|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «18» ноября 2020 г. | | | | | | | Дело № 751/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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 «Фонда» (г. Бендеры, с.Протягайловка, ул.Гербовецкая, д.170) о взыскании задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды путем обращения взыскания на имущество должника,

при участии представителя заявителя Шевченко И.В. по доверенности №26 от 17.08.2020 года,

в отсутствие представителя ООО «Фонда», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства (заказное письмо с уведомлением №1/73 от 03.11.2020 г.),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г.Бендеры (далее налоговая инспекция, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Фонда» 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 02 ноября 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 18 ноября 2020 года. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 18 ноября 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 23 ноября 2020г.

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

Согласно справкам о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 27.10.2020г., за ООО «Фонда» числится недоимка по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, образовавшаяся за период с 31.10.2013г. по 27.10.2020г., которая составляет 25 742 083,38 рублей (по основному платежу – 23 625 438,37 рублей, по пене – 2 116 645,01 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 «Фонда» недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 25 742 083,38 рублей, в том числе по основному платежу в размере 23 625 438,37 рублей, по пене в размере 2 116 645,01 рублей, образовавшуюся в период с 31.10.2013г. по 27.10.2020г. путем обращения взыскания на имущество должника.

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

**Ответчик ООО «Фонда»** 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. В материалах дела имеется уведомление №1/73 о вручении почтового отправления 05.11.2020 г.

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда была размещена на официальном сайте Арбитражного суда ПМР в сети интернет в соответствии с п.1 ст.102-1 АПК ПМР.

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 29 октября 2020 года, ООО «Фонда» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 28 ноября 2005 года (регистрационный номер: 02-023-3605).

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 Приднестровской Молдавской Республике», 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 справками о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 27.10.2020г., расчетом задолженности, обязанность по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджет ответчиком не исполняется, вследствие чего образовалась задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами за период с 31 октября 2013 г. по 27 октября 2020 г., которая составила 25 742 083,38 рублей, в том числе, по основному платежу - 23 625 438,37 рублей и пене - 2 116 645,01 рублей.

Также судом установлено, что в 2019 г. налоговой инспекцией в отношении ООО «Фонда» проводилось внеплановое мероприятие по контролю, целью которого являлось соблюдение Обществом налогового и иного законодательства (в пределах компетенции) в период с 01.01.2013г. по 31.10.2016г., по результатам которого составлен Акт №023-0154-19 от 18.06.2019г.

На основании Акта вынесено Предписание №123-0154-19 от 25.06.2019г о доначислении налогов за период с 01.01.2013г. по 31.10.2016г. в размере 23 621 227,75 рублей.

Будучи несогласным с доначислением налогов за указанный период, ООО «Фонда» обращалось в Арбитражный суд ПМР с заявлением о признании данного предписания недействительным. Решением Арбитражного суда ПМР от 18.10.2019 г. по делу №407/19-11 в удовлетворении заявления отказано. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 09.12.2019 г. решение оставлено без изменений, вступило в законную силу и имеет, в силу ст.50 АПК ПМР, преюдициальный характер. Однако Предписание №123-0154-19 от 25.06.2019 г. обществом не исполнено, начисленные за остальной период (по июль 2019 г.) налоговые платежи также не уплачены.

Согласно ч.5 п.3 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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 выставлялись инкассовые поручения на расчетный счет налогоплательщика – ООО «Фонда», что подтверждается ведомостью регистрации инкассовых поручений. При этом неисполнение предъявленных к расчётному счёту должника инкассовых поручений свидетельствует об отсутствии денежных средств на расчётном счёте.

В соответствии с ч.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, аресте и обращении взыскания на другое имущество 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.

Во исполнение указанной нормы Закона налоговой инспекцией последовательно принимались решения об обращении взыскания на наличные денежные средства, обращении взыскания на дебиторскую задолженность, об аресте имущества.

Так, на основании поручения №05-05/4389 от 17.07.2020г. были произведены выходы по юридическому адресу ООО «Фонда»: г.Бендеры, с.Протягайловка, ул.Гербовецкая, д.170, а также по месту расположения склада-магазина по реализации продовольственных товаров по адресу: г.Бендеры, ул.Дружбы, д.5 (согласно решения Государственной администрации г.Бендеры №1365 от 17.10.2013г.), с целью обращения взыскания на наличные денежные средства, находящиеся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети. Однако, произвести арест денежных средств, не представилось возможным, что подтверждается Актами от 17.07.2020г. На основании поручения №05-05/4447 от 27.07.2020г. был произведен повторный выход по месту расположения склада-магазина по реализации продовольственных товаров по адресу: г.Бендеры ул.Дружбы, д.5, однако ввиду отсутствия представителей организации-должника исполнить поручение не представилось возможным, о чем также был составлен Акт от 21.07.2020г.

Согласно представленной расшифровке дебиторской задолженности ООО «Фонда», составленной на основании балансового отчета о финансовом положении по состоянию на 30.06.2020г., установлено отсутствие дебиторской задолженности перед ООО «Фонда», в связи с чем, отсутствует возможность обратить взыскание на дебиторскую задолженность плательщика.

25.09.2020г. за исх.№03-04/6316 в адрес ООО «Фонда» направлено Требование об уплате задолженности в срок 04.10.2020г., которое также не было исполнено, в связи с чем 02.10.2020г. Начальником Налоговой инспекции по г.Бендеры вынесено Постановление №03-09/21 об аресте имущества ООО «Фонда». В соответствии с рапортом от 05.10.2020г., исполнить постановление не представилось возможным ввиду отсутствия по юридическому адресу и по месту осуществления деятельности организации-должника руководителя или представителя организации, и отсутствия имущества, подлежащего аресту.

Таким образом, налоговой инспекцией доказано осуществление ею последовательно обязательных действий, предусмотренных статьей 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» и соблюдение досудебного порядка получения с ответчика задолженности.

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 Приднестровской Молдавской Республики от 29 декабря 2008 года № 255 и подпунктом «г» п. 1 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» предусмотрено, что в случае уплаты причитающихся сумм налогов (сборов) в более поздние по сравнению с установленными налоговым законодательством сроками производится начисление и взимание пени, которая 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 обоснованно 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 ответчика задолженности по налогам и иным обязательным платежам в бюджет и в государственные внебюджетные фонды, 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 «Фонда» образовавшейся по состоянию на 27.10.2020г. недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 25 742 083,38 рублей, в том числе: по основному платежу в размере 23 625 438,37 рублей и пене в размере 2 116 645,01 рублей, путем обращения взыскания на имущество должника.

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 ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных требований.

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 «Фонда» (г. Бендеры, с.Протягайловка ул.Гербовецкая, д.170, дата регистрации 28 ноября 2005 г., регистрационный номер 02-023-3605, номер и серия свидетельства о регистрации 0009681 АА) недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 25 742 083 рубля 38 копеек, из которых по основному платежу - 23 625 438 рублей 37 копеек, по пене – 2 116 645, 01 рублей, образовавшуюся с 31.10.2013 г. по 27.10.2020 г., обратив взыскание на принадлежащее ООО «Фонда» имущество.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Фонда» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 264 020,83  рублей.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 15 дней после принятия.

**Судья Арбитражного суда**

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