

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**

«19» октября 2023 года

Дело №916/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании исковое заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101) к Открытому акционерному обществу «Национальная экспедиционная компания» (г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, д. 385) о ликвидации организации,

при участии представителя заявителя налоговой инспекции по г. Тирасполь – Федоровой Е.Д., действующей на основании доверенности № 01-12-27 от 09 января 2023 года,

в отсутствие представителя Открытого акционерного общества «Национальная экспедиционная компания», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства (заказное письмо с уведомлением № 3 от 06 октября 2023 года),

**у с т а н о в и л:**

налоговая инспекция по г. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с исковым заявлением к Открытому акционерному обществу «Национальная экспедиционная компания» (далее – ОАО «Национальная экспедиционная компания», Общество, организация) о ликвидации организации по основаниям, что на учете в налоговой инспекции по г. Тирасполь состоит ОАО «Национальная экспедиционная компания», зарегистрированное в Государственном реестре юридических лиц МЮ ПМР за № 01-021-5823 от 18 сентября 2012 года. С января 2017 года организация не представляет в налоговую инспекцию по г. Тирасполь финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам. За непредоставление налоговой отчетности организации были приостановлены операции по расчетному счету №2212240000000421 в ОАО «ЭксимБанк». Согласно полученным ответам банков, ОАО «Национальная экспедиционная компания» не осуществляло операции по банковским счетам в течение последних 12 (двенадцати) месяцев после установленного для сдачи отчетности срока в налоговые органы. По состоянию на 1 число текущего месяца, ОАО «Национальная экспедиционная компания» более 12 месяцев не предоставляет в налоговую инспекцию отчеты - ежемесячные, квартальные, годовые, расчеты и другие документы учета, связанные с исчислением и уплатой налогов, что является грубым нарушением пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и, в соответствии с подпунктом «б» пункта 2 статьи 64 ГК ПМР и пункта в) части 3 пункта 11 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», служит основанием, по мнению заявителя, для ликвидации юридического лица. Ссылаясь на подпункт «б» пункта 2 статьи 64 ГК ПМР, подпункт «в» части 3 пункта 11

статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», часть 3 статьи 64 ГК ПМР, статью 12 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», статьи 21, 21-4, 23 АПК ПМР, просит суд ликвидировать ОАО «Национальная экспедиционная компания».

Представитель налоговой инспекции по г. Тирасполь в судебном заседании поддержала заявленные исковые требования, просила их удовлетворить по основаниям, указанным в иске.

Ответчик ОАО «Национальная экспедиционная компания» своего представителя в судебное заседание не направил, правом на направление отзыва не воспользовался. О времени и месте рассмотрения дела ответчик был уведомлен надлежащим образом в соответствии с требованиями статей 102-1-102-3 АПК ПМР по юридическому адресу ОАО «Национальная экспедиционная компания»: г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, д. 385. Заказное письмо с уведомлением № 3 от 06 октября 2023 года возвращено с отметкой «возврат за невостремлением», что в силу подпунктом б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 2 статьи 108 АПК ПМР, спор разрешен в отсутствие ответчика, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

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

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц, ОАО «Национальная экспедиционная компания» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 18 сентября 2012 года за № 01-021-5823, место нахождения: г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, д. 385.

В соответствии с подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налогоплательщик обязан 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 расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок. Обязанность, предусмотренная данным пунктом, возникает не позднее одного месяца после государственной регистрации.

Как установлено судом, ОАО «Национальная экспедиционная компания» с января 2017 года не представляет в налоговую инспекцию по г. Тирасполь финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам, т.е. более 12 месяцев.

Подпункт в) части третьей пункта 11 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР» обязывает Государственную налоговую службу предъявлять в суд иски о ликвидации организации, по такому основанию, как непредставление 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.

Поскольку у ОАО «Национальная экспедиционная компания» имелись признаки прекращения деятельности, в государственный реестр юридических лиц (далее - ГРЮЛ) вносились сведения о предстоящем исключении недействующего юридического лица по решению регистрирующего органа в соответствии с порядком, регламентированным Главой 7-1 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в ПМР».

14 декабря 2020 года на основании заявления начальника налоговой инспекции по г. Тирасполь в ГРЮЛ запись о предстоящем исключении недействующего юридического лица

ОАО «Национальная экспедиционная компания» исключена, что подтверждается выпиской из государственного реестра юридических лиц по состоянию на 25 сентября 2023 года.

Как следует из положений пункта 5 статьи 45-2 ПМР Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в ПМР», в случае исключения регистрирующим органом записи о предстоящем исключении юридического лица из государственного реестра юридических лиц, такое юридическое лицо может быть ликвидировано в установленном гражданским законодательством порядке.

В силу подпункта б) пункта 2 статьи 64 ГК ПМР осуществление юридическим лицом деятельности с неоднократными или грубыми нарушениями закона или иных правовых актов, является основанием для его ликвидации по решению суда.

Требование о ликвидации юридического лица по указанным основаниям может быть предъявлено в суд государственным органом или органом местного самоуправления, которому право на предъявление такого требования предоставлено законом (пункт 3 статьи 64 ГК ПМР).

При таких обстоятельствах налоговый орган обосновано, в соответствии с пунктом 3 статьи 64 ГК ПМР, пунктом 11 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР» обратился с данным иском в суд.

Учитывая, что допущенное ОАО «Национальная экспедиционная компания» грубое нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», выразившееся в неоднократном непредставлении организацией в налоговый орган отчетности о финансово-хозяйственной деятельности является основанием для ликвидации юридического лица в силу подпункта б) пункта 2 статьи 64 ГК ПМР, суд находит исковые требования налоговой инспекции о ликвидации ОАО «Национальная экспедиционная компания» обоснованными и подлежащими удовлетворению.

В соответствии с частью второй пункта 3 статьи 64 ГК ПМР и положениями Указа Президента Приднестровской Молдавской Республики от 16 июля 2001 года № 354 «Об образовании ликвидационных комиссий при государственных администрациях городов и районов» обязанность по ликвидации юридического лица суд возлагает на ликвидационную комиссию при Государственной администрации соответствующего района или города.

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц, местом нахождения ОАО «Национальная экспедиционная компания» является г. Тирасполь, ввиду чего, в соответствии с требованиями указанных норм, обязанность по ликвидации данного юридического лица следует возложить на ликвидационную комиссию при Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск.

В соответствии с пунктом 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.

Истец в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобожден от уплаты госпошлины. Ввиду того, что требование истца подлежит удовлетворению, с учетом положений пункта 2 статьи 84 АПК ПМР, с ответчика ОАО «Национальная экспедиционная компания» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 565 рублей 50 копеек.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 2 статьи 84, статьями 113-116, 122 АПК ПМР,

р е ш и л:

исковые требования налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

Ликвидировать ОАО «Национальная экспедиционная компания» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, д. 385; дата регистрации 18 сентября 2012 года; регистрационный номер: 01-021-5823).

Назначить в качестве ликвидатора ОАО «Национальная экспедиционная компания» ликвидационную комиссию при Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск.

Взыскать с ОАО «Национальная экспедиционная компания» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 565 рублей 50 копеек.

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

Мотивированное решение составлено 23 октября 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь