

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Р Е Ш Е Н И Е

«01» марта 2023 года

Дело №97/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, д. 17) к Обществу с ограниченной ответственностью «Гаспар» (далее – ООО «Гаспар») (г. Бендеры, ул. Суворова, д. 128) о взыскании недоимки по налогам и иным обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, путем обращения взыскания на имущество должника, при участии

представителя заявителя налоговой инспекции по г. Бендеры – Васильевой И.В., действующей на основании доверенности № 01 от 10 января 2023 года,

представителя ООО «Гаспар» – Гаспарян А.И., действующего на основании доверенности № 1 от 28 февраля 2023 года,

#### у с т а н о в и л:

налоговая инспекция по г. Бендеры обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к ООО «Гаспар» о взыскании недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды путем обращения взыскания на имущество должника по основаниям, что на учете в налоговой инспекции по г. Бендеры в качестве налогоплательщика состоит ООО «Гаспар». На учете в налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району состоит структурное подразделение ООО «Гаспар». Согласно справок о состоянии платежей в бюджет налоговой инспекции по г. Бендеры и налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району на 18 июля 2022 года задолженность ООО «Гаспар» по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, образовавшаяся за период с 31 мая 2019 года по 18 июля 2022 года (без учета переплат; без государственной пошлины), составляла 285 544,30 рублей, в том числе:

- по головной организации, расположенной в г. Бендеры: 0,02 рублей – основной платёж, 54,70 рублей – пеня;

- по структурной организации, расположенной в г. Слободзея и Слободзейскому району: 233 459,03 рублей – основной платеж, 52 030,55 рублей – пеня. Вместе с тем, 04 августа 2022 года было осуществлено частичное погашение вышеуказанной задолженности ООО «Гаспар» на общую сумму 250 рублей. С учетом вышеизложенного, сумма недоимки по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, образовавшаяся за период с 31 мая 2019 года по 18 июля 2022 года, с учетом произведенных 04 августа 2022 года оплат, и подлежащая взысканию с ООО «Гаспар», составляет 285 294,30 рублей (основной

платеж – 233 209,07 рублей, пеня – 52 085,23 рублей), что подтверждается приложенным к материалам дела расчетом взыскиваемой суммы задолженности, из которой:

- по головной организации, расположенной в г. Бендеры – 54,70 рублей (основной платеж – 0,02 рублей, пеня – 54,68 рублей);

- по территориально-обособленному подразделению, расположенному в г. Слободзея и Слободзейскому району – 285 239,60 рублей (основной платеж – 233 209,05 рублей, пеня – 52030,55 рублей). В связи с отсутствием средств на счете платежные поручения по платежам в бюджеты помещены в картотеку 2. Указала, что неисполнение инкассовых поручений налогового органа, свидетельствует об отсутствии денежных средств на текущем счете должника, в связи с чем произвести взыскание денежных средств, находящихся на текущем счете организации ООО «Гаспар», не представляется возможным. Во исполнение пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» должностными лицами налоговой инспекции по г. Бендеры на основании поручения № 05-05/888 от 03 марта 2022 года был произведен выход по адресам: г. Бендеры, ул. Индустриальная, д. 103 «А» (магазин «Гаспар»), ул. 50 лет ВЛКСМ (павильон «Гаспар») с целью обращения взыскания на наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте находящиеся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети. Однако, произвести обращение взыскания на наличные денежные средства ООО «Гаспар» не представилось возможным. Обратить взыскание недоимки по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды на дебиторскую задолженность ООО «Гаспар» также не представляется возможным. Налоговой инспекцией по г. Бендеры до принятия решения об аресте имущества, принадлежащего ООО «Гаспар», в адрес должника направлено требование № 03-04/3376 от 20 июля 2022 года об обязанности погасить имеющуюся по состоянию на 18 июля 2022 года задолженность по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в срок до 03 августа 2022 года. В связи с непогашением в полном объеме имеющейся задолженности должностными лицами налоговой инспекции по г. Бендеры на основании Постановления №03-09/12 от 26 июля 2022 года, был осуществлен выход по юридическому адресу ООО «Гаспар» с целью ареста имущества, принадлежащего организации. В результате выхода по юридическому адресу ООО «Гаспар» 03 августа 2022 года сотрудником налоговой инспекции в присутствии законного представителя ООО «Гаспар» - директора Оганесян Г.Р. был произведен арест имущества организации. Ссылаясь на статью 1, часть 1 статьи 4, статью 21, пункт «г» статьи 21- 2, статью 23, статьи 91, 92, 93, 130-24 АПК ПМР, статьи 37, 52, 80 Конституции ПМР, Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», просит суд взыскать с ООО «Гаспар» образовавшуюся с 31 мая 2019 года по 18 июля 2022 года недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 285 294 рубля 30 копеек, из которых основной платеж – 233 209 рублей 07 копеек, пеня – 52 085 рублей 23 копейки, в том числе:

- по головной организации, расположенной в г. Бендеры – 54,70 рублей (основной платеж – 0,02 рублей, пеня – 54,68 рублей);

- по территориально-обособленному подразделению, расположенному в г. Слободзея и Слободзейскому району – 285 239,60 рублей (основной платеж – 233 209,05 рублей, пеня – 52030,55 рублей).

Определением Арбитражного суда ПМР от 13 февраля 2023 года заявление принято к производству, судебное заседание назначено на 01 марта 2023 года.

Представитель заявителя в судебном заседании поддержала заявленные требования по основаниям, изложенным в заявлении, просила их удовлетворить. Дополнительно суду объяснила, что до настоящего времени недоимка и пеня не погашены.

Представитель ООО «Гаспар» в судебном заседании заявленные требования признал в полном объеме.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав объяснения сторон, и исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц по состоянию на 01 марта 2023 года ООО «Гаспар» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 14 ноября 2000 года, регистрационный номер: 02-023-621, место нахождения: г. Бендеры, ул. Суворова, д. 128.

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

Согласно подпункту «б» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», 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. Обязанность юридического лица по уплате налога в соответствии с пунктом 5 статьи 9 названного Закона прекращается уплатой налога либо его отменой.

Как установлено судом и подтверждается материалами дела, справками налоговых инспекций о состоянии платежей от 18 ноября 2022 года и от 21 ноября 2022 года по состоянию на 18 июля 2022 года, расчетом задолженности, обязанность по уплате налогов и иных обязательных платежей Обществом не исполняется, вследствие чего задолженность в бюджет и государственные внебюджетные фонды в период с 31 мая 2019 года по 18 июля 2022 года составила 285 294 рубля 30 копеек, из которых;

– по головной организации, расположенной в г. Бендеры: 0,02 руб. – основной платёж, 54,70 руб. – пеня;

– по структурной организации, расположенной в г. Слободзея и Слободзейскому району: 233 459,03 руб. – основной платеж, 52 030,55 руб. – пеня.

Также из материалов дела следует, что 04 августа 2022 года Обществом было осуществлено частичное погашение вышеуказанной задолженности на общую сумму 250 рублей, а именно:

– пени по налоговой инспекции по г. Бендеры на сумму 0,02 руб., о чем свидетельствует платежное поручение № 128572 от 04 августа 2022 года,

– основного платежа по налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району на сумму 84,18 рублей, о чем свидетельствует платежное поручение № 391 от 04 августа 2022 года,

– основного платежа по налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району на сумму 165,80 рублей, о чем свидетельствует платежное поручение № 390 от 04 августа 2022 года.

С учетом вышеизложенного, сумма недоимки ООО «Гаспар» по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, образовавшаяся за период с 31 мая 2019 года по 18 июля 2022 года, с учетом произведенных 04 августа 2022 года оплат, составляет 285 294,30 рублей (основной платеж – 233 209,07 рублей, пеня – 52 085,23 рублей), из которой:

– по головной организации, расположенной в г. Бендеры – 54,70 руб. (основной платеж – 0,02 руб., пеня – 54,68 руб.);

– по территориально-обособленному подразделению, расположенному в г. Слободзея и Слободзейскому району – 285 239,60 руб. (основной платеж – 233 209,05 руб., пеня – 52030,55 руб.).

Согласно абзацам 1, 5 пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» беспорное взыскание в случаях, установленных настоящим Законом, производится налоговыми органами посредством направления в банк, обслуживающий налогоплательщика (а в случае обращения взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика - в банк, обслуживающий дебитора), инкассового поручения на списание и перечисление в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды соответствующих денежных средств со счетов налогоплательщика (дебитора)).

Как следует из материалов дела, налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району по истечении установленного срока уплаты платежей, выставлялись инкассовые поручения, что подтверждается ведомостью регистрации инкассовых поручений ООО «Гаспар». При этом неисполнение предъявленных к расчётному счёту должника инкассовых поручений свидетельствует об отсутствии денежных средств на расчётном счёте.

Также ООО «Гаспар» предъявлялись к своему счету платежные поручения на перечисление налоговых платежей. Однако, в связи с отсутствием средств на счете платежные поручения по платежам в бюджеты помещены в картотеку 2, о чем свидетельствует представленный «Реестр документов в картотеке 2 Клиент – ООО «Гаспар» от 22 ноября 2022 года.

Кроме того, отсутствие у ООО «Гаспар» денежных средств подтверждается ответами ЗАО «Приднестровский Сбербанк» от 17 февраля 2023 года №01-16/758, ЗАО «Агропромбанк» от 20 февраля 2023 года № 01-16-03/756, ОАО «ЭксимБанк» от 21 февраля 2023 года № 01-05/1260.

В соответствии с абзацем 10 пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» 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: об обращении взыскания на наличные денежные средства; об обращении взыскания на дебиторскую задолженность; об аресте и обращении взыскания на другое имущество, достаточное для погашения невнесенных платежей.

В результате выхода должностными лицами налогового органа на основании Поручения № 05-05/888 от 03 марта 2022 года по следующим адресам: г. Бендеры, ул. Индустриальная, д. 103 «А» (магазин «Гаспар»), ул. 50 лет ВЛКСМ (павильон «Гаспар»), произвести взыскание на наличные денежные средства, находящиеся в сейфе кассы плательщика, не представилось возможным, о чем составлен акт от 09 марта 2022 года.

В представленной ООО «Гаспар» в налоговую инспекцию по г. Бендеры 14 марта 2022 года налоговой отчетности за февраль 2022 года во втором разделе Пояснительной записки «Перечень не предоставляемых форм и налоговых расчетов» (Приложение № 1 к Указанию «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы») указано, что расшифровка дебиторской задолженности не предоставлена по причине отсутствия дебиторской задолженности.

До принятия налоговым органом решения об аресте имущества, принадлежащего Обществу, ООО «Гаспар» было отправлено требование №03-04/3376 от 20 июля 2022 года о необходимости уплаты имеющейся задолженности по платежам в бюджет и внебюджетный фонд, которое не исполнено, что подтверждается копией требования и почтового уведомления.

В этой связи начальником налоговой инспекции по г. Бендеры 26 июля 2022 года вынесено постановление № 03-09/12 о наложении ареста на имущество, принадлежащее ООО «Гаспар».

Во исполнение пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» должностными лицами налоговой инспекции по г. Бендеры на основании постановления № 03-09/12 от 26 июля 2022 года был осуществлен выход по юридическому адресу ООО «Гаспар». В результате выхода по юридическому адресу ООО «Гаспар» 03 августа 2022 года сотрудником налоговой инспекции Шаранда В.К. в присутствии законного представителя ООО «Гаспар» - директора Оганесян Г.Р. был произведен арест имущества организации. Согласно описи арестованного имущества от 03 августа 2022 года, был произведен арест легкового автомобиля ГАЗ 53 АЦПТ-33, 1991 года выпуска, государственный регистрационный знак А731АО и легкового автомобиля ГАЗ 5312, 1987 года выпуска государственный регистрационный знак А556ВВ, принадлежащих ООО «Гаспар» на праве собственности.

Таким образом, налоговой инспекцией по г. Бендеры во исполнение требований пункта 2 статьи 130-24 АПК ПМР доказано соблюдение досудебного порядка получения с Общества задолженности и совершение последовательно мероприятий, предусмотренных пунктом 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

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 от 29 декабря 2008 года № 255 предусмотрено, что 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.

Поскольку Обществом не были своевременно уплачены налоги (сборы), налоговой инспекцией обосновано начислены пени на сумму неуплаченных своевременно обязательных платежей, подлежащих взысканию.

Учитывая, что согласно статье 37 Конституции ПМР никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда, заявитель правомерно и обоснованно обратился в суд с требованием о взыскании с Общества задолженности взыскании недоимки по налогам и иным обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, путем обращения взыскания на имущество должника.

При таких обстоятельствах, проверив представленный заявителем расчет недоимки и пени, суд находит обоснованными и подлежащими удовлетворению требования налоговой инспекции по г. Бендеры о взыскании с ООО «Гаспар» путем обращения взыскания на имущество должника недоимки по налогам и другим обязательным платежам, а также пени, образовавшейся в период с 31 мая 2019 года по 18 июля 2022 года в сумме 285 294 рубля 30 копеек (из которых 233 209 рублей 07 копеек - сумма основного платежа, 52 085 рублей 23 копейки - пеня).

Согласно пункту 2 статьи 84 АПК ПМР государственная пошлина, от уплаты которой в установленном порядке истец был освобожден, взыскивается с ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований, если ответчик не освобожден от уплаты госпошлины.

В связи с тем, что налоговая инспекция в силу пункта 2 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобождена от уплаты государственной пошлины, государственная пошлина в соответствии с пунктом 2 статьи 84 АПК ПМР взыскивается с Общества в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных требований.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 84, 113 - 116, 122, 130-27 АПК ПМР,

р е ш и л:

требования налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Взыскать с ООО «Гаспар» (г. Бендеры, ул. Суворова, д. 128, дата регистрации: 14 ноября 2000 года, регистрационный номер 02-023-621) задолженность по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в сумме 285 294 рубля 30 копеек, из которых 233 209 рублей 07 копеек – сумма основного платежа, 52 085 рублей 23 копейки – пеня, обратив взыскание на принадлежащее ООО «Гаспар» имущество.

Взыскать с ООО «Гаспар» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 9 497 рублей 65 копеек.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 15 (пятнадцати) дней после принятия.

Мотивированное решение составлено 09 марта 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь