|  |
| --- |
| 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 июля 2021 года | | | | | | | Дело № 453/21-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А.А.., рассмотрев в открытом судебном заседании исковое заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) к обществу с ограниченной ответственностью «Интерконт Инвест» (г. Тирасполь, ул. 9 Января, д.116) о ликвидации при участии представителей:

от истца: Гниленко Т.Д. (по доверенности № 08-301 от 18 января 2021 года),

от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление №3/320 от 25.06.2021 года), возвращено с пометкой «за истечением срока хранения»,

разъяснив права и обязанности лицу, участвующему в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), и при отсутствии отводов составу суда,

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – истец, НИ по г. Тирасполь) обратилась в Арбитражный суд с исковым заявлением о ликвидации общества с ограниченной ответственностью «Интерконт Инвест» (далее – ответчик, общество).

Определением от 25 июня 2021 года по делу № 453/21-09 указанное исковое заявление принято к производству Арбитражного суда, слушание дела назначено на 13 июля 2021 года.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие представителей ответчика. При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 3/320 от 25 июня 2021 года, подтверждающее направление ООО «Интерконт Инвест» копии определения Арбитражного суда о принятии заявления к производству.

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

Окончательно дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена 15 июля 2021 года, мотивированное решение составлено 16 июля 2021 года.

**Представитель истца** в судебном заседании поддержала исковые требования, пояснив следующее.

ООО «Интерконт Инвест» зарегистрировано 09 июля 2010 года за регистрационным номером 01-023-5280.

Согласно подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налогоплательщик обязан 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.

Однако, в нарушение требований вышеназванного закона ООО «Интерконт Инвест»с мая 2019 года не представляет в налоговую инспекцию по городу Тирасполь финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам.

Налоговая инспекция по городу Тирасполь обратилась в адрес банков и кредитных учреждений для получения информации о наличии или об отсутствии операций по банковским счетам общества с ограниченной ответственностью «Интерконт Инвест» с 15 июня 2019 года и по настоящее время.

          Согласно полученным ответам банков, общество с ограниченной ответственностью «Интерконт Инвест» не осуществляло операции по банковским счетам в течение последних 12 (двенадцати) месяцев после установленного для сдачи отчетности срока в налоговые органы.

В связи с неисполнением требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики у общества с ограниченной ответственностью «Интерконт Инвест» образовалась задолженность по штрафным санкциям и по состоянию на 08 февраля 2021 г. составила 2 760,00 рублей, что является основанием, препятствующим исключению общества с ограниченной ответственностью «Интерконт Инвест» из государственного реестра юридических лиц Министерства юстиции Приднестровской Молдавской Республики.

Согласно подпункту «б» пункта 2 статьи 64 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики юридическое лицо может быть ликвидировано по решению суда в случае допущенных при его создании грубых нарушений закона или иных правовых актов, если эти нарушения носят неустранимый характер, либо осуществления деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) либо деятельности, запрещенной законом, либо с иными неоднократными нарушениями или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов, либо при систематическом осуществлении некоммерческой организацией, в том числе общественной или религиозной организацией (объединением), благотворительным или иным фондом деятельности, противоречащей его уставным целям, а также в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Таким образом, Общество с ограниченной ответственностью «Интерконт Инвест» более 12 месяцев не предоставляет в налоговую инспекцию отчеты - ежемесячные, квартальные, годовые, расчеты и другие документы учета, связанные с исчислением и уплатой налогов, что является грубым нарушением  пункта 2 статьи  9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и, в соответствии с подпунктом «б» пункта 2 статьи  64 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики и пункта в) части 3 пункта    11 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», служит основанием для ликвидации юридического лица.

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

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

ООО «Интерконт Инвест» согласно выписке из ГРЮЛ создано путем учреждения 09 июля 2010 года и зарегистрировано под номером 01-023-5280.

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, общество 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 общество с мая 2019 года не представляет отчеты в Налоговую инспекцию, что подтверждается материалами дела. Последняя отчетность представлена в налоговую инспекцию за апрель 2019 года, что подтверждается копией пояснительной записки к отчетности ООО «Интерконт Инвест» за апрель 2019 года и копией балансового отчета о финансовом положении на 31 декабря 2018 года ООО «Интерконт Инвест».

Неисполнение обществом в течение более года 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.

В связи с чем, письмом от 05 ноября 2020 года № 03-13206 налоговая инспекция уведомила Государственную службу регистрации и нотариата Министерства юстиции ПМР о том, что ООО «Интерконт Инвест» может быть исключено из реестра юридических лиц. Однако согласно заявлению налоговой инспекции от 08 февраля 2020 года у ООО «Интерконт Инвест» имеется задолженность перед бюджетами различных уровней, что на основании статьи 45-1 и пунктов 3 и 4 статьи 45-2 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике» является обстоятельством, исключающим возможность применения процедуры исключения общества из ГРЮЛ.

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 6 (шести) и более месяцев после установленного срока.

Как установлено выше, обществом не представлялась финансовая отчетность на протяжении более 1 года, что является достаточным основанием для обращения истца в суд с иском о ликвидации.

Налоговой инспекцией за непредоставление налоговой отчетности организации вынесено предписание № 135-03-2019 о приостановлении операций по счетам. Однако, несмотря на принятые налоговой инспекцией меры, обществом не устранены нарушения действующего законодательства.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд признает требование Налоговой инспекции о ликвидации ООО «Интерконт Инвест» заявленным в соответствии с требованиями действующего законодательства и подлежащим 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, общество зарегистрировано на территории г. Тирасполь и в соответствии с требованиями указанных норм права обязанность по принудительной ликвидации данного юридического лица должна быть возложена на ликвидационную комиссию при Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск.

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 113-116, 84 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд

**Р Е Ш И Л:**

1. Исковое заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

2. Ликвидировать ООО «Интерконт Инвест», зарегистрированное 09 июля 2010г., регистрационный номер: 01-023-5280, местонахождение: г. Тирасполь ул. 9 Января, д.116.

3. Назначить ликвидатора ООО «Интерконт Инвест» в лице ликвидационной комиссии при Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск.

4. Взыскать с ответчика ООО «Интерконт Инвест» государственную пошлину в размере 435 рублей в доход республиканского бюджета.

Решение может быть обжаловано в течение 15 дней после его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики А.А. Шевченко**