|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «02» июля 2020 г. | | | | | | | Дело № 345/20 -02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры ул. Калинина, 17) к обществу с ограниченной ответственностью «Технический центр безопасности в промышленности» (г. Бендеры, ул.З.Космодемьянской,д.53, к.13) о взыскании задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды путем обращения взыскания на имущество должника,

при участии представителей заявителя Лащук А.А. по доверенности № 04 от 8 января 2020 года; Лупу М.Н.-по доверенности № 05 от 08 января 2020 г,

в отсутствие представителя ООО «ТЦБП», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства (заказное письмо с уведомлением № 4/80 от 16 июня 2020 г.),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением к Обществу с ограниченной ответственностью «Технический центр безопасности в промышленности» (далее ООО «ТЦПБ», Общество) о взыскании задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды путем обращения взыскания на имущество должника.

Определением Арбитражного суда ПМР от 15 июня 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 30 июня 2020 года. 30 июня 2020 г. рассмотрение дела откладывалось на 02 июля 2020 г. по основаниям, указанным в мотивированном определении. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 02 июля 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 02 июля 2020 г.

**Налоговая инспекция по г.Бендеры** свои требования обосновала следующим.

На учете в налоговой инспекции по г. Бендеры состоит головная организация ООО «ТЦБП». Структурное подразделение ООО «ТЦБП» состоит на учете в налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району с 18 апреля 2017г.

Согласно справкам о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 31 марта 2020г. за ООО «ТЦБП» числится задолженность по налогам и иным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в общей сумме 343 203,56 рублей, из которой:

- по головной организации, расположенной в г.Бендеры – 343 203,30 рублей;

- по территориально-обособленному подразделению, расположенному в Дубоссарском районе – 0,26 рублей.

Сумма недоимки ООО «ТЦБП» по платежам в бюджет различных уровней и государственные внебюджетные фонды, подлежащая взысканию за период с 31 января 2019 г. по 31 марта 2020 г. составляет 343 203,56 рублей (из которых: по основному платежу – 330 677,14 рублей, по пене – 12 526,42 рублей).

В связи с тем, что мероприятия, проведенные заявителем в соответствии со ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», не привели к погашению образовавшейся заложенности, Налоговая инспекция просит Арбитражный суд взыскать с ООО «Технический центр безопасности в промышленности» недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 343 203 рублей 56 копеек, в том числе, по основному платежу в размере 330 677 рублей 14 копееки пене в размере 12 526 рублей 42 копейки, образовавшуюся за период с 31 января 2019 г. по 31 марта 2020 г., обратив взыскание на принадлежащее должнику имущество.

Представитель **НИ по г.Бендеры** в судебном заседании поддержала заявленные требования по основаниям, изложенным в заявлении, просила суд их удовлетворить.

**ООО «ТЦБП»** своего представителя в судебное заседание не направил, о времени и месте рассмотрения дела был уведомлен надлежащим образом в соответствии со ст.ст.102-1-102-3 АПК ПМР по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц (заказное письмо с уведомлением № 4/80 от 16 июня 2020 г. с отметкой о его получении).

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда, о времени и месте судебного заседания, размещена судом в соответствии с п.1 ст.102-1 АПК ПМР на официальном сайте Арбитражного суда в сети Интернет.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 2 статьей 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя заявителя, и исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц по состоянию на 10 июня 2020 года ООО «Технический центр безопасности в промышленности» зарегистрировано в ЕГРП 18 мая 2010 года (регистрационный номер: 02-023-4191).

В соответствии со статьей 52 Конституции ПМР каждый обязан платить налоги и местные сборы, установленные законом. Согласно п.п.б) п.2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», 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. Обязанность юридического лица по уплате налога в соответствии с пунктом 5 статьи 9 названного Закона прекращается уплатой налога либо его отменой.

Как установлено судом и подтверждается материалами дела, справками налоговой инспекции о состоянии платежей Общества, обязанность по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджет Обществом не исполняется, вследствие чего задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами за период с 31 января 2019 г. по 31 марта 2020 г. составила 343 203 рублей 56 копеек, в том числе, по основному платежу в размере 330 677 рублей 14 копееки пене в размере 12 526 рублей 42 копейки (из которых по головной организации, расположенной в г. Бендеры сумма задолженности составляет 343 203,3 рублей (основной платеж – 330 677,14 рублей и пеня –12 526,16 рублей); по территориально-обособленному подразделению, расположенному в Дубоссарском районе задолженность составляет 0,26 рублей (пеня).

Согласно абзаца 5 п.3 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» бесспорное взыскание в случаях, установленных настоящим Законом, производится налоговыми органами посредством направления в банк, обслуживающий налогоплательщика (а в случае обращения взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика - в банк, обслуживающий дебитора), инкассового поручения на списание и перечисление в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды соответствующих денежных средств со счетов налогоплательщика (дебитора)».

В соответствии с вышеуказанной нормой налоговым органом своевременно по мере наступления установленного срока выставлялись инкассовые поручения на расчетный счет налогоплательщика – ООО «ТЦБП», что подтверждается ведомостью регистрации инкассовых поручений. При этом неисполнение предъявленных к расчётному счёту должника инкассовых поручений свидетельствует об отсутствии денежных средств на расчётном счёте. Данное обстоятельство подтверждается платежными поручениями, помещенными в картотеку 2.

В соответствии с абзацем 10 п.3 ст. 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: об обращении взыскания на наличные денежные средства; обращении взыскания на дебиторскую задолженность; об аресте имущества.

В результате выхода должностными лицами налогового органа по юридическому адресу ООО «ТЦБП» - г.Бендеры ул. З.Космодемьянской, 53 к.13, установлено нахождение девятиэтажного жилого дома. В квартире находилась мать директора, которая пояснила, что по юридическому адресу ООО «ТЦБП» директор не находится и не проживает. Произвести взыскание на наличные денежные средства, находящиеся в сейфе кассы плательщика, не представилось возможным, о чем составлен акт от 24 января 2020г.

В силу п.п. «б» абзаца 10 п.3 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», налогоплательщики, имеющие просроченную задолженность свыше трёх месяцев перед бюджетом и внебюджетными фондами представляют налоговым органам по месту учёта расшифровку дебиторской задолженности ежемесячно в установленные сроки.

Согласно представленной ООО «ТЦБП» расшифровке дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2020 г., дебиторами Общества на задолженность которых возможно обратить взыскание, являются:

-ООО «Траверс» (сумма дебиторской задолженности- 92 166,74 рубля);

-ООО «Люрсан» (сумма дебиторской задолженности -4 459,99 рубля);

-ООО «Дивар» (сумма дебиторской задолженности -207 186,43 рубля);

-ООО «Арт-Клаб» (сумма дебиторской задолженности -5 000 рублей).

В связи с наличием задолженности перед бюджетом у ООО «Дивар», ООО «Арт-Клаб», ООО «Траверс» по состоянию на 30 января 2020г., основание по взысканию причитающейся плательщику суммы задолженности с вышеперечисленных дебиторов отсутствует, что подтверждается справками налоговой инспекции по г. Бендеры о состоянии платежей в бюджет, справками от 30.01.2020г. № 02-08/6, № 02-08/7, 02-08/5.

30 января 2020г. Налоговой инспекцией по г. Бендеры в адрес ООО «Люрсан» направлено требование № 02-07/6 о подтверждении либо отклонении дебиторской задолженности в пользу ООО «ТЦБП». ООО «Люрсан» письмом № 15 от 05.02.2020г. подтвердило дебиторскую задолженность в пользу ООО «ТЦБП» лишь на сумму 0,93 рубля, а в подтверждение отсутствия задолженности на сумму 4 459,06 рублей представлена расходная накладная № 3260 от 29 января 2020 г. и копия акта сверки на 05 февраля 2020 г.

Согласно справке налоговой инспекции по г. Бендеры о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 10 февраля 2020г. переплата ООО «Люрсан» составляла 24 372,33 рублей. В связи с этим, во исполнение абзаца 10 п.3 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», на основании заключения № 02-07/6 от 10.02.2020г. было выставлено инкассовое распоряжение к расчетному счету ООО «Люрсан» в счет погашения дебиторской задолженности ООО «ТЦБП» на сумму 0,93 рублей.

До принятия решения об аресте имущества, принадлежащего ООО «ТЦБП», Налоговой инспекцией по г. Бендеры должнику направлено требование № 03-04/1567 от 27 февраля 2020 г. об оплате задолженности по платежам в бюджет и внебюджетные фонды в срок до 16 марта 2020 г., что подтверждается копией почтового уведомления с отметкой о его вручении.

Во исполнение п.3 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» должностными лицами налоговой инспекции по г. Бендеры на основании Постановления № 03-09/6 от 06 марта 2019 г. был осуществлен выход по юридическому адресу ООО «ТЦБП» с целью ареста имущества принадлежащего Обществу.

В результате выхода по адресу: г.Бендеры, ул. З.Космодемьянской, д.53 к.13, являющемуся согласно выписки из государственного реестра местом нахождения ООО «ТЦБП», установлено нахождение многоквартирного жилого здания. Наличие каких-либо вывесок, табличек, графиков работы, указателей, свидетельствующих о нахождении по данному адресу ООО «ТЦБП» не выявлено, признаков осуществления финансово-хозяйственной деятельности не установлено. На звонок в дверь квартиры № 13 в г. Бендеры, ул. З. Космодемьянской, д. 53 никто не открыл, о чем сотрудником налогового органа 17.03.2020 г. составлен рапорт.

Во исполнение Постановления № 03-09/6 от 06 марта 2020г. сотрудниками налогового органа произведен арест имущества, принадлежащего ООО «ТЦБП» на праве собственности: навозохранилища лит. XXXIII, расположенного в Дубоссарском районе, автодорога Кишинев-Волгоград, стоимостью 3000 рублей, о чем составлен акт об аресте от 17 марта 2020г.

Таким образом, НИ по г. Бендеры доказано соблюдение досудебного порядка получения с должника имеющейся задолженности, совершение всех необходимых действий для ее получения, и невозможность взыскания задолженности посредством совершения мероприятий, предусмотренных статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

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 от 29 декабря 2008 года № 255, и п.п. «г» п. 1 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» предусмотрено, что 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.

Таким образом, Налоговой инспекцией правомерно и обосновано начислена пеня на сумму неуплаченных своевременно обязательных платежей, подлежащих взысканию.

Учитывая, что согласно статье 37 Конституции ПМР никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда, заявитель правомерно и обоснованно обратился в суд за взысканием с Общества задолженности по налогам и иным обязательным платежам в бюджет и в государственные внебюджетные фонды, пени, путем обращения взыскания на имущество должника.

При таких обстоятельствах, проверив представленный заявителем расчет недоимки и пени, суд находит обоснованными и подлежащими удовлетворению требования НИ по г. Бендеры о взыскании с ООО «ТЦБП» образовавшейся за период с 31 января 2019 г. по 31 марта 2020 г. недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 343 203 рублей 56 копеек, в том числе, по основному платежу в размере 330 677 рублей 14 копееки пене в размере 12 526 рублей 42 копейки (из которых по головной организации, расположенной в г. Бендеры сумма задолженности составляет 343 203,3 рублей (основной платеж – 330 677,14 рублей и пеня –12 526,16 рублей); по территориально-обособленному подразделению, расположенному в Дубоссарском районе - 0,26 рублей (пеня)), путем обращения взыскания на принадлежащее должнику имущество.

В связи с тем, что Налоговая инспекция в силу пункта 2 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобождена от ее уплаты, государственная пошлина в соответствии с пунктом 2 статьи 84 АПК ПМР взыскивается с Общества в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных требований.

На основании изложенного, Арбитражный Суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь ст.ст.84, 113- 116, 122,130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики

**РЕШИЛ:**

Требования Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Технический центр безопасности в промышленности» (г. Бендеры, ул.З.Космодемьянской, д.53 к.13, дата регистрации 18 мая 2010 г., регистрационный номер 02-023-4191, номер и серия свидетельства о регистрации 0011966 АА) недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 343 203 рублей 56 копеек, в том числе, по основному платежу в размере 330 677 рублей 14 копееки пене в размере 12 526 рублей 42 копейки (из которых по головной организации, расположенной в г. Бендеры сумма задолженности составляет 343 203,3 рублей (из которых: основной платеж – 330 677,14 рублей и пеня –12 526,16 рублей); по территориально-обособленному подразделению, расположенному в Дубоссарском районе задолженность составляет 0,26 рублей (пеня)), образовавшуюся за период с 31 января 2019 г. по 31 марта 2020 г., обратив взыскание на принадлежащее ООО «Технический центр безопасности в промышленности» имущество.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Технический центр безопасности в промышленности» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 8 464 рубля 10 копеек.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 20 дней после принятия.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики Е.В.Качуровская**