

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

10 мая 2023 года

Дело № 495/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании исковое заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) к обществу с ограниченной ответственностью «Семтрейд» (Рыбницкий район, с. Попенки) о ликвидации, в отсутствие представителей лиц, участвующих в деле, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства,

У С Т А Н О В И Л:

Определением от 19 апреля 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято исковое заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району к обществу с ограниченной ответственностью «Семтрейд» о ликвидации, назначенное к слушанию на 10 мая 2023 года.

Копии указанного судебного акта направлены сторонам в соответствии с положениями пункта 1, части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР). Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР, а также пункта 2 статьи 15 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об обеспечении доступа к информации о деятельности судов Приднестровской Молдавской Республики» текст определения размещен на официальном сайте Арбитражного суда в глобальной сети Интернет.

В состоявшемся в назначенное время заседании Арбитражным судом в порядке статьи 104 АПК ПМР установлена неявка налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – налоговая инспекция, истец) и общества с ограниченной ответственностью «Семтрейд» (далее – общество, ответчик).

До начала судебного заседания в адрес суда поступило ходатайство истца о рассмотрении дела в отсутствие представителя, которое судом удовлетворено. Корреспонденция, направленная в адрес ответчика, возвращена организацией почтовой связи в Арбитражный суд по причине выбытия ответчика с адреса. Данное извещение ответчика оценивается Арбитражным судом как надлежащее в силу подпункта в) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР.

При изложенных обстоятельствах неявка истца и ответчика в судебное заседание не является препятствием для разрешения спора, что следует из пунктов 2 и 3 статьи 108 АПК ПМР.

Дело № 495/23-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 10 мая 2023 года, в котором объявлена резолютивная часть решения (пункт 1 статьи 122 АПК ПМР).

Налоговая инспекция обращение в Арбитражный суд обосновала тем, что обществом более 12 месяцев не исполняется обязанность, предусмотренная подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» по представлению финансовой отчетности и расчётов по налоговым платежам и сборам.

Указанное обстоятельство в силу подпункта в) части третьей пункта 11 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» является основанием для обращения налогового органа в суд с иском о ликвидации.

Апеллируя к статьям 45-1, 45-2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике», подпункту б) пункта 2, пункту 3 статьи 64 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГК ПМР), истец просит ликвидировать ответчика.

Обществу в определении от 19 апреля 2023 года по настоящему делу Арбитражный суд предложил представить отзыв и доказательства в обоснование соответствующей правовой позиции. Однако ответчик не реализовал право, закрепленное статьей 98 АПК ПМР.

В силу пункта 2 статьи 7-1 АПК ПМР лица, участвующие в деле, несут риск наступления последствий совершения или несовершения ими процессуальных действий.

Непредставление отзыва на исковое заявление или дополнительных доказательств, которые судья предложил представить лицам, участвующим в деле, не является препятствием к рассмотрению дела по имеющимся в нем материалам (пункт 1 статьи 108 АПК ПМР).

Арбитражный суд, заслушав представителя налоговой инспекции, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР имеющиеся в деле письменные доказательства, пришёл к выводу о наличии оснований для ликвидации ответчика ввиду следующего.

Из материалов дела следует, что общество зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 19 августа 2010 года (регистрационный номер: 06-023-3684).

Пунктом 1 статьи 101 ГК ПМР предусмотрено, что общество с ограниченной ответственностью может быть реорганизовано или ликвидировано добровольно по единогласному решению всех его участников. Иные основания реорганизации или ликвидации общества, а также порядок его реорганизации и ликвидации определяются названным кодексом и другими законами.

В соответствии с частью второй пункта 1 статьи 56 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об обществах с ограниченной ответственностью» общество может быть ликвидировано по решению суда по основаниям, предусмотренным ГК ПМР.

Основания ликвидации юридических лиц по решению суда закреплены в подпункте б) пункта 2 статьи 64 ГК ПМР, к которым отнесены: допущенные при его создании грубые нарушения законов или иных правовых актов, если эти нарушения носят неустранимый характер, осуществление деятельности без надлежащего разрешения (лицензии) либо деятельности, запрещенной законом, либо с иными неоднократными нарушениями или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов, либо при систематическом осуществлении некоммерческой организацией, в том числе общественной или религиозной организацией (объединением), благотворительным или иным фондом деятельности, противоречащей его уставным целям.

В ходе судебного разбирательства по делу, изучив во взаимосвязи имеющиеся в материалах дела справку № 1551 от 1 сентября 2010 года, корешок предписания РНИ 04-020-19 от 11 сентября 2019 года, уведомления о нарушении сроков предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности, имеющиеся в материалах дела, балансовый отчет на 30 июня 2019 года, иные доказательства, имеющиеся в материалах дела, Арбитражный суд пришел к выводу о том, что истцом доказано неисполнение обществом требования подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» более 12

месяцев. Данной нормой закреплена обязанность налогоплательщиков представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки финансовую отчетность и расчёты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов. Обязанность, предусмотренная данным пунктом, возникает не позднее одного месяца после государственной регистрации.

В отношении ООО «Семтрейд» Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району было проведено камеральное мероприятие по контролю за период с 01.12.2019г. по 31.08.2020г., в связи с чем были даны запросы в финансово-кредитные учреждения с целью предоставления информации о наличии счетов, об остатках денежных средств на счетах, а также об операциях на счетах за указанный период.

Согласно ответу ЗАО «Агропромбанк» филиал г. Рыбница от 26.01.2023г. и от 27.08.2020г. №516 (вх. №5887-04/08 от 28.08.2020г) ООО «Семтрейд» был открыт текущий счет №221205000006251 в рублях ПМР. Денежные средства на счете отсутствуют. Операции с денежными средствами по счету за указанный период времени не осуществлялись. Согласно ответу Рыбницкого филиала №2828 ЗАО «Приднестровский сбербанк» г. Рыбница от 28.01.2023г. №01-11/125 (вх.1177-02/23 от 30.01.2023г.) и от 28.08.2020г. №01-11/1101 (вх.5915-04/08 от 31.08.2020г.) ООО «Семтрейд» не является клиентом банка. Согласно ответу Рыбницкого филиала ОАО «Эксимбанк» от 01.02.2023 № 01-05/103 (вх.1257-02/12 от 01.02.2023г.) и от 03.09.2020г. №01-05/673 (вх.5984-04/08 от 03.09.2020г.) ООО «Семтрейд» не обслуживается и открытых счетов не имеет.

Подпункт в) части третьей пункта 11 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» обязывает налоговые органы обращаться в Арбитражный суд с иском о ликвидации в случае непредставления налогоплательщиками отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока при условии отсутствия установленных законодательным актом, определяющим порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике, признаков для признания юридического лица прекратившим свою деятельность.

Из государственного реестра юридических лиц в отношении общества 21 декабря 2020 года исключена запись о предстоящем исключении недействующего юридического лица – ответчика. Данное обстоятельство, исходя из совокупного анализа статей 45-1, 45-2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике», равно как и переписка с Государственной службой регистрации и нотариата Министерства юстиции Приднестровской Молдавской Республики свидетельствует о невозможности исключения недействующего юридического лица из государственного реестра юридических лиц. Следовательно, наступает последствие, предусмотренное в пункте 5 статьи 45-2 названного Закона, а именно такое юридическое лицо может быть ликвидировано в установленном гражданским законодательством порядке.

Описанное выше бездействие ответчика оценивается Арбитражным судом как грубое нарушение закона, а именно подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», в связи с чем имеется основание для ликвидации общества, предусмотренное подпунктом б) пункта 2 статьи 64 ГК ПМР.

Следовательно, исковое требование налоговой инспекции подлежит удовлетворению.

Удовлетворяя исковое требование, Арбитражный суд, исходя из положений части второй пункта 2 статьи 64 ГК ПМР и Указа Президента Приднестровской Молдавской Республики от 16 июля 2001 года № 354, назначает в качестве ликвидатора общества ликвидационную комиссию при Государственной администрации Рыбницкого района района и г. Рыбница.

Распределяя судебные расходы, в состав которых в силу статьи 78 АПК ПМР входит государственная пошлина, Арбитражный суд исходит из положений пункта 2 статьи 84

названного кодекса. Данной нормой процессуального кодифицированного закона предусмотрено, что 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 статьи 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе в Приднестровской Молдавской Республике» и подпункта 9) пункта 2 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине» освобождена от уплаты пошлины, а исковые требования удовлетворены в полном объеме, таковая подлежит взысканию с ответчика.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 2 статьи 84, статьями 113 – 116 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Требование налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Ликвидировать общество с ограниченной ответственностью «Семтрейд» (место нахождения: Рыбницкий район, с.Попенки; дата государственной регистрации: 19 августа 2010 года; регистрационный номер: 06-023-3684).

3. Назначить в качестве ликвидатора общества с ограниченной ответственностью «Семтрейд» ликвидационную комиссию при государственной администрации Рыбницкого района района и г. Рыбница.

4. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Семтрейд» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 565 рублей 50 копеек.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.