

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**

« 7 » июня 2022 года

дело № 339/22-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры ул. Калинина, д.17) к обществу с ограниченной ответственностью «Океан Фиш» (г. Бендеры ул. Школьная, д.21) о взыскании недоимки по налогам и иным обязательным платежам, путем обращения взыскания на имущество должника, при участии представителей:

Налоговой инспекции – Шевченко И.В. по доверенности №24 от 16 апреля 2022г.,
ООО «Океан Фиш» - Кириченко О.В. по доверенности № 01 от 21 января 2022 г.,
при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с требованием о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «Океан Фиш» (далее – должник, ООО «Океан Фиш», общество) недоимки по налогам и иным обязательным платежам, путем обращения взыскания на имущество должника.

Определением Арбитражного суда от 24 мая 2022 года данное заявление принято к производству Арбитражного суда.

В судебном заседании, состоявшемся 7 июня 2022 года, заслушаны пояснения лиц, участвующих в деле. Непосредственно в судебное заседание ООО «Океан Фиш» представлен отзыв на заявление налоговой инспекции, оформленный в письменном виде с приложением письменных доказательств.

Также в ходе судебного заседания ООО «Океан Фиш» заявлено ходатайство об истребовании доказательств, которое рассмотрено по правилам статьи 107 АПК ПМР с учетом мнения налоговой инспекции, которая возражала против удовлетворения такового. По результатам рассмотрения ходатайства ООО «Океан Фиш» вынесено определение в порядке пункта 3 статьи 128 АПК ПМР без оформления отдельного процессуального акта.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 7 июня 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 10 июня 2022 года.

Налоговая инспекция по г. Бенеды в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. При этом

заявителем приведены следующие фактические и правовые обстоятельства обращения в Арбитражный суд с настоящим заявлением.

Подлежащая взысканию с ООО «Океан Фиш» сумма недоимки по платежам в бюджет и государственным внебюджетным фондам, образовавшаяся за период с 01.03.2019г. по 12.04.2022г. с учетом проведенных налоговой инспекцией по г. Бендеры зачетов, составляет 257 097,77 руб.

Налоговой инспекцией своевременно, по мере наступления установленного срока, выставлялись инкассовые поручения к текущему счету налогоплательщика – ООО «Океан Фиш», что подтверждается ведомостями регистрации инкассовых поручений. При этом, неисполнение предъявленных к текущему счёту должника инкассовых поручений в полном объеме свидетельствует об отсутствии денежных средств на счёте организации.

Налоговой инспекцией, с целью погашения задолженности, был принят ряд мер, предусмотренных статьей 10 Закона «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», а именно:

а) об обращении взыскания на наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте, находящиеся в сейфе кассы плательщика или в изолированном помещении этой кассы, а также в торговой сети (за исключением денежных средств, полученных на выдачу заработной платы и иных компенсационных выплат, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики).

На основании Поручения № 05-05/4591 от 11.08.2021г. был произведен выход по юридическому адресу ООО «Океан Фиш»: г. Бендеры, ул. Школьная, д. 21 с целью обращения взыскания на наличные денежные средства, находящиеся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети.

Фактов осуществления деятельности ООО «Океан Фиш» по юридическому адресу не установлено, ввиду вышеизложенного обращение взыскания на наличные денежные средства ООО «Океан Фиш» не представляется возможным, составлен акт от 10.12.2021г.

б) об обращении взыскания на дебиторскую задолженность плательщика.

Согласно представленной расшифровке дебиторской задолженности ООО «Океан Фиш» по состоянию на 01.11.2021г. дебитором ООО «Океан Фиш» является ООО «Крабус». Сумма дебиторской задолженности составляет 1 313 833,83 руб.

ООО «Крабус» в ответ на требование № 02-04/6430 письмом (вх. № 002 от 13.01.2022г.) сообщило, что по состоянию на 13.01.2022 данная задолженность отсутствует, о чем свидетельствуют акт сверки по состоянию на 31.12.2020г., а также банковская выписка за период с 01.09.2019г. по 12.01.2022г., указывающие на погашение обозначенной задолженности.

в) Налоговой инспекцией до принятия решения об аресте имущества, принадлежащего ООО «Океан Фиш», направлено требование № 03-04/1831 от 18.04.2022г. об обязанности погасить имеющуюся по состоянию на 12.04.2022г. задолженность по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в срок до 05.05.2022г.

Во исполнение п.3 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» должностными лицами налоговой инспекции по г. Бендеры на основании Постановления № 03-09/05 от 28.04.2022г. был осуществлён выход по юридическому адресу ООО «Океан Фиш» с целью ареста имущества принадлежащего организации.

Исполнить Постановление № 03-09/05 от 28.04.2022г. не представилось возможным, о чем составлен рапорт от 06.05.2022г.

По настоящее время налоги, сборы и обязательные платежи ООО «Океан Фиш» в добровольном порядке не уплачены, в связи с чем, таковые подлежат взысканию в судебном порядке.

ООО «Океан Фиш» в судебное заседание в порядке статьи 98 АПК ПМР представило отзыв на заявление, в котором приводит следующие доводы.

В тексте заявления налоговая инспекция указывает, что ей предприняты действия по обращению взыскания на дебиторскую задолженность.

Согласно представленной расшифровке дебиторской задолженности ООО «Океан Фиш» по состоянию на 01.11.2021г. дебитором ООО «Океан Фиш» является ООО «Крабус». Сумма дебиторской задолженности составляет 1 313 833,83 руб.

Налоговым органом не были истребованы у ООО «Крабус» накладные на поставку товара с ООО «Океан Фиш». Тем самым общество считает, что налоговой инспекцией не было предпринято в должном объеме всех необходимых действий по обращению взыскания на дебиторскую задолженность ООО «Крабус», которой достаточно для погашения в полном объеме задолженности по налоговым платежам.

На основании изложенного, ООО «Океан Фиш» просит суд отказать в удовлетворении требований налоговой инспекции.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела и заслушав доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции. При этом Арбитражный суд исходит из следующих установленных обстоятельств.

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц ООО «Океан Фиш» зарегистрировано Регистрационной палатой при Министерстве юстиции ПМР 20 декабря 2018 года, регистрационный номер № 02-023-4877.

Согласно информации налоговой инспекции у ООО «Океан Фиш» имеется задолженность по платежам в бюджеты различных уровней и в Единый государственный фонд социального страхования ПМР, а так же пени в сумме 257 097,77 рублей, что подтверждается расчетом взыскиваемой суммы, справкой о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 12 апреля 2022 года по предприятию ООО «Океан Фиш», копией Предписания от 20 июня 2021 года № 123-0177-21.

В соответствии со статьей 52 Конституции ПМР каждый обязан платить налоги и местные сборы, установленные законом.

В соответствии с частью первой статьи 2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» плательщиками налогов являются юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги. Обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой налога либо его отменой.

Обязанность по уплате доначисленных налогов проверялась Арбитражным судом в рамках производства по делу № 604/21-02. Решением от 22 сентября 2021 года и постановлением кассационной инстанции от 18 ноября 2021 года № 93/21-08к установлена законность предписания налоговой инспекции по доначислению налогов ООО «Океан Фиш». Следовательно, у ООО «Океан Фиш» имеется обязанность по уплате налогов и других обязательных платежей, однако данная обязанность не исполнена.

Пунктом 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлена процедура осуществления налоговой инспекцией работы по взысканию с должника задолженности, а именно, взыскание недоимки с текущего и иных счетов должника в обслуживающем банке.

Согласно пункту 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам, предусмотренным законодательством, производится с юридических лиц в бесспорном порядке по истечении 5 (пяти) дней после установленного срока уплаты платежей. Вместе с тем, не производится взыскание в бесспорном порядке со счетов налогоплательщика в рублях ПМР недоимки по налогам, по которым налогоплательщик предоставил в обслуживающий банк в установленные для уплаты налогов сроки платежное поручение на их перечисление, и до выставления инкассового поручения предоставил в соответствующие территориальные налоговые инспекции копию платежного поручения с отметкой банка на перечисление налога.

Согласно ведомости регистрации инкассовых поручений за период с 1 января 2021 года по 17 мая 2022 года по предприятию ООО «Океан Фиш» выставлены инкассовые поручения о взыскании налоговых платежей. Однако таковые не были исполнены по причине отсутствия денежных средств на расчетном счете общества.

В связи с чем, налоговыми органами проводилась работа по взысканию с должника образовавшейся задолженности.

В соответствии с частью десятой пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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:

а) об обращении взыскания на наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте, находящиеся в сейфе кассы плательщика или в изолированном помещении этой кассы, а также в торговой сети (за исключением денежных средств, полученных на выдачу заработной платы и иных компенсационных выплат, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики),

б) об обращении взыскания на дебиторскую задолженность плательщика,

в) при недостаточности денежных средств, в том числе указанных в подпунктах а) и б) настоящей части, об аресте и обращении взыскания на другое 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.

Материалами дела подтверждается, что налоговой инспекцией предпринимались предусмотренные действующим законодательством последовательные действия, направленные на взыскание задолженности с ООО «Океан Фиш».

В частности, во исполнение пункта 3 статьи 10 Закона «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Налоговой инспекцией 10 декабря 2021 года был осуществлен выход по юридическому адресу ООО «Океан Фиш», на предмет обращения взыскания на наличные денежные средства, находящиеся в сейфе кассы плательщика или в изолированном помещении этой кассы, а также в торговой сети.

Однако исполнить требования вышеуказанной нормы не представилось возможным, поскольку на момент выхода по юридическому адресу организации, указанному в выписке из ГРЮЛ, не было обнаружено признаков, свидетельствующих о нахождении ООО «Океан Фиш» по указанному адресу (вывески, графика работы и т.п.), что подтверждается Актом от 10 декабря 2021 года.

В соответствии с частью десятой пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам возможно и путем обращения взыскания на дебиторскую задолженность должника.

Во исполнение подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», части второй подпункта «б» части десятой пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» обществом была предоставлена последняя финансовая отчетность ООО «Океан Фиш» по состоянию на 30 июня 2020 года. Согласно расшифровки дебиторской задолженности по состоянию на 1 ноября 2021 года дебитором общества является ООО «Крабус».

Налоговой инспекцией по исполнению требований части десятой пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» руководителю ООО «Крабус» направлено требование о подтверждении либо отклонении дебиторской задолженности. Копия данного требования представлена в материалы дела.

Письмом от 13 января 2022 года, копия которого представлена в материалы дела,

ООО «Крабус» налоговой инспекции представило информацию отклоняющую дебиторскую задолженность перед ООО «Океан Фиш». В частности в налоговую инспекцию были представлены выписка по счету ООО «Крабус» и Акт сверки взаимных расчетов по бухгалтерским данным.

Исходя из содержания представленной ООО «Крабус» информации налоговая инспекция пришла к выводу о невозможности взыскания задолженности ООО «Океан Фиш», путем обращения взыскания на дебиторскую задолженность.

В отзыве на заявление ООО «Океан Фиш» указывает, что Налоговым органом не были истребованы у ООО «Крабус» накладные на поставку товара с ООО «Океан Фиш» тем самым не были предприняты все меры направленные на выяснение наличия дебиторской задолженности ООО «Крабус» перед обществом.

Арбитражный суд отклоняет приведенный довод на основании положений части пятой подпункта б) пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР». Указанной нормой не предусмотрена обязанность налоговой инспекции истребовать у ООО «Крабус» именно расходные и приходные накладные по поставке товара ООО «Океан Фиш». Перечень документов, с помощью которых можно установить погашение дебиторской задолженности, законодательством не установлен.

ООО «Океан Фиш» в отзыве на заявление указывает сведения о наличии спора об отсутствии или наличии задолженности ООО «Крабус» перед ООО «Океан Фиш». Данные доводы и письменные доказательства, представленные обществом, отклоняются Арбитражным судом к рассмотрению в настоящем деле, так как в силу пункта 6 статьи 130-26 АПК ПМР данные вопросы не входят в предмет исследования по делу о взыскании обязательных платежей и санкций.

На основании данной же нормы Арбитражным судом отклонено ходатайство ООО «Океан Фиш» об истребовании у ООО «Крабус» оригиналов товарных транспортных (приходных) и возвратных накладных по поставке товара. При этом Арбитражный суд исходит из того, что указанные накладные не могут служить доказательствами оснований взыскания суммы задолженности, полномочий органа, обратившегося за взысканием и расчета суммы задолженности. То есть накладные не являются доказательствами, с помощью которых Арбитражный суд устанавливает обстоятельства, подлежащие установлению по делам рассматриваемой категории.

На основании изложенного, Арбитражный суд считает обоснованным довод налоговой инспекции о невозможности обратиться взыскание на дебиторскую задолженность.

Арбитражным судом установлено, что налоговой инспекцией до принятия решения об аресте имущества, принадлежащего ООО «Океан Фиш», в адрес общества направлялось Требование № 03-04/1831 от 12 июня 2022 года об обязанности погасить имеющуюся задолженность по платежам перед бюджетами различных уровней и Единым государственным фондом социального страхования Приднестровской Молдавской Республики. Данное требование не было исполнено, и недоимка по налогам и пеня ООО «Океан Фиш» не оплачена. Доказательств обратного не представлено.

Ввиду неоплаты недоимки по налогам и невозможности взыскания ее в ином порядке Налоговой инспекцией принято Постановление № 03-09/05 от 28 апреля 2022 года об аресте имущества ООО «Океан Фиш».

Оценивая в совокупности доказательства, имеющиеся в материалах дела, по правилам, установленным статьями 48, 49 и 51 АПК ПМР, Арбитражный суд признает их достаточными для признания требований налоговой инспекции обоснованными, а заявление о взыскании задолженности по платежам в бюджет различных уровней и в государственные внебюджетные фонды в сумме 247 067,55 рублей подлежащим удовлетворению.

В соответствии с подпунктом г) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» и 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 ПМР № 255 от 29 декабря 2008 года, в случае уплаты причитающихся сумм налогов (сборов) в более поздние по сравнению с установленными налоговым законодательством сроками производится начисление и взимание пени. Пеня 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.

Так как обязательные платежи ООО «Океан Фиш» своевременно не уплачены, в силу перечисленных норм права на сумму недоимки подлежит начислению пеня.

Таким образом, с ООО «Океан Фиш» подлежит взысканию пеня в размере 10 030,22 рублей, начисленная за несвоевременную оплату обязательных платежей. Расчет пени, представленный заявителем, оценивается Арбитражным судом как верный.

Согласно статье 37 Конституции ПМР никто не может быть лишен своего имущества, иначе как по решению суда. Соответственно, налоговая инспекция правомерно и обоснованно обратилась в Арбитражный суд с требованием о взыскании с ООО «Океан Фиш» задолженности по платежам в бюджет и в Единый государственный фонд социального страхования ПМР, а так же пени путем обращения взыскания на имущество.

При вынесении решения Арбитражный 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, государственная пошлина за рассмотрение настоящего дела подлежит взысканию с ООО «Океан Фиш».

Руководствуясь статьями 113 – 116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Взыскать с ООО «Океан Фиш» недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в размере 257 097,77 рублей, из которых: 247 067,55 рублей – основной платеж и 10 030,22 рублей – пеня, обратив взыскание на имущество должника.
3. Взыскать с ООО «Океан Фиш» государственную пошлину в размере 6 742 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**

И. П. Григорашенко