

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

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е
об обеспечении заявления

« 23 » ноября 2022 года

Дело № 776/22-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев ходатайство Налоговой инспекции по г. Тирасполь о принятии обеспечительных мер в рамках дела № 776/22-12 по заявлению Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь ул. 25 Октября, 101) к обществу с ограниченной ответственностью «Опт-торг-сервис» (г. Тирасполь пер. Раевского, д.2а) о взыскании доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции и финансовых санкций

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее - налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «Опт-Торг-Сервис» (далее – общество, ООО «Опт-Торг-Сервис») доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

В поданном заявлении содержится ходатайство заявителя о принятии мер по обеспечению заявления в виде наложения ареста и запрета совершения сделок.

Рассмотрев ходатайство налоговой инспекции о принятии мер по обеспечению заявления, Арбитражный суд усматривает основания для принятия таковых ввиду следующего.

В силу пункта 1 статьи 64 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - АПК ПМР) арбитражный суд по заявлению лица, участвующего в деле, может принять срочные, временные меры, направленные на обеспечение иска или имущественных интересов заявителя.

Согласно пункту 2 указанной статьи обеспечительные меры допускаются на любой стадии арбитражного процесса, если непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным исполнение судебного акта, а также в целях предотвращения причинения значительного ущерба заявителю.

Таким образом, при применении обеспечительных мер Арбитражный суд должен исходить из того, что обеспечительные меры допускаются на любой стадии процесса в случае наличия одного из следующих оснований:

- 1) если непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным исполнение судебного акта;
- 2) в целях предотвращения причинения значительного ущерба заявителю.

При этом обязанность доказывания обстоятельств, свидетельствующих о необходимости принятия обеспечительных мер, лежит на заявителе.

Налоговая инспекция в поданном ходатайстве указывает, что ООО «Опт-Торг-Сервис» по итогам мероприятия по контролю были доначислены налоговые платежи в размере 35 357,40 рублей, применен коэффициент инфляции в размере 17 810,45 рублей и назначена финансовая санкция в размере 35 357,40 рублей. В целях обеспечения

реальности исполнения будущего решения суда, налоговая инспекция считает целесообразным назначение обеспечительных мер в виде наложения ареста на денежные средства и иное имущество ООО «Опрт-Торг-Сервис» в размере указанных сумм обязательных платежей, а также запрета ООО «Отп-Торг-Сервис» и другим лицам совершать сделки с имуществом общества.

Непринятие указанных обеспечительных мер, по мнению налоговой инспекции, может затруднить или сделать невозможным исполнение судебного акта. Также заявитель указывает, что необходимость применения обеспечительных мер обусловлена возможным причинением значительного ущерба в виде неуплаты обязательных платежей в бюджет.

Оценив ходатайство налоговой инспекции на предмет связи обеспечительных мер с предметом заявленного требования, соразмерности ему и фактической реализации цели обеспечительных мер, Арбитражный суд считает, что указанные обеспечительные меры подлежат применению ввиду следующего.

В соответствии с подпунктами б), в) статьи 7 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» одними из основных задач Государственной налоговой службы ПМР являются контроль за соблюдением налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики, выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений, а также организация и обеспечение сбора налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики (подпункт а) обозначенной нормы).

Учитывая изложенное, в случае непринятия обеспечительных мер возможна угроза неисполнения будущего судебного акта по настоящему делу в виде непоступления в республиканский бюджет суммы налоговых платежей и коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Арбитражный суд полагает, что испрашиваемые обеспечительные меры связаны с предметом спора, не противоречат действующему законодательству и их непринятие может существенно затруднить либо привести к невозможности исполнения судебного акта в случае удовлетворения заявления налоговой инспекции, что, соответственно, приведет к нарушению прав заявителя как уполномоченного государством органа на взыскание обязательных платежей в доход государственного бюджета.

В связи с чем, Арбитражный суд находит позицию налоговой инспекции о наличии оснований для назначения обеспечительных мер обоснованной и подлежащей удовлетворению.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 64, 65-2, статьей 128 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

О П Р Е Д Е Л И Л:

1. Ходатайство Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Наложить арест на денежные средства ООО «Опт-торг-сервис», находящиеся на следующих банковских счетах:

| № | КУБ | Название банка | Вид счета | Расчетный счет | Дата открытия |
|---|-----|-------------------------------|------------|-----------------------|---------------|
| 1 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | РАСЧЕТНЫЙ | 22 122 100 01 00 0611 | 24.08.2017 |
| 2 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 942 149 80 00 0611 | 06.07.2011 |
| 3 | 21 | | ТРАНЗ. ВАЛ | | 06.07.2011 |

| | | | | | |
|----|----|-------------------------------|--------------|-----------------------|------------|
| 4 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ВАЛ. ЛЕИ | 20 942 149 89 90 0611 | 06.07.2011 |
| 5 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 22 122 149 8000 0611 | 14.09.2010 |
| 6 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ВАЛ. РОС. Р | 20 942 197 80 00 0611 | 14.09.2010 |
| 7 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 22 122 181 00 00 0611 | 14.09.2010 |
| 8 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ВАЛ. \$. США | 20 942 184 00 00 0611 | 14.09.2010 |
| 9 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 22 122 184 00 00 0611 | 14.09.2010 |
| 10 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ЕВРО | 20 942 181 00 00 0611 | 14.09.2010 |
| 11 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 942 181 00 00 0611 | 14.09.2010 |
| 12 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 22 122 197 80 00 0611 | 14.09.2010 |
| 13 | 21 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 942 181 09 90 0611 | 14.09.2010 |
| 14 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 942 184 09 90 0611 | 28.10.2016 |
| 15 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 942 184 09 90 0611 | 28.10.2016 |
| 16 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 941 664 30 00 0979 | 28.10.2016 |
| 17 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 941 649 80 00 1370 | 28.10.2016 |
| 18 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 941 649 80 00 1398 | 28.10.2016 |
| 19 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 941 664 30 00 0960 | 18.10.2016 |
| 20 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 941 684 00 00 2275 | 18.10.2016 |
| 21 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 22 121 697 80 00 0987 | 18.10.2016 |
| 22 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 22 121 664 30 00 0711 | 18.10.2016 |
| 23 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | | 18.10.2016 |
| 24 | 16 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | | 18.10.2016 |
| 25 | 29 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | | 18.10.2016 |
| 26 | 29 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | | 18.10.2016 |
| 27 | 29 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | | 18.10.2016 |
| 28 | 29 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | | 18.10.2016 |
| 29 | 29 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | | 18.10.2016 |
| 30 | 29 | ОАО «Эксимбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | | 18.10.2016 |

| | | | | | |
|----|----|----------------------------------|--------------|--------------------------|------------|
| 31 | 29 | ЗАО «Агропромбанк», г. Тирасполь | ВАЛ. РОС. Р | 22 121 649 80 00 1176 | 18.10.2016 |
| 32 | 29 | | ВАЛ. \$. США | | 18.10.2016 |
| 33 | 29 | ЗАО «Агропромбанк», г. Тирасполь | ЕВРО | 20 941 684 00 00 2284 | 18.10.2016 |
| 34 | 29 | ЗАО «Агропромбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 941 697 80 00 1221 | 18.10.2016 |
| 35 | 29 | | ТРАНЗ. ВАЛ | | 18.10.2016 |
| 36 | 29 | ЗАО «Агропромбанк», г. Тирасполь | ТРАНЗ. ВАЛ | 20 941 697 80 00 1230 | 18.10.2016 |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 20 942 949 81 02 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 20 942 949 80 02 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 20 942 949 80 00 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 20 942 964 31 02 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 20 942 964 30 02 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 20 942 984 01 02 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 22 122 964 30 00 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 22 122 984 00 00 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 22 122 997 80 00 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 20 942 984 00 02 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 20 942 997 80 02 1784 | |
| | | ЗАО «Приднестровский Сбербанк» | | 20 942 997 81 02 1784 | |

в том числе и на те которые будут поступать на эти счета, а также на имущество, принадлежащее ООО «Опт-торг-сервис» и находящееся к у него или у других лиц в

размере суммы доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовых санкций равной 88 525,25 рублей, до вступления в силу итогового судебного акта по данному делу.

3. Запретить ООО «Опт-торг-сервис» и другим лицам совершение сделок и иных действий, направленных на отчуждение, обременение, внесение в качестве вкладов совместную деятельность, передачу в доверительное управление имущества ООО «Опт-торг-сервис» (в том числе все движимое и недвижимое имущество, транспортные средства, отчуждение доли в уставном капитале общества, иное имущество), либо иным образом ограничивающих права владения, пользования и распоряжения ООО «Опт-торг-сервис» до вынесения решения по делу.

4. Направить настоящее определение в адрес Государственной службы судебных исполнителей и Государственной службы регистрации и нотариата Министерства юстиции ПМР, ЗАО «Приднестровский Сберегательный банк», ОАО «Эксимбанк», ЗАО «Агропромбанк».

Определение может быть обжаловано в кассационную инстанцию. Подача жалобы на определение об обеспечении иска не приостанавливает исполнения определения.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И. П. Григорашенко