

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

« 20 » октября 2022 г.

Дело № 527/22-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление ликвидатора общества с ограниченной ответственностью «Герман» Погребской Екатерины Георгиевны о признании несостоятельным (банкротом) общество с ограниченной ответственностью «Герман» без возбуждения конкурсного производства, при участии представителей:

- ликвидатора общества с ограниченной ответственностью «Герман» - В.А. Добровольского по доверенности от 19 октября 2022 года,
- Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району – С.Ю. Герб по доверенности от 10 января 2022 года № 1,

разъяснив присутствующим 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:

поданное заявление ликвидатора Погребской Екатерины Георгиевны (далее – ликвидатор, заявитель) о признании ликвидируемого должника общество с ограниченной ответственностью «Герман» (далее - ООО «Герман», должник) банкротом без возбуждения конкурсного производства определением Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) от 25 июля 2022 года принято к производству суда. Во исполнение требования статьи 25 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» информация о принятии заявления опубликована в газете «Приднестровье» 28 июля 2022 года № 136 (7031). Дело рассмотрено в судебном заседании, состоявшемся 20 октября 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть решения.

Представитель заявителя в судебном заседании поддержал требования, изложенные в заявлении, пояснил, что у общества отсутствует имущество и иные активы, способные удовлетворить требования единственного кредитора - Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району. Руководствуясь статьей 34, 35, 39, 42, 221, 222 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)», подпунктом б) пункта 4 статьи 4, подпунктом, а) пункта 1 статьи 21-4, 131 АПК ПМР просил удовлетворить заявление и признать ликвидируемого должника – общество с ограниченной ответственностью «Герман» банкротом без возбуждения конкурсного производства.

Представитель налоговой инспекции ходатайствовала о приостановлении производства по делу, мотивировав следующим.

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району доводит до сведения, что в отношении должностного лица ООО «Герман» - директора Попогребской Е.Г. возбуждено уголовное дело № 2021290238 по признакам состава преступления, предусмотренного ч.1 ст.196 УК ПМР.

26.09.2022г. в адрес налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району поступило Постановление старшего следователя УСК г. Рыбница и Рыбницкого района, майора юстиции, Танасевского М.А. о прекращении уголовного дела № 2021290238 на основании п.2) 4.1 ст.5 УПК ПМР, то есть за отсутствием в ее деяниях состава рассматриваемого преступления.

Не согласившись с вынесенным постановлением Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району, как представитель государства, которому причинен ущерб в виде неуплаченных налогов, сборов и иных обязательных платежей, выявленных в рамках расследования преступлений по факту уклонения должностных лиц (бывших должностных лиц), юридических лиц, физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, обжаловала его в Прокуратуру Приднестровской Молдавской Республики.

Учитывая то обстоятельство, что на дату рассмотрения заявления ликвидатора ООО «Герман» о признании ООО «Герман» несостоятельным (банкротом) без возбуждения конкурсного производства имеется уголовное дело, возбужденное в отношении Попогребской Е.Г., директора ООО «Герман», по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 196 УК ПМР, а также то обстоятельство, что согласно абзаца 3 пункта 4 статьи 11 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» уплатой налога, исчисленного в отношении налогоплательщика - юридического лица, признается также уплата соответствующего налога должностным лицом (бывшим должностным лицом) в рамках уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей с организации, Налоговая инспекция по городу Рыбница и Рыбницкому району, как кредитор ООО «Герман», ходатайствует перед Арбитражным судом ПМР о приостановлении производства по делу №527/22-06 до вступления в законную силу итогового акта по уголовному делу № 2021290238, возбужденному в отношении руководства ООО «Герман».

Представитель ликвидатора ООО «Герман» возражал в отношении ходатайства о приостановлении.

Арбитражный суд, заслушав лиц, участвующих в деле, изучив и оценив имеющиеся в материалах дела письменные доказательства, приходит к выводу об отказе в удовлетворении ходатайства налоговой инспекции, исходя из следующих установленных обстоятельств и примененных норм права.

Обязанность суда приостановить производство по делу установлена подпунктами 1)-4) пункта 1 статьи 70 АПК ПМР. Пунктом 2 приведенной нормы на суд возложена обязанность приостановления производства по делу при наличии иных случаев, предусмотренных законом. Право суда приостановить производство по делу по основаниям, приведенным в пунктах 1)-3) части первой статьи 71 АПК ПМР, а также по иным основаниям (часть вторая статьи 71 АПК ПМР).

Арбитражный суд, изучив материалы дела, пришел к выводу об отсутствии обязанности приостановить производство по делу. Ходатайство налоговой инспекции о приостановлении производства по делу связано с наличием права суда на приостановление по иным основаниям. Суд, изучив ходатайство налоговой инспекции, приложенные к нему документы, установил следующие обстоятельства, исключающие основания для приостановления производства по делу.

1. В отношении ликвидатора общества Попогребской Е.Г. уголовное дело № 2021290238 прекращено, что подтверждается Постановлением о прекращении уголовного дела от 26 сентября 2022 года.

2. Само по себе наличие уголовного дела в отношении должностного лица ООО «Герман» не препятствует рассмотрению дела в Арбитражном суде и вынесению

судебного акта по нему о признании ликвидируемого должника ООО «Герман» банкротом без возбуждения конкурсного производства.

Таким образом, суд приходит к выводу о том, что налоговая инспекция не обосновала ни фактическими обстоятельствами, ни правовыми основаниями необходимость приостановления производства по настоящему делу. Следовательно, ходатайство налоговой инспекции о приостановлении производства по делу № 527/22-06 до вступления в законную силу итогового акта по уголовному делу № 2021290238, возбужденному в отношении руководства ООО «Герман» - не подлежит удовлетворению.

Удовлетворяя заявление ликвидатора ООО «Герман», суд исходит из следующих установленных обстоятельств и примененных норм права.

ООО «Герман» зарегистрировано Государственном реестре юридических лиц (далее – ГРЮЛ) 10.01.2001 года, учредителем общества является Е.Г. Погребская. Как следует из содержания Устава общества, зарегистрированного в ГРЮЛ 10 января 2001 года № 06-023-2721 (с изменениями и дополнениями) единогласным решением общего собрания участников общества может быть принято решение о ликвидации общества.

В силу подпункта а) пункта 2 статьи 64 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - ГК ПМР) в корреспонденции с пунктом 1 статьи 56 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закона ПМР «Об ООО») общество может быть ликвидировано в добровольно в порядке установленном ГК ПМР с учетом требований устава общества и иных законов.

Согласно выписке из ГРЮЛ по состоянию на 19 июля 2022 года внесена запись о нахождении в процессе ликвидации и назначении руководителя ликвидационной комиссии (ликвидатора) Е.Г. Попогребской 4 апреля 2022 года. В силу пункта 3 статьи 56 Закона ПМР «Об ООО» с момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами общества, ликвидационная комиссия от имени ликвидируемого общества выступает в суде.

Ликвидатор во исполнение Статьи 21 Устава провела мероприятия по выявлению кредиторов, утвердила промежуточный баланс 19 июля 2022 года, о чем внесена запись в ГРЮЛ. Как следует из содержания промежуточного ликвидационного баланса, активы у общества отсутствуют; имеется задолженность перед кредиторами четвертой очереди в сумме 245 791,00 рублей и пятой очереди в сумме 249 913,00 рублей (итого 495 704,00 рублей). Согласно представленной расшифровке реестра кредиторов, балансовым отчетам по состоянию на 31 декабря 2021 года, по состоянию на 30 июня 2022 года данная дебиторская задолженность является долгом перед бюджетом.

О наличии задолженности перед бюджетом свидетельствует также акт мероприятия по контролю от 11 октября 2022 года № 022-0042-22, составленный налоговой инспекцией по результатам внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Герман», согласно которому по состоянию на 11 октября 2022 года у ООО «Герман» числится задолженность перед бюджетами, а также перед Единым государственным фондом социального страхования ПМР в сумме 519 295, 25 рублей (л.д. 51).

Отсутствие имущества у ООО «Герман» подтверждается также следующими документами, полученных ликвидатором в процессе проведенных мероприятий:

- Справкой Рыбницкого регистрационного округа ГСРиН МЮ ПМР № 5.1-31/570 от 02.06.2022 о том, что недвижимого имущества за ООО «Герман» не значится.

- Справкой Рыбницкого филиала ГУП «РБТИ» № 03.1-09/571 от 15.06.2022 года о том, что недвижимого имущества за ООО «Герман» не значится.

- Справкой МРЭО отделения ГАИ г. Рыбница № 09-05/541 от 02.06.2022 года о том, что за ООО «Герман» не зарегистрированы автотранспортные средства.

- Письмом государственной администрации Рыбницкого района и г. Рыбницы № 01-14/4913 от 29.06.2022 года о том, что земельные участки за период с 2001 года по настоящее время у ООО «Герман» отсутствуют.

Справка Рыбницкого филиала ОАО «Эксимбанк» № 01-04/565 от 17.06.2022 года подтверждает, что в данном банке счета у ООО «Герман» отсутствуют.

Справка Рыбницкого филиала ЗАО «Агропромбанк» № 403 от 13.06.2022 года подтверждает, что в данном банке счета у ООО «Герман» отсутствуют.

В силу пункта 4 статьи 64 ГК ПМР юридическое лицо ликвидируется также в соответствии со статьей 68 (Несостоятельность (банкротство) юридического лица) ГК ПМР вследствие признания его несостоятельным (банкротом). Если стоимость имущества такого юридического лица недостаточна для удовлетворения требований кредиторов, оно может быть ликвидировано только в порядке, предусмотренном статьей 68 (Несостоятельность (банкротство) юридического лица) ГК ПМР.

В силу пункта 2 статьи 68 ГК ПМР основания признания юридического лица несостоятельным (банкротом), а также порядок ликвидации такого юридического лица устанавливается законом Приднестровской Молдавской Республики о несостоятельности (банкротстве).

В силу статьи 131 АПК ПМР дела о несостоятельности (банкротстве) рассматриваются арбитражным судом по правилам, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными законами, регулирующими вопросы несостоятельности (банкротства).

Закон ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» в соответствии с ГК ПМР устанавливает основания для признания должника несостоятельным (банкротом), регулирует порядок и условия осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства), порядок и условия проведения процедур банкротства и иные отношения, возникающие при неспособности должника удовлетворить в полном объеме требования кредиторов.

Признаки банкротства закреплены в пункте 2 статьи 3 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)», так юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение 3 (трех) месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

Как следует из представленных бухгалтерских балансов, представленных обществом во исполнение Приказа Министерства финансов ПМР от 21 июля 2010 г. № 133 Об утверждении Инструкции "О формате финансовой отчетности, порядке ее составления и представления органам государственной власти" в налоговую инспекцию по состоянию на 31 декабря 2021 года, по состоянию на 30 июня 2022 года: дебиторская задолженность общества перед бюджетом нашла отражение по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 490 764,00 рублей, по состоянию на 30 июня 2022 года составила 495 704,00 рублей. По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 30 июня 2022 года стоимость активов общества равна нулю. Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела подтвердил факт предоставления отчетности в налоговую инспекцию в электронном варианте, в которой отражено отсутствие активов общества. Следовательно, общество отвечает признакам банкротства.

В силу пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» должник обязан обратиться в арбитражный суд с заявлением должника, если при проведении ликвидации юридического лица установлена невозможность удовлетворения требований кредиторов в полном объеме.

Так согласно пункту 1 статьи 221 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» в случае, если стоимость имущества должника - юридического лица, в отношении которого принято решение о ликвидации, недостаточна для удовлетворения требований кредиторов, такое юридическое лицо ликвидируется в порядке, предусмотренном настоящим Законом. В соответствии с пунктом 2 указанной статьи при обнаружении обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, ликвидационная комиссия (ликвидатор) обязана обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом.

Пунктом 3-1 статьи 222 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» предусмотрено, что в случае отсутствия имущества ликвидируемого должника либо если

его стоимость недостаточна для покрытия судебных расходов, расходов на выплату вознаграждения арбитражным управляющим, иных расходов, связанных с проведением конкурсного производства, суд на основе подтверждающих документов, представленных заявителем, принимает решение о признании ликвидируемого должника банкротом без возбуждения конкурсного производства.

Представленные ликвидатором доказательства свидетельствуют об отсутствии у ликвидируемого должника какого-либо имущества, денежных средств для проведения процедуры конкурсного производства. Доказательства наличия у должника имущества, достаточного для погашения требований кредиторов налоговой инспекцией не представлено. В связи с изложенным суд полагает, что ликвидатор обоснованно обратилась в Арбитражный суд с заявлением о признании ликвидируемого должника ООО «Герман» несостоятельным (банкротом) без возбуждения конкурсного производства.

Решение о признании ликвидируемого должника банкротом без возбуждения конкурсного производства принимается арбитражным судом по истечении 1 (одного) месяца с даты опубликования информации о принятии к производству заявления ликвидационной комиссии (ликвидатора) о признании должника банкротом.

В период с даты размещения информации в газете «Приднестровье» о принятии заявления к производству суда и до даты назначения к рассмотрению настоящего дела заявлений в Арбитражный суд от кредиторов общества о возбуждении конкурсного производства не поступало.

Суд, установив достаточность доказательств, свидетельствующих о наличии у ликвидируемого должника кредиторской задолженности и об отсутствии имущества достаточного как для удовлетворения требований кредиторов, так и для покрытия расходов, связанных с проведением конкурсного производства, руководствуясь приведенными выше положениями действующего законодательства, приходит к выводу о необходимости признания ликвидируемого должника – ООО «Герман» несостоятельным (банкротом) без возбуждения конкурсного производства.

Согласно пункту 3-1 статьи 222 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)», банкротом без возбуждения конкурсного производства является основанием для внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника. В силу части третьей пункта 1 статьи 56 Закона ПМР «Об ООО» ликвидация общества влечет за собой его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

В соответствии с пунктом 7 статьи 67 Гражданского кодекса ПМР в совокупности с пунктом 9 статьи 139 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» требования кредиторов, неудовлетворенные по причине недостаточности имущества у должника, считаются погашенными.

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 7 статьи 67 Гражданского кодекса ПМР, статьями 49, пунктом 9 статьи 139, 221, 222 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)», статьями 113 - 116, 122, 131 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление ликвидатора общества с ограниченной ответственностью «Герман» Погребской Екатерины Георгиевны о признании несостоятельным (банкротом) общество с ограниченной ответственностью «Герман» без возбуждения конкурсного производства удовлетворить.

2. Признать ликвидируемого должника - общество с ограниченной ответственностью «Герман» несостоятельным (банкротом) без возбуждения конкурсного производства.

3. Требования кредиторов общества с ограниченной ответственностью «Герман» считать погашенными.

4. Ликвидатору общества с ограниченной ответственностью «Герман» Погребской Екатерине Георгиевне в пятидневный срок с момента вступления решения в законную силу представить решение в регистрирующий орган для внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации общества с ограниченной ответственностью «Герман».

5. Направить настоящее решение по следующим адресам:

- общество с ограниченной ответственностью «Герман» (г. Рыбница, ул. Гвардейская, д. 68, кв.42);
- Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, д.134/1).

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

Вступившее в силу решение Арбитражного суда о признании ликвидируемого должника банкротом без возбуждения конкурсного производства подлежит немедленному исполнению.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш