

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**

« 04 » июля 2022 года

дело № 406/22-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул.25 Октября, 101) к Государственному унитарному предприятию «Энергобаланс» (г. Тирасполь, ул. Лермонтова, д. 1) о взыскании недоимки по налогам и иным обязательным платежам и пени, путем обращения взыскания на имущество должника, при участии:

представителей государственного органа – Гниленко Т.Д. по доверенности от 11 января 2022 года, Стояновой А.Д. по доверенности от 29 марта 2022 года, Народицкой И.А. по доверенности от 10 марта 2022 года,

представителя должника – Урманова М.В. ликвидатора,
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 – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с требованием о взыскании с Государственного унитарного предприятия «Энергобаланс» (далее – должник, ГУП «Энергобаланс») недоимки по обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды и пени путем обращения взыскания на имущество должника.

Определением Арбитражного суда от 20 июня 2022 года данное заявление принято к производству суда.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 4 июля 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 7 июля 2022 года.

Налоговая инспекция по г. Тирасполь 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.

В результате неуплаты налогов и других обязательных платежей в период с 24 октября 2006 года по 12 апреля 2022 года у ГУП «Энергобаланс» образовалась задолженность по платежам в бюджеты различных уровней и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики.

Статьей 52 Конституции ПМР установлена обязанность по уплате налогов и местных сборов, установленных законом.

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

Заявителем проведены все возможные мероприятия по взысканию недоимки в соответствии с порядком, установленным статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», однако таковые не привели к погашению имеющейся у должника задолженности.

Во исполнение пункта 3 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», должностными лицами налоговой инспекции, на основании Постановления Налоговой инспекции по г. Тирасполь № 17 от 06 мая 2022 года, был осуществлен выход по месту нахождения ГУП «Энергобаланс»: г. Тирасполь, ул. Лермонтова, д. 1, с целью ареста имущества принадлежащего организации.

Однако произвести арест имущества ГУП «Энергобаланс» не представилось возможным ввиду отсутствия у организации имущества по месту нахождения, о чем свидетельствует Акт от 20 мая 2022 года.

По состоянию на 12 апреля 2022 года у ГУП «Энергобаланс» имеется задолженность по платежам в бюджеты различных уровней и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики в размере 74 432 018,25 рублей, которая не погашена до настоящего времени.

В связи с чем, налоговая инспекция просила Арбитражный суд взыскать с должника указанные суммы, обратив взыскание на имущество должника.

ГУП «Энергобаланс» представило отзыв на заявление, в котором приводит следующие доводы.

1. Требования заявителя в части задолженности, числящейся на лицевых счетах, открытых в Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, не относятся к компетенции заявителя и рассмотрению не подлежат.

При этом, доказательства, предоставленные заявителем за подписью начальника Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Белозёровой Н.М. не являются допустимыми и относимыми к рассматриваемому делу

2. Заявитель обратился в суд с требованиями о взыскании заведомо безнадёжной и невозможной к взысканию задолженности, вследствие чего требования заявителя не обеспечены судебным принуждением.

3. Ответчик ошибочно рассматривается заявителем как налогоплательщик в отношении принятых объёмов задолженности ЗАО «Молдавская ГРЭС» по налогам и сборам. В связи с чем, применение к ответчику мер ответственности в виде финансовых санкций по взысканию пени за нарушения налогового законодательства, допущенные налогоплательщиком - ЗАО «Молдавская ГРЭС», не имеет законных оснований. Заявитель ссылается на нарушение обязанности налогоплательщика своевременно и в полном размере уплачивать налоги и сборы, установленной подпунктом б) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», что и делалось ответчиком в процессе реализации уставной деятельности исходя из определения налогооблагаемой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

4. ГУП «Энергобаланс» просит применить общий срок исковой давности 3 (три) года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права, то есть с 24 октября 2012 года.

Таким образом, в отзыве указывается, что заявителем нарушены сроки привлечения налогоплательщика к ответственности, при этом, срок исковой давности в отношении права заявителя на судебную защиту к моменту подачи заявления истёк.

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

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц ГУП «Энергобаланс» создано путем учреждения, зарегистрировано 29 августа 2006 года, регистрационный № 01-041-4285.

Согласно информации налоговой инспекции, у ГУП «Энергобаланс» имеется задолженность по платежам в бюджеты различных уровней и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики, подлежащая взысканию. Так, по состоянию на 12 апреля 2022 года у должника имеется задолженность в сумме 74 432 018,25 рублей, из которых основной платеж – 27 797 160,26 рублей, пеня – 46 634 857,99 рублей. Данное обстоятельство подтверждается справками о состоянии платежей в бюджет по состоянию на 12 апреля 2022 года по предприятию ГУП «Энергобаланс», письмом Государственной налоговой службы от 12 октября 20006 года и расчетом взыскиваемой суммы задолженности ГУП «Энергобаланс», которые представлены заявителем в материалы дела.

В соответствии со статьей 52 Конституции ПМР каждый обязан платить налоги и местные сборы, установленные законом. Статья 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» устанавливает, что налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги с предоставлением в обслуживающий банк в установленные для уплаты налогов сроки платежных поручений на перечисление налоговых платежей, независимо от наличия средств на расчетном счете.

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 им налога либо отменой налога (пункт 5 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»).

ГУП «Энергобаланс» не оспаривает наличие задолженности в части обязательных платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды. При этом ГУП указывает, что налоговой инспекцией необоснованно заявлено требование о взыскании с ГУП «Энергобаланс» пени. Арбитражный суд признает данный довод предприятия необоснованным в виду следующего.

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 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. При этом согласно положениям указанной нормы пеня начисляется за каждый календарный день просрочки (включая день уплаты), начиная со следующего за установленным налоговым законодательством дня.

Следовательно, при наличии у ГУП «Энергобаланс» задолженности по налогам и иным обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды вследствие несвоевременной уплаты такой задолженности к предприятию в силу приведенной нормы применяется санкция в виде пени, исчисляемой за каждый день просрочки. Расчет пени представлен в материалы дела.

Кроме того, факт того, что ГУП «Энергобаланс» начисляется пеня за неисполнение обязанности по погашению задолженности по налогам, подтверждается Распоряжением Президента ПМР от 23.12.2008г. № 1287 «Об урегулировании отношений, связанных с исполнением Распоряжения Президента ПМР от 1.06.2004 г. № 391рп «Об утверждении Программы погашения кредиторской задолженности ЗАО «Молдавская «ГРЭС» и

Распоряжением Президента ПМР от 16.06.2010 г. № 685рп «Об урегулировании отношений, связанных с исполнением Распоряжения Президента от 1.06.2004г. № 391рп «Об утверждении Программы погашения кредиторской задолженности ЗАО «Молдавская «ГРЭС». Доказательств, подтверждающих исполнение перечисленных распоряжений, разработки механизма и оснований для списания и прекращения начисления пени не представлено в материалы настоящего дела.

Арбитражный суд признает обоснованной ссылку налоговой инспекции на положения Инструкции «О порядке исчисления пени в случае несвоевременной уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей и порядке неосуществления принудительного взыскания задолженности в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды», утвержденной Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 29 декабря 2008 года № 255, которая устанавливает порядок исчисления пени и тем самым на основании указанной инструкции налоговой инспекции произведены расчеты пени, которые представлены в материалы дела.

Таким образом, Арбитражным судом на основании доказательств, имеющих в деле, установлено наличие задолженности ГУП «Энергобаланс» по налогам и иным обязательным платежам, а также пени, и в силу статьи 52 Конституции ПМР и статьей 2, 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской молдавской республике» у ГУП «Энергобаланс» имеется обязанность по уплате налогов и других обязательных платежей и пени.

При этом материалами дела подтверждается, что налоговыми органами проводилась работа по взысканию с должника образовавшейся задолженности.

Так, на основании пункта 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 Приднестровской Молдавской Республики 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.

Во исполнение вышеуказанной нормы к расчетному счету ГУП «Энергобаланс» предъявлены платежные поручения на перечисление налоговых платежей, что подтверждается ведомостями регистрации инкассовых поручений. Однако, в связи с отсутствием средств на счете, платежные поручения по платежам в бюджеты не исполнены, что указано в примечании к указанным ведомостям.

Таким образом, взыскание задолженности путем списания денежных средств со счета должника не представляется возможным, в связи с отсутствием на нем денежных средств.

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.

Во исполнение пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» должностными лицами налоговой инспекции был осуществлен выход по юридическому адресу должника с целью обращения взыскания на наличные денежные средства, находящиеся в сейфе кассы плательщика или в изолированном помещении этой кассы, а также в торговой сети.

Однако произвести обращение взыскания на наличные денежные средства, находящиеся в сейфе кассы плательщика или в изолированном помещении этой кассы, а также в торговой сети не представилось возможным, что подтверждается Актом от 28 апреля 2022 года.

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

Арбитражный суд считает установленным тот факт, что согласно информации, представленной ликвидатором ГУП «Энергобаланс» Урмановым М.В. от 19 апреля 2022 года, у предприятия отсутствует дебиторская задолженность, движимое и недвижимое имущество, в том числе денежные средства.

В связи с чем, Арбитражный суд считает обоснованным довод налоговой инспекции о невозможности произвести обращение взыскания недоимки ГУП «Энергобаланс», путем обращения взыскания на дебиторскую задолженность.

Арбитражным судом установлено, что налоговой инспекцией до принятия решения об аресте имущества, принадлежащего ГУП «Энергобаланс» в адрес должника направлено Требование № 07-7911 от 28 апреля 2022 года об обязанности погасить имеющуюся задолженность по платежам в бюджеты различных уровней и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики и пени, о чем свидетельствует имеющаяся в материалах дела копия требования.

Во исполнение пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» должностными лицами налоговой инспекции на основании Постановления № 17 от 06 мая 2022 года был произведен выход по юридическому адресу ГУП «Энергобаланс» с целью осуществления ареста имущества, принадлежащего должнику.

При выходе заявителя по юридическому адресу должника: г. Тирасполь, ул. Лермонтова, д. 1, было обнаружено отсутствие у организации имущества по месту нахождения, о чем свидетельствует Акт от 20 мая 2022 года.

На основании изложенного Арбитражный суд признает установленным факт соблюдения налоговой инспекцией порядка, закрепленного в статье 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», взыскания задолженности по налогам и иным обязательным платежам и пени с ГУП «Энергобаланс».

В соответствии с частью первой статьи 1 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР» Государственная налоговая служба ПМР - исполнительный контрольный орган государственной власти, действующий в целях правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством.

Подпунктом а) и б) статьи 7 указанного Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР» задачами Государственной налоговой службы определены:

организация и обеспечение сбора налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики и контроль за соблюдением налогового законодательства.

Пунктом 9 статьи 8 названного закона налоговой инспекции предоставлено право взыскивать в бюджет с предприятий, учреждений, организаций, физических лиц недоимки по налогам (сборам или иным обязательным платежам), пени, штрафные санкции в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Перечисленные нормы права позволяют сделать вывод о наличии полномочий у налоговой инспекции на обращение в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с предприятия задолженности по налогам, обязательным платежам и пени.

При этом из заявления налоговой инспекции следует и не оспаривается в судебном заседании, что ГУП «Энергобаланс» состоит на учете в Налоговой инспекции по г. Тирасполь и за предприятием числится задолженность и перед Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну, что подтверждается справкой о состоянии платежей в бюджет Слободзейской налоговой инспекции и ведомостью регистрации инкассовых поручений по предприятию ГУП «Энергобаланс» Слободзейской налоговой инспекции. Арбитражный суд отклоняет доводы ГУП «Энергобаланс» о том, что указанные доказательства являются недопустимыми, а требование Налоговой инспекции по г. Тирасполь в части взыскания задолженности перед Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну необоснованным в виду того, что силу приведенных выше норм Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» полномочия по организации и обеспечению взыскания налогов возложена на государственную налоговую службу, а не на конкретную налоговую инспекцию, следовательно, налоговая инспекция выступая заявителем по данному делу выполняет функции, Государственной налоговой службы ПМР подразделением которой является.

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 налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды по основному платежу в размере 27 797 160,26 рублей из которых 27 550 099,53 рублей задолженность перед Налоговой инспекцией по г. Тирасполь и 247 310,73 рублей задолженности перед Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну подлежащим удовлетворению.

На основании материалов дела установлено, что ГУП «Энергобаланс» обязательные платежи своевременно не уплачены, в связи с чем, предприятию начисляется пеня, которая также не была оплачена предприятием самостоятельно.

Таким образом, с ГУП «Энергобаланс» подлежит взысканию пеня в размере 46 634 857,99 рублей из которых: 45 754 536,23 рублей пеня, начисленная Налоговой инспекцией по г. Тирасполь и 880 321,76 пеня, начисленная Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну. Расчет пени, представленный заявителем, оценивается Арбитражным судом как верный. На основании изложенного, требование налоговой инспекции о взыскании с ГУП «Энергобаланс» пени также признается Арбитражным судом обоснованными и подлежащими удовлетворению.

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 ГУП «Энергобаланс» задолженности по платежам в бюджеты различных уровней и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики, путем обращения взыскания на имущество должника.

ГУП «Энергобаланс» в отзыве на заявление налоговой инспекции указывает о возможности применения общих сроков исковой давности как основание для отказа в удовлетворении заявления налоговой инспекции. Арбитражный суд отклоняет приведенный довод на основании пункта 3 статьи 2 Гражданского кодекса ПМР, согласно которого к имущественным отношениям, основанным на административном ином

властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется. Так как заявителем по данному делу является орган, наделенный властными отношениями, заявленные требования основаны на налоговых правоотношениях, то Арбитражный суд не вправе применить положения главы 12 Гражданского кодекса ПМР к отношениям, основанным на властном подчинении одной стороны другой, вытекающие из налоговых правоотношений.

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 ГУП «Энергобаланс».

В соответствии пунктом 4 статьи 80 АПК ПМР и пунктам 4 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине» Арбитражный суд вправе уменьшить размер государственной пошлины исходя из имущественного положения сторон.

Имеющиеся в деле доказательства, а именно справки о состоянии платежей в бюджет по предприятию ГУП «Энергобаланс», ведомости регистрации инкассовых поручений по предприятию ГУП «Энергобаланс», а также нахождение в производстве Арбитражного суда дела № 235/22-11 о несостоятельности (банкротстве) в отношении ГУП «Энергобаланс» позволяют Арбитражному суду установить факт тяжелого имущественного положения ГУП «Энергобаланс». Ввиду чего Арбитражный суд считает возможным уменьшить размер государственной пошлины.

Ввиду установления обстоятельств, позволяющих уменьшить размер государственной пошлины, Арбитражный суд полагает возможным уменьшить ее до 100 РУМЗП, в связи с чем, взысканию подлежит государственная пошлина в размере 1 450 рублей.

Руководствуясь статьями 113 – 116, 130-25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Взыскать с Государственного унитарного предприятия «Энергобаланс» недоимку по налогам и иным обязательным платежам, а также пени в сумме 74 432 018,25 рублей, из которых: 27 797 160,26 рублей – основной платеж, 46 634 857,99 рублей – пеня, обратив взыскание на имущество должника.
3. Взыскать с Государственного унитарного предприятия «Энергобаланс» государственную пошлину в размере 100 РУ МЗП, что составляет 1 450 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