

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

« 17 » октября 2023 г.

Дело № 914/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании исковое заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) к многопрофильному обществу с ограниченной ответственностью «Корпорация «ТДТ» (г. Тирасполь, ул. Ленина, 12) о ликвидации, в присутствии представителя:

- Налоговой инспекции по г. Тирасполь – Т.Д. Гниленко по доверенности № 01-12-19 от 9 января 2023 года, разъяснив права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

У С Т А Н О В И Л:

поданное заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) к многопрофильному обществу с ограниченной ответственностью «Корпорация «ТДТ» (далее – МООО «Корпорация «ТДТ», общество) о ликвидации определением от 3 октября 2023 года принято к производству суда.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1 части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2 АПК ПМР. Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

В силу пункта 1 статьи 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, считаются извещенными надлежащим образом, если к началу судебного заседания суд располагает сведениями о получении адресатом копии определения о принятии искового заявления к производству Арбитражного суда.

Арбитражный суд, проверяя явку лиц, участвующих в деле, в порядке статьи 104 АПК ПМР, установил отсутствие МООО «Корпорация «ТДТ». Почтовая корреспонденция, направленная в адрес общества, возвращена с отметкой «за невостребованием» (уведомление № 4/155 от 3 октября 2023 года). Данное обстоятельство в силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР суд расценивает в качестве надлежащего уведомления.

В соответствии с пунктом 2 статьи 130-26 АПК ПМР неявка общества, надлежащим образом извещенного о времени и месте разбирательства дела, не препятствует рассмотрению дела в его отсутствие, поскольку суд не признал его явку обязательной.

Дело рассмотрено в судебном заседании, состоявшемся 17 октября 2023 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Представитель налоговой инспекции поддержала заявление, по изложенным в нем обстоятельствам, и просила в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса ПМР, статьей 12 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» ликвидировать МООО «Корпорация «ТДТ» по причине не предоставления отчетности в налоговый орган более 12 (двенадцати) месяцев.

МООО «Корпорация «ТДТ» правом предоставления отзыва по существу иска не воспользовалось, представителя для участия в деле не направило.

Арбитражный суд, заслушав представителя налоговой инспекции, исследовав материалы дела, полагает возможным рассмотреть дело по имеющимся в нем материалам, как то предусмотрено пунктом 1 статьи 108 АПК ПМР.

Налоговая инспекция обратилась в арбитражный суд с иском о ликвидации юридического лица МООО «Корпорация «ТДТ» ввиду не представления им в налоговую инспекцию более 12 месяцев балансов и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей.

Как следует из материалов дела МООО «Корпорация «ТДТ» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 27 июня 2003 года по адресу г. Тирасполь, ул. Ленина, д. 12. Следовательно, в силу части первой статьи 3 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» общество принято на учет налогоплательщика Налоговой инспекцией г. Тирасполь. Таким образом, общество, являясь налогоплательщиком, в силу статьи 2 в корреспонденции с положениями подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», статьи 17 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» обязано в установленные законом сроки предоставлять в исполнительные органы власти финансовую отчетность (квартальную, полугодовую, годовую).

Согласно материалам дела, обществом сдан балансовый отчет о финансовом положении общества по состоянию на 30 июня 2020 года. С февраля 2021 года общество не представляет в налоговую инспекцию отчеты о финансово-хозяйственной деятельности. Отчеты за последующие периоды обществом в налоговую инспекцию предоставлены не были, как то установлено Указанием «О порядке и сроках сдачи финансовой и (или) налоговой отчетности в государственные органы» утвержденным Приказом Министерства финансов ПМР № 212 от 06.11.2013 года. Данное обстоятельство подтверждается балансовым отчетом по состоянию на 30 июня 2020 года, пояснительной запиской за январь 2021 года, извещениями о явке №№ 03-176, 03-250, 03-649, ввиду нарушении срока предоставления налоговой отчетности за февраль, март, апрель 2021 года (соответственно).

Налоговая инспекция, ввиду непредставления обществом в установленные сроки соответствующей налоговой отчетности, что привело к нарушению подпункта г) статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», руководствуясь пунктом 6 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», приостановила операции по счетам общества (корешок предписания № 25-03-2021 от 29 марта 2021 года).

В целях выявления признаков недействующего юридического лица и возможности предстоящего исключения из государственного реестра юридических лиц налоговая инспекция направила в ЗАО «Агропромбанк» (№ 03-3637 от 14 марта 2022 года), ЗАО «Приднестровский Сбербанк» (№ 03-3636 от 14 марта 2022 года), ОАО «Эксимбанк» (№ 03-3635 от 14 марта 2022 года) запросы. По данным ЗАО «Агропромбанк» (№ 01-16-03/1254 от 21 марта 2022 года), ЗАО «Приднестровский Сбербанк» (№ 01-16/1369 от 17 марта 2022 года) МООО «Корпорация «ТДТ» в указанных банках счетов не имеет. По данным ОАО «Эксимбанк» (№ 01-05/1531 от 18 марта 2022 года) у МООО «Корпорация «ТДТ» открыт счет в рублях и иностранной валюте, движение по которым в период с 15 марта 2021 года по 17 марта 2022 года отсутствует.

Установив признаки, свидетельствующие о наличии обстоятельства для признания МООО «Корпорация «ТДТ» прекратившим свою деятельность, закрепленные в части первой статьи 45-1 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и

индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон о государственной регистрации), во исполнение требования пункта 1 статьи 45-2 указанного Закона налоговая инспекция уведомила регистрирующий орган о выявлении юридического лица, соответствующего признакам прекратившего деятельность (письмо № 01-12-10694 от 16 июня 2022 года). О предстоящем исключении из реестра налоговая инспекция также уведомила МООО «Корпорация «ТДТ» (письмо № 01-12-10693 от 16 июня 2022 года).

Однако 21 июня 2022 года Государственная служба регистрации и нотариата Министерства юстиции ПМР уведомила налоговую инспекцию по г. Тирасполь о том, что согласно постановления следственного комитета ПМР от 03 февраля 2021 года на 100% доли участия в уставном капитале МООО «Корпорация «ТДТ», принадлежащей Сырф Сергею Георгиевичу, наложен арест, в связи с чем, документы, поданные для совершения регистрационных действий в отношении юридического лица, оставлены без рассмотрения (письмо ГСРиН МЮ ПМР от 21.06.2022 года № 5-7/2819-1).

В силу части первой статьи 64-1 Закона о государственной регистрации при наложении запрета на совершение регистрационных действий по определению суда, по постановлению следственных органов, органов прокуратуры, судебных исполнителей документы, поданные для совершения регистрационных действий в отношении юридического лица, индивидуального предпринимателя, оставляются без рассмотрения.

Арбитражный суд, исследовав материалы дела, полагает возможным удовлетворить настоящее исковое заявление ввиду следующего.

Неисполнение налогоплательщиком обязанности по предоставлению отчетов, расчетов и других документов учета в налоговые органы в течении 12 месяцев и более является основанием для обращения налоговой инспекции в суд с заявлением о ликвидации юридического лица, как то императивно установлено подпунктом в) части третьей пункта 11 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», но при условии отсутствия установленных законодательным актом, определяющим порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в ПМР, признаков для признания юридического лица прекратившим свою деятельность.

Статьей 64 Гражданского кодекса ПМР определено, что юридическое лицо может быть ликвидировано судом в связи с неоднократными или грубыми нарушениями закона (подпункт б) пункт 2 приведенной статьи). С заявлением о ликвидации юридического лица по указанному основанию может обратиться в арбитражный суд, уполномоченный на то законом государственный орган (пункт 3 статьи 64 ГК ПМР).

Принимая во внимание наличие обстоятельств, установленных подпунктом в) части третьей пункта 11 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе, суд приходит к выводу, что нарушение обществом подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» следует квалифицировать как грубое нарушение Закона, что в соответствии с подпунктом б) пункта 2 статьи 64 Гражданского кодекса ПМР является основанием для ликвидации юридического лица.

Следовательно, обращение налоговой инспекции в суд является обоснованным, а обстоятельства, положенные в основу искового заявления, доказанными.

Частью третьей пункта 1 Постановления Пленума Арбитражного суда ПМР «О некоторых вопросах применения положений части первой Гражданского Кодекса Приднестровской Молдавской Республики, связанных с ликвидацией юридических лиц» определено, что часть 2 пункта 3 статьи 64 Гражданского Кодекса не носит исчерпывающего императивного характера, обязанности по осуществлению ликвидации юридических лиц негосударственных форм собственности суд может также возлагать на постоянно действующие ликвидационные комиссии государственных администраций городов и районов в соответствии с Положением «О порядке ликвидации юридических лиц негосударственной формы собственности», утверждённым Указом Президента ПМР № 354 от 16 июля 2001 года (в действующей редакции). В силу части второй пункта 1 Указа Президента ПМР № 354 от 16 июля 2001 года на ликвидационные комиссии при государственных администрациях возлагается обязанность по ликвидации в установленном порядке юридических лиц негосударственных форм собственности во исполнение решений

судов Приднестровской Молдавской Республики. Руководствуясь указной нормой, суд полагает необходимым назначить ликвидатором МООО «Корпорация «ТДТ» ликвидационную комиссию при Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск.

Пунктом 1 статьи 84 АПК ПМР предусмотрено, что судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных требований. Учитывая, что исковые требования подлежат удовлетворению, государственная пошлина, которая в силу статьи 78 АПК ПМР входит в состав судебных расходов, относится на ответчика в размере, установленном Законом ПМР «О государственной пошлине».

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 1 статьи 84, статьями 113-116 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Исковые требования Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Ликвидировать многопрофильное общество с ограниченной ответственностью «Корпорация «ТДТ» (г. Тирасполь, ул. Ленина, 12, дата регистрации 27 июня 2003 года, регистрационный номер 01-023-3108).
3. Назначить в качестве ликвидатора многопрофильного общества с ограниченной ответственностью «Корпорация «ТДТ» ликвидационную комиссию при Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск.
4. Взыскать с многопрофильного общества с ограниченной ответственностью «Корпорация «ТДТ» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 565,50 рублей.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш