|  |
| --- |
| 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\_» \_\_апреля \_\_ 2020\_г.**  |  **дело №\_224/20-12\_\_\_**  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании исковое заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, д.134/1) к обществу с ограниченной ответственностью «МАИЛЭКСПРЕСПОЧТА» (г. Кишинев, ул. Мирон Костин, д.7) о ликвидации Рыбницкого филиала, в отсутствие представителей Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району и общества с ограниченной ответственностью «МАИЛЭКСПРЕСПОЧТА», извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – Налоговая инспекция, истец) обратилась в Арбитражный суд с исковым заявлением о ликвидации Рыбницкого филиала общества с ограниченной ответственностью «МАИЛЭКСПРЕСПОЧТА» (далее – филиала, РФ ООО «МАИЛ»).

Определением от 26 марта 2020 года по делу № 224/20-12 указанное исковое заявление принято к производству Арбитражного суда, слушание дела назначено на 15 апреля 2020 года на 10-00.

В состоявшемся 15 апреля 2020 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие представителей лиц, участвующих в деле. При этом в материалах дела имеются почтовые уведомления № 4/931 от 26 марта 2020 года и № 2/995 от 31 марта 2020 года, подтверждающее направление Налоговой инспекции и РФ ООО «МАИЛ» копий определения Арбитражного суда о принятии заявления к производству. Почтовое уведомление, направленное филиалу, возвращено с пометкой «невостребованно».

Налоговая инспекция ходатайствовала о рассмотрении дела в отсутствие представителей налоговой инспекции (ходатайство от 14 апреля 2020 года № 03-14/1850).

Учитывая указанные обстоятельства, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР, Арбитражный суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие представителей лиц, участвующих в деле.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 15 апреля 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 16 апреля 2020 года.

Требования **Налоговой инспекции**  мотивированы следующими доводами.

По данным НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району РФ ООО «МАИЛ» с января 2018 года по настоящее время не предоставляет в налоговую инспекцию отчеты, расчеты, балансы и другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и ЕГФСС.

Из Единого государственного реестра юридических лиц предприятие не исключено.

Предписанием Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району №113393 серии АБ от 14 марта 2018 года были приостановлены операции РФ ООО «МАИЛ» по текущему счету №2213420000000006 и по валютным счетам в Рыбницком филиале №2828 ЗАО «Приднестровский сбербанк» г. Рыбница.

Предписанием Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району №04-026-19 о серии РНИ от 22 октября 2019 года были приостановлены операции РФ ООО «МАИЛ» по текущему счету №2212420000000649 и по валютным счетам в Рыбницком филиале №2828 ЗАО «Приднестровский сбербанк» г. Рыбница.

В адрес руководителя РФ ООО «МАИЛ» были направлены уведомления НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району для решения вопроса о дальнейшей деятельности филиала письмами: исх. №9 от 16 февраля 2018 года; №47 от 19 марта 2018 года; №65 от 23 апреля 2018 года; №85 от 18 мая 2018 года; №99 от 15 июня 2018 года; №119 от 23 июля 2018 года; №139 от 01 августа 2018 года; №256 от 21 августа 2018 года; №284 от 18 сентября 2018 года; №303 от 23 октября 2018 года; №331 от 19 ноября 2018 года; №357 от 19 декабря 2018г года; №2 от 28 января 2019 года; №29 от 21 февраля 2019 года, однако руководитель не прибыл ни в установленный срок, ни по настоящее время.

В отношении РФ ООО «МАИЛ» Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району было проведено камеральное мероприятие по контролю за период с 01 января 2018 года по 31 января 2019 года, в связи с чем были даны запросы в финансово-кредитные учреждения с целью предоставления информации о наличии счетов, об остатках денежных средств на счетах, а также об операциях на счетах ха указанный период.

Согласно ответа Рыбницкого филиала №2828 ЗАО «Приднестровский сбербанк» г. Рыбница от 11 февраля 2019 года №01-11/273 остаток денежных средств на текущем счете РФ ООО «МАИЛ» по состоянию на 11 февраля 2019 года составил 119,23 руб., а также предоставлено движение денежных средств за указанный период по текущему счету (движения по валютным счетам не производилось), что подтверждается справкой обслуживающего банка. Других счетов, согласно переписки с финансово-кредитными учреждениями, у РФ ООО «МАИЛ» не имеется.

По результатам проведенного мероприятия по контролю нарушений действующего законодательства РФ ООО «МАИЛ» не выявлено.

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району обратилась в адрес Рыбницкого регистрационного округа государственной службы регистрации и нотариата МЮ ПМР письмом от 23 сентября 2019 года №04-07/4943 с целью принять меры в соответствии с Главой 7-1 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике».

Письмом от 23 сентября 2019 года №5.1-34/440-1 Рыбницкий регистрационный округ государственной службы регистрации и нотариата МЮ ПМР уведомил о невозможности исключения недействующего юридического лица РФ ООО «МАИЛ» из государственного реестра юридических лиц, так как Глава 7-1 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике» не распространяется на РФ ООО «МАИЛ» в связи с тем, что он не является юридическим лицом.

Согласно справки НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 19 марта 2020 года за РФ ООО «МАИЛ» задолженности по платежам в бюджеты различных уровней и ЕГФСС не числится, что подтверждается также балансовым отчетом о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года.

На основании изложенного, в соответствии со ст. 64 ГК ПМР, ст.9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», п.11 ст.8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе», в связи с непредоставлением в налоговый орган отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами ПМР документов учета в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока при условии отсутствия установленных законодательным актом, определяющим порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в ПМР, признаков для признания юридического лица прекратившим свою деятельность и служит основанием для ликвидации юридического лица.

**ООО «МАИЛЭКСПРЕСПОЧТА»** в судебное заседание не явилось, письменных возражений или отзыва на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР не направило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, приходит к выводу об обоснованности требований Налоговой инспекции о ликвидации на основании следующих установленных обстоятельств и правовых норм.

Рыбницкий филиал общества с ограниченной ответственностью «МАИЛЭКСПРЕСПОЧТА» согласно выписке из государственного реестра юридических лиц зарегистрирован 14 марта 2013 года под номером ф/06/1008600045642.

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, 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 обязано 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 филиал с января 2018 года не представляет отчеты в Налоговую инспекцию, что подтверждается материалами дела. Доказательств обратного в материалы дела не представлено.

Неисполнение РФ ООО «МАИЛ» в течение двух лет обязанности по предоставлению финансовой отчетности в Налоговую инспекцию признается Арбитражным судом как грубое нарушением норм действующего законодательства.

В соответствии с положениями статьи 45-1 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» юридическое лицо, которое в течение последних 12 (двенадцати) месяцев после установленного для сдачи отчетности срока не представляло в налоговые органы документы отчетности, признается фактически прекратившим свою деятельность. Такое юридическое лицо может быть исключено из государственного реестра юридических лиц.

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району обратилась в адрес Рыбницкого регистрационного округа государственной службы регистрации и нотариата МЮ ПМР письмом от 23 сентября 2019 года №04-07/4943 с целью принять меры в соответствии с Главой 7-1 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике».

Письмом от 23 сентября 2019 года №5.1-34/440-1 Рыбницкий регистрационный округ государственной службы регистрации и нотариата МЮ ПМР уведомил о невозможности исключения недействующего юридического лица РФ ООО «МАИЛ» из государственного реестра юридических лиц, так как Глава 7-1 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике» не распространяется на РФ ООО «МАИЛ» в связи с тем, что он не является юридическим лицом.

Согласно справки НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 19 марта 2020 года за РФ ООО «МАИЛ» задолженности по платежам в бюджеты различных уровней и ЕГФСС не числится, что подтверждается также балансовым отчетом о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года.

В рамках реализации полномочий, возложенных на истца действующим законодательством, налоговой инспекцией предпринимались меры, направленные на устранение со стороны ответчика нарушений действующего законодательства.

Так, в адрес руководителя РФ ООО «МАИЛ» были направлены уведомления налоговой инспекции для решения вопроса о дальнейшей деятельности филиала письмами: исх. №9 от 16 февраля 2018 года; №47 от 19 марта 2018 года; №65 от 23 апреля 2018 года; №85 от 18 мая 2018 года; №99 от 15 июня 2018 года; №119 от 23 июля 2018 года; №139 от 01 августа 2018 года; №256 от 21 августа 2018 года; №284 от 18 сентября 2018 года; №303 от 23 октября 2018 года; №331 от 19 ноября 2018 года; №357 от 19 декабря 2018г года; №2 от 28 января 2019 года; №29 от 21 февраля 2019 года, однако руководитель не прибыл ни в установленный срок, ни по настоящее время.

В отношении филиала налоговой инспекцией было проведено камеральное мероприятие по контролю за период с 1 января 2018 года по 31 января 2019 года, в связи с чем были даны запросы в финансово-кредитные учреждения с целью предоставления информации о наличии счетов, об остатках денежных средств на счетах, а также об операциях на счетах за указанный период.

Согласно ответа Рыбницкого филиала №2828 ЗАО «Приднестровский сбербанк» от 11 февраля 2019 года №01-11/273 остаток денежных средств на текущем счете филиала по состоянию на 11 февраля 2019 года составил 119,23 руб., а также предоставлено движение денежных средств за указанный период по текущему счету (движения по валютным счетам не производилось), что подтверждается справкой обслуживающего банка. Других счетов, согласно переписки с финансово-кредитными учреждениями, у ООО «МАИЛЭКСПРЕСПОЧТА» не имеется.

По результатам проведенного мероприятия по контролю нарушений действующего законодательства филиалом не выявлено.

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

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 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд признает требование Налоговой инспекции о ликвидации РФ ООО «МАИЛ» заявленным в соответствии с требованиями действующего законодательства и подлежащими удовлетворению в полном объеме.

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 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, филиал зарегистрирован на территории города г. Рыбница и в соответствии с требованиями указанных норм права обязанность по принудительной ликвидации данного филиала должна быть возложена на ликвидационную комиссию при Государственной администрации Рыбницкого района и г.Рыбницы.

При вынесении судебного решения 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, судебные расходы подлежат взысканию с ответчика.

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

**Р Е Ш И Л:**

1. Исковые требования Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Ликвидировать Рыбницкий филиал общества с ограниченной ответственностью «МАИЛЭКСПРЕСПОЧТА», зарегистрированный в Государственном реестре юридических лиц 14 марта 2013 года, регистрационный номер: ф/06/1008600045642, местонахождение: г.Рыбница, ул. Гвардейская,д.31,к.1.

3. Назначить ликвидатора в лице ликвидационной комиссии при Государственной администрации Рыбницкого района и г. Рыбницы.

4. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «МАИЛЭКСПРЕСПОЧТА» в лице Рыбницкого филиала 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**