

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
РЕШЕНИЕ**

« 23 » марта 2022 года

Дело № 83/22-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании исковое заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 октября д. 101) к Государственному унитарному предприятию «Энергобаланс» (г. Тирасполь, ул. Лермонтова, д. 1, адрес для направления корреспонденции: г. Тирасполь, ул. Мира, д. 2) о понуждении к включению в реестр требований кредиторов задолженности по пене в сумме 44 985 829, 20 рублей при участии представителей:

налоговой инспекции - Гниленко Т.Д. по доверенности от 11 января 2022 года, Народницкой И.А. по доверенности от 10 марта 2022 года,

ГУП «Энергобаланс» - Урманова М.В. ликвидатора согласно выписке из ГРЮЛ, разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, истец) обратилась в Арбитражный суд ПМР с иском к Государственному унитарному предприятию «Энергобаланс» (далее - ГУП «Энергобаланс», ответчик) с иском о понуждении к включению в реестр требований кредиторов задолженности по пене.

После устранения недостатков искового заявления, послуживших основанием для оставления иска без движения, определением Арбитражного суда от 3 марта 2022 года по делу № 83/22-12 исковое заявление налоговой инспекции принято к производству Арбитражного суда. Рассмотрение дела назначено на 17 марта 2022 года, рассмотрение дела откладывалось.

ООО «Энергобаланс» в Арбитражный суд направлен отзыв на исковое заявление.

В состоявшемся 23 марта 2022 года судебном заседании, заслушаны доводы лиц, участвующих в деле, относительно заявленного требования.

Кроме того, в судебном заседании по правилам статьи 107 АПК ПМР рассмотрено ходатайство налоговой инспекции о приобщении дополнительных доказательств: письма от 12 октября 2006 года № 8/01-19-1025 и письма от 14 марта 2007 года № 04-1/14-327. По результатам рассмотрения вынесено определение в порядке пункта 3 статьи 128 АПК ПМР без оформления отдельного процессуального документа.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 23 марта 2022 года. Полный текст судебного решения изготовлен 29 марта 2022 года.

Исковое заявление налоговой инспекции мотивировано следующими доводами.

25 октября 2021 года внесены изменения в ГРЮЛ в связи с нахождением ГУП «Энергобаланс» в процессе ликвидации и назначением ликвидатора юридического лица - Урманова М.В.

Согласно справке о состоянии платежей в бюджет налоговой инспекции по городу Тирасполь по состоянию на 21 декабря 2021 года за ГУП «Энергобаланс» числится задолженность по платежам в бюджеты всех уровней и Единый государственный фонд социального страхования ПМР в сумме 72 535 928,73 рублей, (основной платёж – 27 550 099,53 рублей, пеня – 44 985 829,20 рублей).

Для обеспечения своевременного и полного поступления налогов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, а также для взыскания недоимки по налогам и иным обязательным платежам, предусмотренным действующим законодательством, налоговой инспекцией были последовательно приняты меры, предусмотренные статьёй 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

По настоящее время обязательные платежи ГУП «Энергобаланс» в добровольном порядке не были уплачены.

В соответствии с подпунктом г) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами ПМР, а также финансовые санкции в виде взимания пени в случае уплаты причитающихся сумм налогов (сборов) в более позднее по сравнению с установленными налоговым законодательством сроками.

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, налоговым органом был произведен расчет пени в общей сумме 44 985 829,20 рублей.

21 декабря 2021 года налоговая инспекция направила в адрес ликвидатора ГУП «Энергобаланс» заявление о включении налоговой инспекции в реестр требований кредиторов ГУП «Энергобаланс» с суммой требований по платежам в бюджеты всех уровней и в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики в размере 72 535 928,73 рублей.

12 января 2022 года в адрес налоговой инспекции поступил ответ ликвидатора ГУП «Энергобаланс» об отказе включения в реестр требований кредиторов ГУП «Энергобаланс» задолженности налоговой инспекции по пене в размере 44 985 829,20 рублей. При этом задолженность по платежам в бюджеты всех уровней и ЕГФСС ПМР в размере 27 550 099,53 рублей включена в состав четвертой очереди.

В силу пункта 5 статьи 67 Гражданского кодекса ПМР в случае отказа ликвидационной комиссии в удовлетворении требований кредитора либо уклонения от их рассмотрения кредитор вправе до утверждения ликвидационного баланса юридического лица обратиться в суд с иском к ликвидационной комиссии.

В связи с чем, налоговая инспекция с учетом уточнения требования просила Арбитражный суд обязать ГУП «Энергобаланс» включить налоговую инспекцию в реестр требований кредиторов ГУП «Энергобаланс» с суммой требований по пене в размере 44 985 829,20 рублей, в состав пятой очереди.

ГУП «Энергобаланс» возражало против удовлетворения поданного искового заявления, при этом приводило следующие доводы.

Требования налоговой инспекции по пене ранее не были заявлены в порядке и сроки, предусмотренные действующим законодательством, а также отсутствуют судебные

акты, позволяющие признать указанные требования законными и обоснованными ввиду следующего:

- в бухгалтерском учёте ГУП «Энергобаланс» задолженность по пене не отражена;
- финансовая отчётность ГУП «Энергобаланс», предоставляемая в налоговые органы в соответствие с действующим законодательством ПМР за весь период действия предприятия, принималась последними без замечаний;
- какие-либо документы (предписания, решения о наложении финансовых санкций, инкассовые поручения в обслуживающий банк, судебные решения, акты сверки, переписка по данному вопросу и т.п.), подтверждающие данную задолженность, отсутствуют;
- задолженность по обязательным платежам в бюджеты всех уровней и в Единый государственный фонд социального страхования сформирована до 1 мая 2004 года.

Пунктом 2 статьи 66 Гражданского кодекса ПМР предусмотрено, что после окончания срока для предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне предъявленных кредиторами требований, а также о результатах их рассмотрения.

При этом, пунктом 5 статьи 67 Гражданского кодекса ПМР установлено, что в случае отказа ликвидационной комиссии в удовлетворении требований кредитора либо уклонения от их рассмотрения кредитор вправе до утверждения ликвидационного баланса юридического лица обратиться в суд с иском к ликвидационной комиссии.

Исходя из изложенного, ответчик считает, что иск предъявлен не к тому лицу, которое должно отвечать по иску, а ГУП «Энергобаланс» является ненадлежащим ответчиком, поскольку у последнего не могут возникать какие-либо обязательства по включению требований в реестр кредиторов.

Истец в своём заявлении указывает, что расчёт пени произведён за период с октября 2006 года по ноябрь 2021 года и подтверждается справкой о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 21 декабря 2021 года. При этом, заявитель не обосновывает применение данного периода для расчёта пени, не указывает день, начиная с которого произведён расчёт пени, не ясно на какую расчётную базу долга произведён расчёт пени, входит ли в эту базу пеня, которая уже содержалась в долгах ЗАО «Молдавской ГРЭС», какая часть долга допущена непосредственно ГУП «Энергобаланс». Кроме того, по мнению ответчика, налоговой инспекцией не доказан факт нарушения ГУП «Энергобаланс» налогового законодательства.

Также статьёй 436 Гражданского кодекса ПМР установлено, что обязательство прекращается ликвидацией юридического лица.

Таким образом, принимая во внимание, что ликвидируемое предприятие не обладает каким-либо имуществом, дебиторская задолженность отсутствует, списание заявителем начисленной пени в порядке, установленном Законом ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», либо в соответствии со статьёй 436 Гражданского кодекса ПМР, не повлечёт причинение ущерба третьим лицам либо государству.

Учитывая изложенное, ГУП «Энергобаланс» считает исковые требования поданными с нарушениями норм процессуального и материального права, не обоснованными и не подлежащими удовлетворению.

Арбитражный суд, изучив и оценив правовые позиции лиц, участвующих в деле, и доказательства, представленные ими в обоснование таковых, приходит к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения искового заявления. При этом Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

Согласно выписке из ГРЮЛ по состоянию на 8 февраля 2022 года ГУП «Энергобаланс» находится в процессе ликвидации с 25 октября 2021 года. Ликвидатором данного предприятия является Урманов М.В.

В соответствии с пунктом 1 статьи 66 Гражданского кодекса ПМР ликвидационная комиссия принимает меры к выявлению кредиторов и получению дебиторской задолженности, а также письменно уведомляет кредиторов о ликвидации юридического лица.

Во исполнение указанной нормы права письмом от 9 ноября 2021 года ликвидатор ГУП «Энергобаланс» обратился в налоговую инспекцию с информацией о необходимости заявить о требованиях кредиторов и предоставить информацию о состоянии платежей в бюджет ликвидируемого предприятия.

17 ноября 2021 года налоговая инспекция письмом № 07-16036 направила в адрес ГУП «Энергобаланс» информацию о наличии задолженности предприятия перед бюджетами всех уровней и ЕГФСС ПМР в размере 72 345 340,22 рублей, в том числе недоимка по основному платежу 27 550 099,53 рублей, по пене 44 795 240,69 рублей.

Ликвидатор ГУП «Энергобаланс» 13 декабря 2021 года направил в адрес налоговой инспекции уведомление о включении в реестр требований кредиторов, в котором указал о том, что в реестр требований включена задолженность в размере 27 550 099,53 рублей. При этом в отношении пени указано, что на предприятии отсутствует информация о задолженности по пене и указано о необходимости направления документов, подтверждающих наличие такой задолженности в ГУП «Энергобаланс».

Налоговая инспекция 21 декабря 2021 года обратилась к ликвидатору ГУП «Энергобаланс» с заявлением о включении налоговой инспекции в реестр требований кредиторов ГУП «Энергобаланс» с приложением справки о состоянии платежей в бюджет ГУП «Энергобаланс» по состоянию на 21 декабря 2021 года.

12 января 2022 года ликвидатор ГУП «Энергобаланс» направил уведомление налоговой инспекции о включении в реестр требований кредиторов требование налоговой инспекции в размере 27 550 099,53 рублей. Также ликвидатор проинформировал налоговую инспекцию о том, что ввиду отсутствия в бухгалтерском учете ГУП «Энергобаланс» задолженности по пене и отсутствия на предприятии документов, подтверждающих данную задолженность, требование налоговой инспекции в сумме 44 985 829,20 рублей в реестр требований кредиторов не включены.

Порядок ликвидации юридического лица и удовлетворение требований кредиторов юридического лица предусмотрен статьями 66, 67 Гражданского кодекса ПМР.

Согласно пункту 5 статьи 67 названного Кодекса в случае отказа ликвидационной комиссии в удовлетворении требований кредитора либо уклонения от их рассмотрения кредитор вправе до утверждения ликвидационного баланса юридического лица обратиться в суд с иском к ликвидационной комиссии. По решению суда требования кредитора могут быть удовлетворены за счет оставшегося имущества ликвидируемого юридического лица.

Налоговая инспекция со ссылкой на пункт 5 статьи 67 Гражданского кодекса ПМР обратилась в Арбитражный суд с исковым заявлением в ГУП «Энергобаланс» о понуждении к включению в реестр требований кредиторов.

Как усматривается из материалов дела требование налоговой инспекции обращено к ГУП «Энергобаланс» и выражается в понуждении его включить в реестр требований кредиторов требование налоговой инспекции задолженности по пене в состав пятой очереди.

Определением Арбитражного суда от 17 февраля 2022 года об оставлении искового заявления без движения судом истцу предлагалось уточнить исковое заявление. 2 марта 2022 года в Арбитражный суд поступили изменения к исковому заявлению с указанием требования:

«Обязать Государственное унитарное предприятие «Энергобаланс» включить налоговую инспекцию по городу Тирасполь в реестр требований кредиторов Государственного унитарного предприятия «Энергобаланс» с суммой требований по пене в размере 44 985 829,20 рублей, в состав пятой очереди».

В ходе судебного заседания 17 марта 2022 года, после изложения позиции налоговой инспекции и вопросов Арбитражного суда относительно выбранного способа защиты права, истцом было заявлено ходатайство об отложении судебного заседания для целей уточнения исковых требований. Данное ходатайство удовлетворено Арбитражным судом. Однако в ходе очередного судебного заседания, назначенного на 23 марта 2022 года, уточнений от налоговой инспекции не поступило, налоговая инспекция указала о том, что настаивает на заявленном требовании.

При этом анализ пункта 5 статьи 67 Гражданского кодекса ПМР позволяет Арбитражному суду прийти к выводу о том, что данная норма указанная истцом как основание требования закрепляет специальный способ защиты права. При этом обращение в суд с иском в порядке пункта 5 статьи 67 ГК ПМР дает кредитору возможность удовлетворить свои требования за счет оставшегося имущества ликвидируемого юридического лица по решению Арбитражного суда. Так, указанная норма закона прямо предусматривает способ защиты – предъявление иска в суд к ликвидационной комиссии, а также способ удовлетворения его требований в случае их обоснованности – за счет оставшегося имущества ликвидируемого юридического лица.

Тем самым пункт 5 статьи 67 ГК ПМР не предоставляет Арбитражному суду право возложить обязанность на ГУП (не ликвидатора) совершить действия по включению в реестр требованию кредиторов с определением очередности таких требований.

В связи с чем, Арбитражный суд признает обоснованным довод ответчика о том, что ГУП «Энергобаланс» является ненадлежащим ответчиком, поскольку у последнего не могут возникать какие-либо обязательства по включению требований в реестр кредиторов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 7-1 АПК ПМР лица, участвующие в деле, несут риск наступления последствий совершения или несовершения ими процессуальных действий.

На основании изложенного, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что истец избрал ненадлежащий способ защиты не согласующийся с пунктом 5 статьи 67 Гражданского кодекса ПМР, который указан как основание заявленного требования, ввиду чего правовые основания для удовлетворения заявленного налоговой инспекции требования отсутствуют.

Кроме того, в силу положений статьи 66 ГК ПМР для включения требований в реестр ликвидируемого юридического лица истец должен обладать статусом кредитора ликвидируемого юридического лица, подтвержденным соответствующими доказательствами.

В соответствии с частью 1 статьи 45 Арбитражного процессуального кодекса ПМР каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений. Тем самым, бремя доказывания наличия статуса кредитора возлагается на истца.

Уведомлением о включении в реестр требований кредиторов от 13 декабря 2021 года ликвидатор ГУП «Энергобаланс» уведомил налоговую инспекцию о том, что в бухгалтерском учете ГУП «Энергобаланс» задолженность по пене в размере 44 985 829,20 рублей не отражена, документы, подтверждающие данную задолженность, отсутствуют в связи с чем, требование налоговой инспекции по пене не включены в реестр требований кредиторов. Также в отзыве на исковое заявление ответчик возражает относительно наличия такой задолженности по причине отсутствия документов, помимо справки о состоянии платежей в бюджет, подтверждающих такую задолженность, невозможности определить дату начала и порядок исчисления пени и недоказанность совершения ГУП «Энергобаланс» налогового нарушения, за которое применяется санкция в виде пени. В связи с чем, Арбитражный суд приходит к выводу о наличии у налоговой инспекции и ГУП «Энергобаланс» разногласий относительно наличия задолженности по пене.

Доказательств, подтверждающих обращение налоговой инспекцией в суд для разрешения разногласий между ГУП «Энергобаланс» и налоговой инспекцией, не

представлено. Требование налоговой инспекции судебным актом, вступившим в законную силу, не подтверждено.

При этом Арбитражный суд приходит к выводу о том, что для разрешения разногласия между ГУП «Энергобаланс» в лице ее ликвидатора и кредитором надлежит проверить обоснованность требования.

Налоговая инспекция со ссылкой на подпунктом г) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» указывает, что за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции в виде взимания пени в случае уплаты причитающихся сумм налогов (сборов) в более позднее по сравнению с установленными налоговым законодательством сроками. Тем самым, налоговая инспекция считает пеню санкцией за нарушение налогового законодательства. Арбитражный суд признает обоснованным данное утверждение.

При этом проверка наличия оснований для взыскания обязательных платежей и санкций и правильность их расчета осуществляется Арбитражным судом в рамках производства по делу о взыскании обязательных платежей и санкций, регламентированных главой 18-5 АПК ПМР, и относящихся к делам, возникающим из публично-правовых отношений, имеющим специальное правовое регулирование.

Налоговой же инспекцией в Арбитражный суд направлено исковое заявление, в рамках которого Арбитражный суд лишен возможности осуществить проверку обстоятельств, послуживших основанием для начисления финансовой санкции в виде пени и проверить правильность расчета такой финансовой санкции. В связи с чем, Арбитражный суд отклоняет доводы истца и ответчика и доказательства, представленные в подтверждение таковых, о наличии (отсутствии) оснований для начисления пени по причине невозможности проверки их обоснованности в рамках искового производства.

Установление указанных обстоятельств также свидетельствует о ненадлежащем способе защиты права и отсутствии оснований для удовлетворения требований налоговой инспекции.

Иным доводам лиц, участвующих в деле, в том числе о пропуске срока исковой давности Арбитражный суд не дает оценки, так как таковые не могут повлиять на судебное решение при установлении ненадлежащего способа защиты права

На основании изложенного, руководствуясь статьями 113-116 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

Р Е Ш И Л:

исковое заявление Налоговой инспекции по Тирасполь оставить без удовлетворения.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И. П. Григорашенко