

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ Р Е Ш Е Н И Е

« 09 » ноября 2021 года

Дело № 808/21-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании исковое заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о ликвидации Общества с ограниченной ответственностью «Ордман» (г. Тирасполь, пер. Христофорова, д. 3), при участии в судебном заседании представителя истца – Габужа Т.В. по доверенности от 18.01.2021 года № 08-302, в отсутствие представителя ответчика,

**установил:** Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – истец, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с иском заявлением, в котором просит ликвидировать ООО «Ордман» (далее – Общество, ответчик), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

Пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлено, что 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. В нарушение данного требования, с января 2020 года, т.е. более 12 месяцев, Общество не представляет в налоговую инспекцию финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам, что в соответствии с подпунктом «б» пункта 2 статьи 64 Гражданского кодекса ПМР является основанием для ликвидации юридического лица. В связи с изложенным налоговый орган просит ликвидировать ООО «Ордман».

**Ответчик** в судебное заседание представителей не направил, отзыв на заявление не представил.

В соответствии с частью 1 пункта 3 статьи 102-1 АПК ПМР судебное извещение, адресованное юридическому лицу, направляется арбитражным судом по месту нахождения юридического лица, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Место нахождения юридического лица определяется на основании выписки из единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Направленное по указанному в выписке из ГРЮЛ адресу места нахождения ответчика определение суда о принятии заявления к производству и назначении судебного заседания возвращено почтовой организацией в связи с отметкой об отсутствии Общества по данному адресу.

В силу подпункта в) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса также считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если копия судебного акта не вручена в связи с отсутствием адресата по указанному адресу, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд с указанием источника данной информации. При таких обстоятельствах суд признал ответчика надлежащим образом извещенным и счел возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

Суд, рассмотрев материалы дела и исследовав представленные истцом доказательства, находит искивные требования Налоговой инспекции по г. Тирасполь подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Как следует из материалов дела, ООО «Ордман» зарегистрировано 03.10.2005 года за регистрационным номером 01-023-3982. С января 2020 года Общество не представляет в налоговую инспекцию финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам, о чем свидетельствует справка от 20.10.2021 года № 67.

Подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлена обязанность налогоплательщика, а именно – 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.

В рамках реализации полномочий, возложенных на истца действующим законодательством, налоговой инспекцией предприняты меры, направленные на устранение со стороны ответчика нарушений действующего законодательства. Так, 15.02.2021 года налоговым органом направлены запросы в ЗАО «Агропромбанк», ЗАО «Приднестровский Сбербанк», ОАО «Эксимбанк» о предоставлении информации о движении денежных средств за период с 15.02.2020 года и по настоящее время по счетам ООО «Ордман». Согласно полученным ответам у Общества отсутствуют открытые счета в данных банках. Руководитель Общества, несмотря на неоднократные извещения налогового органа о необходимости явиться в налоговую инспекцию, в налоговый орган не является. Несмотря на принятые налоговым органом меры, Обществом не устранены нарушения действующего законодательства, финансовая отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам Обществом налоговому органу не представляются.

При таких обстоятельствах неисполнение организацией установленной подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» обязанности в течение длительного срока (более 12 месяцев) следует квалифицировать как грубое нарушение норм налогового законодательства.

Согласно подпункту в) части третьей 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 непредоставления отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока при условии отсутствия установленных законодательным актом, определяющим порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике, признаков для признания юридического лица прекратившим свою деятельность.

Как установлено судом, ответчик не представляет финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам более 12 месяцев, что является достаточным основанием для обращения налогового органа в суд с иском о ликвидации.

Отсутствие признаков для признания Общества прекратившим свою деятельность и невозможность его исключения из Государственного реестра юридических лиц по основаниям и в порядке, предусмотренных главой 7-1 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике», подтверждается имеющейся в материалах дела перепиской: письмом истца (исх. № 08-12155 от 30.08.2021 года), письмом Государственной службы регистрации и нотариата Министерства юстиции ПМР (исх. № 5-07/5420-1 от 31.08.2021 года), а также справкой Налоговой инспекции по г. Тирасполь о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 30.08.2021 года.

При таких обстоятельствах, суд считает, что налоговым органом представлено достаточно доказательств, свидетельствующих о грубом нарушении ответчиком пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», что в соответствии с подпунктом б) пункта 2 статьи 64 Гражданского кодекса ПМР, является основанием для ликвидации юридического лица.

В связи с изложенным, суд находит требования истца законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению.

По правилам статьи 84 АПК ПМР судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований.

Руководствуясь статьями 113 – 116 АПК ПМР, Арбитражный суд ПМР

**решил:**

1. Исковые требования Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Ликвидировать Общество с ограниченной ответственностью «Ордман», зарегистрированное в Государственном реестре юридических лиц 03.10.2005 года, регистрационный номер: 01-023-3982, место нахождения: г. Тирасполь, пер. Христофорова, д. 3.
3. Назначить ликвидатора в лице ликвидационной комиссии при Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск.
4. Взыскать с ООО «Ордман» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 435 рублей.

Решение может быть обжаловано в течение 15 дней после принятия.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко