|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 15 » августа 2018 года** |  **Дело № 480/18-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г.Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, д. 4) о привлечении к административной ответственности Государственного учреждения здравоохранения «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» (г. Дубоссары, ул. К. Маркса, д. 5 а), при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району – Пастух Э. И. по доверенности № 28 от 28 декабря 2017 года,

Государственного учреждения здравоохранения «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» – Печерица Т. В., руководителя согласно выписке из ГРЮЛ,

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

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности государственного учреждения здравоохранения «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» (далее – ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника», организация). Определением Арбитражного суда от 12 июля 2018 года данное заявление принято к производству, судебное заседание по делу назначено на 7 августа 2018 года.

По обстоятельствам, указным в определении от 7 августа 2018 года, рассмотрение дела откладывалось.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 15 августа 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 20 августа 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 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника», результаты которого оформлены актом проверки от 4 июля 2018 года № 012-0056-18. По результатам проведенной проверки налоговым органом выявлено нарушение подпункта 20) подпункта а) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», выразившееся в приобретении подконтрольной организацией 9 ноября 2017 года от ЗАО «Букет Молдавии» продукции - вино игристое полусладкое-белое «Букет Молдавии» в количестве 48 бутылок в сумме 1 732,80 руб. Как установлено материалами проверки, данная алкогольная продукция была реализована ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» 29 декабря 2017 года.

Указанное действие, выразившееся в осуществлении предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), образует состав правонарушения, предусмотренный пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР. В связи с чем в отношении ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции составлен протокол об административном правонарушении от 5 июля 2018 года.

На основании изложенного налоговый орган просит суд привлечь ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» к административной ответственности по пункту 2 статьи 14.1 КоАП Приднестровской Молдавской Республики.

 **ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника»** правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалось.

В ходе судебного разбирательства руководитель ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» пояснила, что умысла на совершение какого-либо правонарушения не имела. Целей закупки последующей реализации алкогольной продукции для извлечения прибыли у организации не было. Из пояснений руководителя следует, указанная продукция была приобретена с целью поощрения работников организации в канун праздника.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей лиц, участвующих в деле, и исследовав доказательства, имеющиеся в деле, приходит к выводу об отсутствии оснований для привлечения лица к административной ответственности. Суд при вынесении данного решения исходит из невыполнения налоговой инспекцией обязанности по доказыванию, возложенной на нее действующим законодательством. В частности, суд считает недоказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств.

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 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 проведено плановое совместное мероприятие по контролю в отношении ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника». В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю оформлено Приказом от 23 апреля 2018 года № 73. Копия данного приказа, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

Приказом от 22 мая 2018 года № 85 срок планового мероприятия по контролю в отношении ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» продлевался.

По результатам планового мероприятия по контролю в отношении ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» оформлен Акт от 4 июля 2018 года № 012-0056-18

В рамках предмета мероприятия по контролю, определенного пунктом 3 названного Приказа, налоговой инспекцией осуществлен контроль за соблюдением обществом Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности». Реализуя предоставленные полномочия, налоговой инспекцией в ходе контрольного мероприятия установлено, что ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» приобрело от ЗАО «Букет Молдавии» вино игристое полусладкое-белое «Букет Молдавии» в количестве 48 бутылок, что подтверждается товарно-транспортной накладной серии ПА-5 № 005562 от 14 ноября 2017 года, а также банковской выпиской от 9 ноября 2017 года, фиксирующей перечисление денежных средств ЗАО «Букет Молдавии» в сумме 1 732,80 руб. Данная алкогольная продукция 29 декабря 2017 года была реализована первичной профсоюзной организации ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника», что подтверждается оплатой по банковскому счету платежным поручением № 5 от 29 декабря 2017 года.

Тем самым налоговая инспекция полагает, что организацией нарушен подпункт 20) подпункта а) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности». За осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна) в соответствии с законодательными актами ПМР предусмотрена административная ответственность в отношении юридического лица ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» в соответствии с пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Подпункт 20) подпункта а) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» предусматривает, что лицензированию подлежит деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции.

При этом в соответствии с подпунктом а) части первой статьи 2 названного закона лицензия - специальное разрешение на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю. Подпункт б) данной же статьи определяет, что лицензируемый вид деятельности - вид предпринимательской деятельности, на осуществление которого на территории ПМР требуется получение специального разрешения в соответствии с настоящим законом.

Также и пункт 2 статьи 14.1 КоАП ПМР предусматривает административную ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что при привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 14.1 КоАП ПМР доказыванию подлежит такой необходимый элемент характеризующий событие административного правонарушения как осуществление предпринимательской деятельности.

Понятие предпринимательской деятельности закреплено в части четвертой пункта 1 статьи 2 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГК ПМР) и определяет, что предпринимательская деятельность это самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Из приведенного выше определения предпринимательской деятельности следуют следующие ее признаки:

1) это самостоятельная деятельность дееспособных граждан и их объединений;

2) это не просто самостоятельная, но и инициативная деятельность, направленная на реализацию своих способностей и удовлетворение потребностей других лиц и общества;

3) это деятельность рисковая;

4) предпринимательство – это не разовая сделка, а процесс, направленный на систематическое извлечение прибыли (дохода);

Таким образом, гражданским законодательством установлен основной мотив осуществления предпринимательской деятельности – получение прибыли.

Согласно выписке из ГРЮЛ по состоянию на 5 июля 2018 года лицо, привлекаемое к административной ответственности, является государственным учреждением здравоохранения.

В соответствии со статьей 130 ГК ПМР учреждения являются некоммерческими организациями, а, следовательно, согласно пункту 3 статьи 51 ГК ПМР не имеющими извлечение прибыли в качестве основной своей цели.

Согласно части второй пункта 4 статьи 51 ГК ПМР некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку такая деятельность служит достижению целей, ради которой эти организации созданы и соответствует этим целям.

Из материалов дела следует, что ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» приобрело от ЗАО «Букет Молдавии» вино игристое полусладкое-белое «Букет Молдавии» в количестве 48 бутылок. Данный факт подтверждается товаротранспортной накладной ПА-5 № 005562 от 14 ноября 2017 года, банковской выпиской от 9 ноября 2017 года, а также платежным поручением № 809 от 9 ноября 2017 года и не оспаривался организацией.

Доказательств того, что организация систематически приобретала аналогичную продукцию для целей извлечения прибыли в материалы дела не представлено. Напротив, из пояснений руководителя организации, которые были даны как при составлении протокола об административном правонарушении, так и в ходе судебного заседания следует, что приобретение вина игристого полусладкого-белого «Букет Молдавии» было направлено на поощрение работников организации. Данное объяснение находит свое подтверждение и в доказательствах, имеющихся в деле. Так, банковской выпиской за 29 декабря 2017 года подтверждается, что в ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» были перечислены денежные средства от первичной профсоюзной организации. В платежном поручении № 5 от 29 декабря 2017 года в качестве плательщика также указана первичная профсоюзная организация, а получателем - ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника». Согласно выписке из протокола совместного заседания профкома и администрации ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» № 11 от 31 октября 2017 года следует, что в ходе заседания решено выделить 1 732,80 руб. на покупку 48 бутылок шампанского для новогодних подарков сотрудникам. Тем самым, указные доказательства опровергают факт осуществления ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» систематической деятельности в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции, направленной на извлечение прибыли.

Оценивая перечисленные доказательства по правилам относимости и допустимости, и на основе применения перечисленных выше норм Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» и ГК ПМР, Арбитражный суд приходит к выводу о недоказанности факта осуществления организацией предпринимательской деятельности в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции. Данный вывод исключает наличие в действиях ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» события административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Отсутствие события административного правонарушения в силу положений подпункта а) статьи 24.5 КоАП ПМР, является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении.

Данное обстоятельство является основанием для отказа в удовлетворении требований заявителя о привлечении ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника»к административной ответственности и прекращения производства по делу об административном правонарушении.

Доводы, указанные в заявлении и дополнительных пояснениях налоговой инспекции, связанные с нарушением ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», отклоняются Арбитражным судом, так как они сделаны без учета положений части четвертой пункта 1 статьи 2 ГК ПМР.

Доводам налоговой инспекции, связанным с определением правонарушения как длящегося и исчислением сроков давности привлечения организации к административной ответственности, Арбитражный суд не дает оценки как не имеющим существенное значение для дела, ввиду отсутствия события административного правонарушения.

На основании изложенного выше, руководствуясь подпунктом а) статьи 24.5 КоАП ПМР, статьями 113 – 116, 130-17 АПК ПМР, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции Дубессары и Дубоссарскому р-ну о привлечении ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, оставить без удовлетворения.

2. Производство по делу об административном правонарушении в отношении ГУЗ «Дубоссарская районная стоматологическая поликлиника» прекратить на основании подпункта а) статьи 24.5 КоАП ПМР.

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