|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| от «\_\_\_»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 20\_\_\_\_года |

|  |
| --- |
|  |

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД**

**ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

3300, года 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «21» июня 2018 г. | | | | | | | Дело № 372/18-12 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г.Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «От ноля до миллиона» (г. Слободзея, ул. С. Лазо, д. 23), при участии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району – Негура Е. В. по доверенности от 8 января 2018 года № 01-26/2,

- общества с ограниченной ответственностью «От ноля до миллиона» – Луполовой Н. Ф., руководителя согласно выписке из ЕГРЮЛ,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее - заявитель, налоговая инспекция, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «От ноля до миллиона» (далее – ООО «От ноля до миллиона», общество).

Определением Арбитражного суда от 4 июня 2018 года данное заявление принято к производству.

Мотивированным определением суда рассмотрение дела откладывалось.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 21 июня 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 26 июня 2018 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их.При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району было проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «От ноля до миллиона».

Основанием проведения мероприятия по контролю послужила информация, содержащаяся в письме Управления внутренних дел г. Тирасполь МВД ПМР от 27 марта 2018 года № К-266, и Приказ налоговой инспекции от 12 апреля 2018 года № 42.

ООО «От ноля до миллиона» было образовано с целью оказания услуг в содействии трудоустройству граждан в пределах ПМР, стран СНГ и стран дальнего зарубежья.

В феврале 2018 года ООО «От ноля до миллиона» были оказаны гражданке Карче М.В., её супругу и дочери услуги в содействии трудоустройству на работу в Польшу, за что гражданкой Карче М.В. за оказанные услуги были 18 февраля 2018 года оплачены ООО «От ноля до миллиона» денежные средства в размере 600 ЕВРО.

В соответствии с подпунктом 28 пункта а) статьи 18 Закона ПМР от 10 июля 2002 года № 151-З-III «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензированию подлежит реализация физическим лицам товаров, работ, услуг за наличную и (или) безналичную иностранную валюту, в том числе с использованием банковских (платежных) карт на территории ПМР.

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району в рамках проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «От ноля до миллиона», руководствуясь пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», направила в адрес Государственной службы регистрации и нотариата МЮ ПМР запрос о предоставлении информации о выданных ООО «От ноля до миллиона» лицензиях на лицензируемые виды деятельности, в том числе на вид деятельности: реализация физическим лицам товаров, работ, услуг за наличную и (или) безналичную иностранную валюту, в том числе с использованием банковских (платежных) карт на территории ПМР с приложением выписок из Единого реестра лицензий.

Согласно представленнойГосударственной службой регистрации и нотариата МЮ ПМР информации ООО «От ноля до миллиона» выдана лицензия на вид деятельности: деятельность по оказанию гражданам услуг в содействии трудоустройству; деятельность, связанная с привлечением иностранной рабочей силы.

Таким образом, ООО «От ноля до миллиона» осуществляло предпринимательскую деятельность без лицензии, а равно с нарушением порядка осуществления предпринимательской деятельности.

В соответствии с КоАП ПМР данное деяние ООО «От ноля до миллиона» образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР по признакам: осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна) в соответствии с законодательными актами ПМР.

На основании вышеизложенного Налоговая инспекция просит суд привлечь общество к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 14.1. КоАП и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа.

**ООО «От ноля до миллиона»** правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалась.

В ходе судебного разбирательства представитель ООО «От ноля до миллиона» указала, что с допущенным нарушением согласна, вину признает. Кроме того, общество пояснило, что, действительно производило выплаты физическим лицам в иностранной валюте, однако не было осведомлена о том, что для предоставления указанной услуги необходима лицензия на вид деятельности: реализация физическим лицам товаров, работ и услуг за наличную и (или) безналичную иностранную валюту, в том числе с использованием банковских (платежных) карт на территории ПМР.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей лиц, участвующих в деле, и исследовав доказательства, представленные заявителем, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения на основании следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении Арбитражным судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМРустановлена административная ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна) в соответствии с законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

В ходе судебного разбирательства на основании доказательств, имеющихся в деле, Арбитражным судом установлено, что налоговой инспекцией на основании информации Управления внутренних дел по г. Тирасполь, изложенной в письме от 27 марта 2018 года № К-266, проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «От ноля до миллиона». В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю оформлено Приказом от 12 апреля 2018 года № 42 (далее – приказ). Копия данного приказа, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

Указанный приказ соответствует требованиям действующего законодательства, а именно пункту 2 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

В рамках предмета мероприятия по контролю, определенного пунктом 4 названного Приказа, налоговой инспекцией осуществлен контроль за соблюдением обществом Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Реализуя предоставленные налоговой инспекции полномочия, в ходе контрольного мероприятия установлено, что ООО «От ноля до миллиона» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 10 октября 2017 года № 03-023-4181. Видом деятельности ООО «От ноля до миллиона» является оказание услуг по содействию в трудоустройстве граждан в пределах Приднестровской Молдавской Республики, стран СНГ и стран дальнего зарубежья. Для целей осуществления указанного вида деятельности обществом оформлена лицензия серии АЮ № 0022853 от 1 ноября 2017 года, копия которой представлена в материалы дела.

Арбитражным судом установлено, что в ходе осуществления основного вида деятельности ООО «От ноля до миллиона» в феврале 2018 года оказывало содействие в трудоустройстве в Польше гражданке Карче М.В., ее супругу и дочери. Данные обстоятельства подтверждаются объяснениями гр. Карче М.В., зафиксированы в акте внеочередного мероприятия по контролю от 24 мая 2018 года №022-1031-18 и не отрицались представителем общества в ходе судебного заседания. Оказанные услуги общества гражданкой Карче М.В. оплачены в размере 600 евро в иностранной валюте. Факт оплаты и получения денежных средств в иностранной валюте также подтверждается объяснениями гр. Карче М.В., зафиксированы в акте внеочередного мероприятия по контролю от 24 мая 2018 года №022-1031-18 и не отрицались представителем общества в ходе судебного заседания. В связи с чем указанные обстоятельства считаются установленными Арбитражным судом.

В соответствии с подпунктом 28) подпункта а) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» реализация физическим лицам товаров, работ, услуг за наличную и (или) безналичную иностранную валюту, в том числе с использованием банковских (платежных) карт на территории Приднестровской Молдавской Республики отнесена к видам деятельности, на осуществление которых необходима лицензия.

Как указано ранее, ООО «От ноля до миллиона» осуществляло предпринимательскую деятельность на основании лицензии серии АЮ № 0022853 от 1 ноября 2017 года, доказательств, подтверждающих факт получения обществом иных лицензий, не представлено.

Таким образом, материалами дела подтверждается, что ООО «От ноля до миллиона» в феврале 2018 года оказало гражданке Карче М.В. услугу в содействии трудоустройству в Польше за наличную иностранную валюту без наличия лицензии на указный вид деятельности. Из чего Арбитражный суд приходит к выводу, что в указанный период времени общество не вправе было осуществлять данный вид деятельности. Данный факт не оспаривается обществом и признается Арбитражным судом установленным.

В связи с чем Арбитражный суд приходит к выводу о наличии в указанной деятельности общества действий, характеризующих объективную сторону административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи  14.1 КоАП ПМР.

Кроме того, факт совершения вменяемого административного правонарушения признан ООО «От ноля до миллиона», о чем свидетельствует объяснение директора общества Луполовой Н.Ф.

Таким образом, Арбитражный суд считает доказанным факт совершения ООО «От ноля до миллиона» административного правонарушения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

Согласно названной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Материалами дела подтверждается, что общество знало о таком способе регулирования предпринимательской деятельности как лицензирование. Осуществление деятельности за иностранную валюту вызвано спецификой оказываемых услуг, необходимостью оформления документов за пределами ПМР и оплаты транспортных услуг. Наличие каких-либо объективных причин, связанных с невозможностью применения всех возможных мер по соблюдению действующего законодательства, а именно совершения действий направленных на получение соответствующей лицензии, материалами дела не подтверждается. В связи с чем Арбитражный суд считает установленным такой признак состава административного правонарушения, как вина.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «От ноля до миллиона» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

По факту выявленного административного правонарушения специалистом налоговой инспекции Рогальским О.Ю. составлен протокол об административном правонарушении от 29 мая 2018 года № 02(1)-6/19. С указанным протоколом ознакомлен директор ООО «От ноля до миллиона», при этом ему разъяснены права и обязанности в качестве лица, привлекаемого к административной ответственности, о чем свидетельствует его подпись в протоколе.

Нарушений порядка составления протокола и оформления дела об административном правонарушении Арбитражным судом не установлено.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР соблюден.

Оснований для признания правонарушения малозначительным не имеется, учитывая сферу охраняемых законом интересов.

В силу пункту 2 статьи 130-17 АПК ПМР по результатам рассмотрения заявления о привлечении к административной ответственности арбитражный суд принимает решение о привлечении к административной ответственности или об отказе в удовлетворении требования административного органа о привлечении к административной ответственности.

Оценив относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности, Арбитражный суд признает заявленные требования налоговой инспекции о привлечении ООО «От ноля до миллиона» к административной ответственности обоснованными и подлежащими удовлетворению.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

Санкция пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР предусматривает административную ответственность для юридических лиц в виде административного штрафа от 1200 (одной тысячи двухсот) до 1500 (одной тысячи пятисот) РУ МЗП с конфискацией изготовленной продукции или без таковой.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершённого административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельства, отягчающие административную ответственность, установлены статьей 4.3 КоАП ПМР. Налоговой инспекцией в материалы дела представлены копии постановлений № 322-001818, №322-001718 по делу об административном правонарушении о привлечении ООО «От ноля до миллиона» к административной ответственности за правонарушения, предусмотренные пунктом 4 статьи 14.1 КоАП ПМР и пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Подпункт б) пункта 1 статьи 4.3 КоАП ПМР в качестве отягчающего вину обстоятельства указывает повторное совершение однородного административного правонарушения. При этом однородным считается правонарушение, имеющее единый родовой объект посягательства. Кроме того, указанные выше постановления о привлечении к административной ответственности были вынесены также по результатам внеочередного контрольного мероприятия, проведенного на основании приказа от 12 апреля 2018 года № 42 и связаны с выявлением налоговой инспекцией факта оказания услуг по содействию трудоустройству гражданке Карче М.В. с нарушением требований действующего законодательства. В связи с чем Арбитражный суд не усматривает оснований для признания фактов привлечения общества к административной ответственности на основании постановлений № 322-001818, №322-001718 в качестве повторного совершения однородных правонарушений и признания таковых в качестве отягчающих вину обстоятельств.

В соответствии с статьей 4.5 КоАП ПМР при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части настоящего Кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей, или не применить дополнительный вид наказания, предусмотренный в качестве обязательного.

В материалы дела представлена справка от 20 июня 2018 года № 01-16/1310 из ЗАО «Сбербанк» о счетах ООО «От ноля до миллиона». Согласно указанной справке обществу в ЗАО «Сбербанк» открыт текущий счет в рублях ПМР. При этом остаток денежных средств на счете составляет 0,00 рублей. Кроме того, у общества имеется задолженность пол Картотеке №2 в размере 2 051,56 рублей ПМР.

Из материалов дела следует, что общество совершило административное правонарушение в силу незнания действующего законодательства и не осознавая противозаконность совершаемой деятельности. В ходе судебного заседания было установлено, что обществом самостоятельно прекращено противоправное поведение.

Оценивая перечисленные доказательства, Арбитражный суд приходит к выводу о наличии исключительных обстоятельств, позволяющих назначение наказания ниже низшего предела, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

С учетом вышеизложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности к ООО «От ноля до миллиона» в виде административного штрафа в размере 600 РУМЗП, что составляет 11 040 руб. ПМР.

Законом ПМР «О государственной пошлине» не предусмотрено взимание государственной пошлины за рассмотрение Арбитражным судом дел о привлечении к административной ответственности, в связи с чем таковая не взыскивается Арбитражным судом.

На основании изложенного выше, руководствуясь статьей 4.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.
2. Привлечь к административной ответственности ООО «От ноля до миллиона» (г. Слободзея, ул. С.Лазо, д.23) за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 600 РУ МЗП, что составляет 11 040 рублей ПМР.

Штраф подлежит уплате:

- 75% в республиканский бюджет на текущий счет 2181002720706205, код 2070500, § 06, символ 205,

- 25% в местный бюджет на текущий счет 2191390241706205, код 2070500, § 06, символ 205.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 15 дней со дня вступления данного судебного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания судебного штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И.П. Григорашенко**