.2019г.

б) об обращении взыскания на дебиторскую задолженность плательщика.

Последняя финансовая отчетность ООО «Абрикосовый рай» представлена в налоговую инспекцию по г. Бендеры по состоянию на 30 июня 2019г.

Согласно представленной расшифровке дебиторской задолженности ООО «Абрикосовый рай» по состоянию на 01.06.2019г. дебиторами ООО «Абрикосовый рай», являются: MARALDI SEMENTI, ДООО «Дуб», ЗАО «Агростиль», ООО «Грета», ООО «Эдиюльяна».

Однако обратить взыскание на дебиторскую задолженность ООО «Абрикосовый рай» не представляется возможным.

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.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры до принятия решения об аресте имущества, принадлежащего ООО «Абрикосовый рай».

Во исполнение п.3 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» должностными лицами налоговой инспекции по г. Бендеры на основании Постановления № 03-09/21 от 12.08.2019г. был осуществлен выход по юридическому адресу ООО «Абрикосовый рай» - г.Бендеры ул. Суворова, д. 7 (встроенный магазин), с целью ареста имущества принадлежащего организации.

Ввиду отсутствия представителей ООО «Абрикосовый рай» исполнить Постановление налоговой инспекции по г. Бендеры № 03-09/21 от 12.08.2019г. не представляется возможным, о чем составлен акт от 15.08.2019г.

**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» имеется задолженность по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, подлежащая взысканию. По состоянию на 3 сентября 2019 года сумма задолженности составляет 303 097,05 руб., что подтверждается расчетом суммы задолженности ООО «Абрикосовый рай» перед республиканским, местным бюджетом и государственным внебюджетными фондами по состоянию на 3 сентября 2019 года, справкой о состоянию платежей в бюджет по состоянию на 3 сентября 2019 года налоговой инспекции по г. Бендеры и расчетом взыскиваемой суммы с ООО «Абрикосовый рай» налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну.

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 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 указанных денежных сумм путем списания с расчетного счета общества не представляется возможным в связи с отсутствием денежных средств на счете.

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 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 свидетельствуют представленные в материалы дела: ведомость регистрации инкассовых поручений по предприятию ООО «Абрикосовый рай» и поступившее в адрес Налоговой инспекции по г. Бендеры письмо ООО «Абрикосовый рай» вх. 26/А от 24 апреля 2019 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 Поручения № 05-05/4047 от 13 июня 2019 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.

Однако произвести взыскание на наличные денежные средства, находящихся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети, не представилось возможным, что подтверждается актом от 13 июня 2019 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 2019 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 (справка №02-08/41 от 20 июня 2019 года). 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 20 июня 2019 года. Данные обстоятельна подтверждается материалами дела и считаются 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 5 августа 2019 года № 03-04/5159 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 № 03-09/21 от 12 августа 2019 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 15 августа 2019 года, составленным Налоговой инспекцией по г. Бендеры, копия которого имеется 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 241 613,15 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 61 483,90 рублей., образовавшейся за период с 21 сентября 2018 года по 3 сентября 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 «Абрикосовый рай».

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 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 303 097,05 рублей, в том числе по основному платежу в размере 241 613,15 рублей и пене в размере 61 483,90 рублей, обратив взыскание на имущество, принадлежащее ООО «Абрикосовый рай».
3. Взыскать с ООО «Абрикосовый рай» государственную пошлину в размере 7 661,941 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**