|  |
| --- |
| **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

**О П Р Е Д Е Л Е Н И Е**

**об отказе во включении требований в реестр требований кредиторов**

|  |  |
| --- | --- |
| **«23» июля 2021 года** |  **Дело № 391/20-02** |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Качуровской Е.В. рассмотрев в рамках дела № 391/20-02 о признании несостоятельным (банкротом) ООО «Добрый пекарь» (г.Григориополь ул.К.Маркса,122) заявление Налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району (г.Григориополь ул.К.Маркса, 146) о включении требований в реестр требований кредиторов,

при участии в судебном заседании:

- конкурсного управляющего Сивовой Н.Д.;

-представителя заявителя (кредитора) НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району Филипенко М.А. по доверенности от 11.01.2021 г,

**У С Т А Н О В И Л:**

Решением Арбитражного суда ПМР от 30 ноября 2020 года общество с ограниченной ответственностью «Добрый пекарь» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство сроком на 1 год.

27 мая 2021 года Налоговая инспекция по г.Григориополь и Григориопольскому району обратилась в Арбитражный суд с заявлением, в котором просит включить в реестр требований кредиторов ООО «Добрый пекарь» в состав четвертой очереди задолженность по налоговым обязательствам в размере 10 558,03 рублей, в состав пятой очереди -финансовую санкцию 10 558,03 рубля и коэффициент инфляции 251,91 рубль.

В судебном заседании представитель НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району поддержала заявленные требования, просила их удовлетворить.

Конкурсный управляющий полагала необходимым отнести суммы доначисленного земельного налога за 3,4 квартал 2020 года к текущим платежам, суммы за 4 квартал 2019 г., 1 и 2 квартал 2020 года признать подлежащими удовлетворению за счет имущества, оставшегося после удовлетворения требований, включенных в реестр требований кредиторов. Во включении финансовой санкции полагала необходимым отказать.

**Арбитражный суд,** заслушав лиц, участвующих при рассмотрении заявления,рассмотрев заявление Налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району и материалы дела, приходит к выводу, что поданное заявление не подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Как установлено судом и следует из материалов дела, ООО «Добрый пекарь» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 13 октября 2008г. за № 04-023-3242, свидетельство о регистрации № 0008497 АА.

Решением Арбитражного суда ПМР от 30 ноября 2020 года ООО «Добрый пекарь» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство сроком на 1 год.

Сведения о введении в отношении должника процедуры конкурсного производства опубликованы в газете «Приднестровье» № 222 (6637) от 04 декабря 2020 года.

В силу п.1 ст.139 Закона «О несостоятельности (банкротстве» реестр требований кредиторов подлежит закрытию по истечении 2 (двух) месяцев с даты опубликования сведений о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства.

27 мая 2021 года, то есть после закрытия реестра требований кредиторов налоговая инспекция по г.Григориополь и Григориопольскому району обратилась в Арбитражный суд с заявлением о включении требований кредиторов ООО «Добрый пекарь» в состав четвертой очереди –задолженность по налогу в размере 10 558,03 рублей, в состав пятой очереди -финансовую санкцию 10 558,03 рубля и коэффициент инфляции 251,91 рубль.

При этом налоговая инспекция не подавала заявлений о восстановлении пропущенного по уважительной причине срока на обращение в Арбитражный суд с указанным заявлением и не представляло доказательств наличия оснований для восстановления срока (п.1 ст.45 АПК ПМР).

Установление размера требований кредиторов в силу пункта 1 статьи 139 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)», осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 97 настоящего Закона.

Согласно п.5 ст.97 вышеуказанного закона, требования кредиторов рассматриваются арбитражным судом для проверки их обоснованности и наличия оснований для включения в реестр требований кредиторов. По результатам рассмотрения арбитражный суд выносит определение о включении или об отказе во включении требований кредиторов в реестр требований кредиторов.

Пунктом 4 статьи 139 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» установлено, что требования конкурсных кредиторов и (или) уполномоченных органов, заявленные после закрытия реестра требований кредиторов, независимо от срока их предъявления, **за исключением текущих обязательств**, установленных статьей 130 настоящего Закона, удовлетворяются за счет оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, имущества должника. Расчеты с кредиторами по таким требованиям производятся конкурсным управляющим в порядке, установленном настоящей статьей.

Как усматривается из материалов дела, определением суда от 04.09.2020 г. требования Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району были признаны обоснованными, в отношении ООО «Добрый пекарь» введена процедура наблюдения. Признаны подлежащими включению в реестр требований кредиторов ООО «Добрый пекарь» в состав четвертой очереди требование налогового органа по обязательным платежам в размере 263 815,78 рублей, в состав пятой очереди – требования по пене, штрафным и финансовым санкциям в размере 328 533,22 рубля.

Определением суда от 04.02.2021 г. также признаны подлежащими включению в реестр требований кредиторов ООО «Добрый пекарь» в состав пятой очереди требование Налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району в размере 7 845,6 рублей.

При этом на основании Приказа начальника НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району № 40 от 18.03.2020 г. в соответствии с Законом ПМР «О государственной налоговой службе», Законом ПМР «Об основах налоговой системы», Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора) в отношении ООО «Добрый пекарь» было проведено внеплановое мероприятие по контролю по вопросу соблюдения налогового и иного законодательства за период с 01.10.2019 г. по 2021 г.

По результатам проверки составлен Акт № 022-0034-21 от 12.04.2021 г., согласно которому в ходе контрольного мероприятия установлено, что ООО «Добрый пекарь» являясь плательщиком налога на землю общей площадью 5201,0 кв.м. не осуществлял предоставление налоговой отчетности (расчет земельного налога), в результате чего в доход бюджета следует доначислить налог на землю несельскохозяйственного назначения за период с 4 квартала 2019 г. по 4 квартал 2020 г. 10 809,94 рублей, коэффициент инфляции 251,91 рубль. Всего сумма сокрытого налога составляет 10 558,03 рублей.

За предыдущий период (до 4 кв.2019 г.) задолженность была взыскана решением Арбитражного суда от 17.02.2020 г. (дело № 3/20 -02).

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона ПМР «О плате за землю» плательщиками земельного налога являются организации независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, которые обладают правом пользования, владения или аренды земельными участками, а также лица, пользующиеся земельными участками на территории ПМР без соответствующих правоустанавливающих документов на основании данных о границах участков в натуре, установленных местными землеустроительными органами, кадастровых данных, планов землепользования либо иных документов, подтверждающих факт использования земельных участков, предоставленных исполнительными органами государственной власти или органами местного самоуправления.

Земельные участки являются объектами обложения земельным налогом. В облагаемую налогом площадь включаются земельные участки, занятые строениями и сооружениями, участками, необходимыми для их содержания, а также санитарно-защитные зоны объектов, технические и другие зоны, если они не предоставлены в пользование другим юридическим и физическим лицам (часть первая статьи 3 Закона ПМР «О плате за землю»).

В силу пункта 1 статьи 7 указанного закона основанием для установления и взимания земельного налога является документ, удостоверяющий право пользования земельным участком. При отсутствии соответствующих правоустанавливающих документов основанием для исчисления земельного налога являются данные территориальных органов технической инвентаризации, документы об отводе земельных участков и (или) другие документы, подтверждающие факт передачи в пользование земельных участков, установленные действующим законодательством ПМР.

Согласно Акта мероприятия по контролю от 12.04.2021 г., решения Арбитражного суда от 17.02.2020 г. по делу № 3/20-02, имеющего в силу п.2 ст.50 АПК ПМР преюдициальных характер, сведений из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, ООО «Добрый пекарь» с 23 июля 2010 г. является собственником «Имущественного комплекса МУП «Григориопольский промкомбинат». МУП «Григориопольский промкомбинат» является обладателем права долгосрочного пользования земельных участков (земли населенных пунктов) общей площадью 5201, 0 кв.м.

Таким образом, в соответствии с п. 1 ст. 2, ч.1 ст.3 Закона ПМР «О плате за землю» ООО «Добрый пекарь» является плательщиком налога за землю общей площадью 5201,0 кв.м. Однако за период с 4 квартала 2019 г. по 4 квартал 2020 г. расчеты земельного налога не представлены и оплаты не произведено.

Общая сумма сокрытого земельного налога на земли несельскохозяйственного назначения, подлежащая доначислению, составляет 10 558,03 рубля.

Как следует из подпункта а) п.1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», за нарушение налогового законодательства, в том числе за сокрытие обязательного объекта налогообложения к налогоплательщику применяются финансовые санкции в виде взыскания в бюджет суммы налогов с обязательного объекта налогообложения.

Согласно пункта 6 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» доначисленные налоговые и другие обязательные платежи в бюджет по результатам документальных проверок, проводимых территориальными налоговыми органами, взыскиваются с применением финансовой санкции с учетом коэффициента инфляции, в порядке, устанавливаемом нормативными актами Правительства ПМР, без начисления пени.

Основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций согласно п.1,3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» является акт мероприятия по контролю. Финансовые санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций.

Ввиду того, что в ходе мероприятия по контролю установлено сокрытие заявителем объекта налогообложения по земельному налогу, по результатам рассмотрения Акта мероприятия по контролю налоговым органом 14.04.2021 г. правомерно в соответствии со ст.ст.10,11 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» вынесены: предписание № 122-0004-21 о доначислении ООО «Добрый пекарь» налоговых платежей на земли несельскохозяйственного назначения в сумме 10 558,03 рубля, коэффициента инфляции 251,91 рубль и решение № 222-0004-21 о наложении на Общество финансовых санкций в сумме 10 558,03 рублей, как это регламентировано подп. а) п.1 ст.10, п. 6 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Как установлено судом и подтверждается копией почтового уведомления № 433 от 14.04.2021 г., решение и предписание были направлены в адрес должника, оспорены не были, следовательно, признаются законными. В добровольном порядке не уплачены. Доказательств обратного суду в силу п.1 ст.45 АПК ПМР не представлено.

Представленный заявителем расчет доначисленного земельного налога, финансовой санкции, коэффициента инфляции, суд находит верным.

Вместе с тем, суд находит необоснованными требования заявителя о включении требований налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району в реестр требований кредиторов должника-в состав четвертой очереди доначисленного налога 10 558,03 рублей, в состав пятой очереди -финансовую санкцию 10 558,03 рубля и коэффициента инфляции 251,91 рубль по следующим основаниям.

В силу подп.е) п.1 ст.122 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» все требования кредиторов по денежным обязательствам, об уплате обязательных платежей, иные имущественные требования, за исключением требований о признании права собственности, о взыскании морального вреда, об истребовании имущества из чужого незаконного владения, о признании недействительными ничтожных сделок и о применении последствий их недействительности, а также текущие обязательства, указанные в пункте 1 статьи 130 настоящего Закона, могут быть предъявлены только в ходе конкурсного производства.

Как установлено подп.г),д) пункта 1 ст.130 Закона «О несостоятельности (банкротстве)» вне очереди за счет конкурсной массы погашаются следующие текущие обязательства:

- текущие обязательные платежи в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды;

- требования кредиторов, возникшие в период после принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом и до признания должника банкротом, а также требования кредиторов по денежным обязательствам, возникшие в ходе конкурсного производства, если иное не предусмотрено настоящим Законом.

Также из подп.я-1) ст.2 названного Закона следует, что текущими платежами являются денежные обязательства и обязательные платежи, возникшие после принятия заявления о признании должника банкротом, а также денежные обязательства и обязательные платежи, срок исполнения которых наступил после введения соответствующей процедуры банкротства.

В силу п.1,3 статьи 5 Закона «О несостоятельности (банкротстве)» требования кредиторов **по текущим платежам** **не подлежат включению в реестр требований кредиторов.** После введения следующей процедуры банкротства платежи по исполнению обязательств, возникшие до принятия заявления о признании должника банкротом, срок исполнения по которым наступил до даты введения следующей процедуры, не являются текущими платежами.При этом платежи по обязательствам, возникшие после принятия заявления о признании должника банкротом, независимо от смены процедуры банкротства, относятся к текущим платежам.

В силу подп.а) п.3 ст.7 Закона ПМР «О плате на землю» земельный налог вносится в соответствующий бюджет организациями по всем находящимся в пользовании земельным участкам, за исключением земель сельскохозяйственного назначения, садово-огороднических товариществ, потребительских кооперативов, гаражных, гаражно-строительных, жилищно-строительных кооперативов, – поквартально 15 марта, 15 июня, 15 сентября, 15 декабря, в размере 1/4 годовой суммы по каждому сроку уплаты.

Согласно подп.а) п.3 ст.7 Закона ПМР «О плате за землю» обязанность по уплате налога на землю за 3 квартал 2020 г. и право требования указанных сумм возникло после 15 сентября, то есть после принятия судом 27.07.2020 г. заявления о признании должника банкротом и до вынесения решения о признании должника банкротом (30 ноября 2020г.). За 4 квартал 2020 г. обязанность уплаты наступила после 15 декабря, то есть после вынесения судом решения о признании должника банкротом. Следовательно, суммы, начисленные за 3,4 квартал 2020 года являются текущими платежами и в силу п.1,3 статьи 5 Закона «О несостоятельности (банкротстве)» не подлежат включению в реестр требований кредиторов, погашаются вне очереди за счет конкурсной массы в силу п.1 ст.130 названного Закона.

Требования же по оплате налогов за предыдущий период (4 квартал 2019 г., 1,2 квартал 2020 года), обязанность по оплате которых возникла до подачи в суд заявления о признании должника банкротом (до 27.07.2020 г.), как заявленные после закрытия реестра требований кредиторов, в соответствии с пунктом 4 статьи 139 названного Закона подлежат удовлетворению за счет имущества должника, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов должника.

Принимая во внимание приложенный к Акту от 12.04.2021 г. расчет земельного налога и коэффициента инфляции, суд приходит к выводу, что сумма 4 326,69 рублей (из которой: 4 223,22 рубля-сумма доначисленого налога на землю за 3,4 квартал 2020 года, 103,47 рублей –коэффициент инфляции за указанный период), относится к текущим платежам и не подлежит включению в реестр требований кредиторов должника в силу п.1,3 статьи 5 Закона «О несостоятельности (банкротстве)».

Сумма 6 334,83 рублей -доначисленный налог за 4 квартал 2019 г. и 1,2 квартал 2020 г. и коэффициент инфляции за указанный период в размере 148,46 рублей, подлежат удовлетворению в силу положений пункта 4 статьи 139 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» за счет имущества должника, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов.

Как следует подпункта б) пункта 1 статьи 122 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» с даты принятия Арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытия конкурсного производства прекращается начисление неустоек (штрафов, пеней), процентов и финансовых санкций по всем видам задолженности должника.

Финансовые санкции в сумме 10 558,03 рублей, начислены за сокрытие заявителем объекта налогообложения по земельному налогу в период с 4 квартала 2019 по 4 квартал 2020 г. (т.е. за период до вступления в законную силу решения суда о признании должника банкротом и открытии конкурсного производства).

В силу положений пункта 2 статьи 135 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» финансовые санкции учитываются отдельно в реестре требований кредиторов и подлежат удовлетворению в составе требований кредиторов пятой очереди.

Однако, по причине того, что финансовые санкции применены после закрытия реестра требований кредиторов должника, таковые не подлежат включению в реестр требований кредиторов ООО «Добрый пекарь» в составе пятой очереди.

Данные требования в силу пункта 4 статьи 139 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» также подлежат удовлетворению за счет имущества должника, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов. При этом суд принимает во внимание то обстоятельство, что суммы финансовых санкций начислены за период до вступления в законную силу решения суда о признании должника банкротом.

Учитывая вышеизложенное, а также исходя из положений п.1,4 статьи 139 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» в удовлетворении заявления налоговой инспекции следует отказать.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями  128, 131 АПК ПМР, пунктом 1,4 статьи 139 в корреспонденции со статьей 97 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)»,

 **О П Р Е Д Е Л И Л:**

1. Отказать Налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району в удовлетворении заявления о включении требований налоговой инспекции в реестр требований кредиторов ООО «Добрый пекарь»- в состав четвертой очереди суммы 10 558,03 рублей, в состав пятой очереди -финансовой санкции в размере 10 558,03 рубля и коэффициента инфляции 251,91 рубль.

2. Признать требования НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району в общей сумме 17 041,32 рублей, в том числе: 6 334,83 рублей (доначисленный налог за 4 квартал 2019 г. и 1,2 квартал 2020 г), коэффициент инфляции 148,46 рубля), а также финансовую санкцию в сумме 10 558,03 рублей подлежащими удовлетворению за счет имущества должника, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов.

Определение вступает в силу немедленно и может быть обжаловано.

3. Направить настоящее определение в адрес:

- Налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району (г. Григориополь, ул. К. Маркса, д. 146);

- конкурсного управляющего ООО «Добрый пекарь» Сивовой Н.Д. (г.Тирасполь ул.Краснодонская 76 кв.144).

- ООО «Добрый пекарь» (г.Григориополь ул.К.Маркса,122).

**Судья Арбитражного суда**

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