

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

« 12 » ноября 2021г.

Дело № 775/21-02

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.В.Качуровской, рассмотрев в открытом судебном заседании исковое заявление Налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольского района (г.Григориополь ул.К.Маркса, 146) к коммерческому обществу ООО «EXPOCOSTAS» (Республика Молдова, г.Оргеев, ул.Троцанского, 17/А; место нахождения филиала: Григориопольский район, п.Карманово ул.Октябрьская, д.48) о прекращении деятельности филиала,

при участии в судебном заседании представителя налоговой инспекции Филипенко М.А. по доверенности №01-30/3887 от 20 октября 2021 года,

в отсутствие представителя ответчика, извещенного о времени и месте судебного заседания надлежащим образом (уведомление о вручении заказного письма №DS3300000699AS 26.10.2021г. юридическому лицу; заказное письмо с уведомлением №2/258 от 21.10.2021г., направленное в адрес филиала возвращено с отметкой об отсутствии адресата по указанному адресу),

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г.Григориополь и Григориопольскому району обратилась в Арбитражный суд ПМР с иском к Коммерческому обществу ООО «EXPOCOSTAS» о прекращении деятельности филиала, расположенного в г.Григориополь.

Определением от 21.10.2021г. исковое заявление принято к производству Арбитражного суда ПМР. Дело рассмотрено и резолютивная часть решения объявлена 12.11.2021г. Мотивированное решение изготовлено 19.11.2021 года.

Истец свои требования обосновал следующим.

На учете в налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району состоит Григориопольский филиал КО ООО «EXPOCOSTAS».

В соответствии с подпунктом г) пункта 2 ст.9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налогоплательщик обязан представлять в установленном порядке и сроки финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам. В нарушение приведенной нормы Григориопольский филиал КО ООО «EXPOCOSTAS» не представляет отчетность более 12 месяцев. В связи с нарушением сроков предоставления финансовой и налоговой отчетности налоговым органом предписанием приостановлены операции в ЗАО «Приднестровский Сбербанк». Кроме того, в адрес руководителя Григориопольского филиала были направлены уведомления о нарушении сроков предоставления финансовой и налоговой отчетности, которые были проигнорированы.

В связи с грубым нарушением закона ввиду непредставления документов учета в налоговые органы в течение 12 и более месяцев, основываясь на положении подпункта в) части 3 пункта 11 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», налоговая инспекция обратилась в суд с иском о прекращении деятельности филиала КО ООО «EXPOCOSTAS».

Представитель истца в судебном заседании поддержала заявленные исковые требования, просила их удовлетворить по основаниям, указанным в иске.

Ответчик представителя в судебное заседание не направил, о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом извещен, о чем свидетельствует уведомление о вручении заказного письма №DS330000699AS 26.10.2021г. юридическому лицу; а также заказное письмо с уведомлением №2/258 от 21.10.2021г., направленное в адрес филиала, возвращенное с отметкой об отсутствии адресата по указанному адресу, что в силу подп.в) п.2 ст.102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

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, спор разрешен в отсутствие представителя ответчика, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, заслушав пояснения истца, исследовав представленные доказательства, приходит к выводу о том, что исковое заявление подлежит удовлетворению ввиду следующего.

В силу части третьей пункта 3 статьи 57 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГК ПМР) в корреспонденции с подпунктом а) статьи 4 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» филиалы подлежат регистрационному учету в порядке, установленном законом.

Согласно выписке из Государственного реестра юридических лиц, Григориопольский филиал Коммерческого общества ООО «EXPOCOSTAS» зарегистрирован 08.04.2016 года, место нахождения: Григориопольский район, п.Карманово, ул.Октябрьская, д.48. Из выписки из регистрационного дела в отношении филиала следует, что Коммерческое общество ООО «EXPOCOSTAS» зарегистрировано 23.02.2005г. по адресу: Республика Молдова, г.Оргеев, ул.Трошанского, 17/А.

В силу части первой статьи 20 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» учет филиалов осуществляется по его месту нахождения, о регистрации которого сообщается регистрирующим органом в порядке, установленном подпунктом а) пункта 4 статьи 21 приведенного закона в налоговую инспекцию, для постановки на учет в качестве налогоплательщика.

Филиалы иностранных юридических лиц подлежат обязательной постановке на учет в налоговых органах по месту его регистрации также в силу части первой статьи 3 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Как следует из подп.2 ст.2 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», а также по смыслу ч.2 ст.3 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», филиалы и любые другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, которые осуществляют деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики также являются плательщиками налога на доходы.

В соответствии с подп.г) пункта 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» 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 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.

Данная норма не распространяется на период приостановления деятельности юридического лица в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Сведения о приостановлении деятельности юридического лица в силу подп.к) п.1 ст.12, подп.д) ст.3 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» содержатся в государственном реестре юридических лиц. Доказательств приостановления деятельности юридического лица суду не представлено, в выписке из ЕГРЮЛ в отношении филиала, сведения о приостановлении деятельности юридического лица Коммерческого общества ООО «EXPOCOSTAS» отсутствуют. При таких данных пояснительная записка директора филиала КО ООО «EXPOCOSTAS» за декабрь 2019 г. о том, что налоговая отчетность не сдана ввиду неосуществления филиалом деятельности, не является основанием для освобождения от предоставления отчетности.

Исходя из вышеприведенных норм, филиалы, являясь налогоплательщиками обязаны выполнять требования, установленные подп.г) п.2 ст.9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» по предоставлению в установленном порядке и сроки финансовой отчетности и расчетов по налоговым платежам и сборам.

Как установлено судом и следует из материалов дела, в том числе из справки начальника НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району от 29.09.2021 г. № 01-30/3612, Григориопольским филиалом КО ООО «EXPOCOSTAS» не представляется Налоговая отчетность с января 2020 г., финансовая отчетность -с 1 квартала 2016 г. Последняя налоговая отчетность представлена филиалом за декабрь 2019г., финансовая отчетность не представлялась с момента государственной регистрации, а именно с 12 апреля 2016 года.

В силу подп. а), в) части 3 пункта 11 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» на налоговую инспекцию возложена обязанность обратиться в Арбитражный суд с иском о прекращении деятельности филиалов и представительств иностранных юридических лиц в случае непредоставления отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами ПМР документов учета в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока.

Анализ вышеприведенных норм с учетом оценки совокупности представленных налоговой инспекцией доказательств, позволяет сделать вывод о доказанности налоговой инспекцией права на предъявление искового требования о прекращении деятельности Григориопольского филиала КО ООО «EXPOCOSTAS».

Истцом во исполнение пункта 1 статьи 45 АПК ПМР представлено достаточно доказательств неисполнения филиалом Общества обязанности, предусмотренной подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», что является грубым нарушением закона и основанием для прекращения деятельности филиала Общества.

При таких обстоятельствах исковые требования налоговой инспекции подлежат удовлетворению.

Истец в соответствии с п.2 ст.5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобожден от уплаты госпошлины. Ввиду того, что требования истца подлежат удовлетворению, с учетом положений п.2 ст.84 АПК ПМР, с ответчика в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 435 рублей (30 РУ МЗП*14,5).

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 2 статьи 84, статьями 113-116,122 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Удовлетворить искивые требования Налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району.

2. Прекратить деятельность Григориопольского филиала Коммерческого общества ООО «EXPOCOSTAS» (место нахождение филиала: Григориопольский район п.Карманово ул.Октябрьская,д.48; дата регистрации: 08.04.2016 года; регистрационный номер: ф-1/04/1005606001168).

3. Взыскать с коммерческого общества ООО «EXPOCOSTAS» (Республика Молдова г.Оргеев ул.Троцанского 17/А) через его филиал в г.Григориополь (Григориопольский район п.Карманово ул.Октябрьская,д.48) государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 435 рублей.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Е.В.Качуровская