|  |
| --- |
| 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 » ноября 2018 г. | | | | | | | Дело № 670/18-06 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи   
Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 134/1) к индивидуальному предпринимателю без образования юридического лица Амирбековой Сармагюль Аббас кызы (г. Рыбница, ул. Вальченко, д. 9 кв. 27), о привлечении к административной ответственности, при участии:

- Налоговой инспекции – С.Ю. Герб по доверенности № 1 от 8 января 2018 года,

разъяснив в судебном заседании права и обязанности, предусмотренные статьей   
25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

**У С Т А Н О В И Л:**

заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) о привлечении к административной ответственности индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Амирбековой Сармагюль Аббас кызы (далее – С.А. Амбирбекова, индивидуальный предприниматель) принято к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) определением от 16 октября 2018 года и назначено к рассмотрению на 8 ноября 2018 года.

Устанавливая явку лиц, участвующих в деле, суд констатирует, что в судебном заседании, состоявшемся 8 ноября 2018 года, индивидуальный предприниматель участвовала, дала письменные пояснения, о времени и месте рассмотрения настоящего дела извещена надлежащим образом, о чем свидетельствует подпись в протоколе судебного заседания об отложении рассмотрения дела. Указанное обстоятельство в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР не является препятствием для рассмотрения дела в ее отсутствие.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 15 ноября 2018 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 20 ноября 2018 года.

**Представитель Налоговой инспекции** поддержала заявленные требования по мотивам, изложенным в заявлении, просила привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 7 статьи 14.1. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее - КоАП ПМР) индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Амбирбекову С.А.

**Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица   
С.А. Амбирбекова** письменно пояснила, что находилась в ином помещении, не указанном в предпринимательском патенте, никому товар не реализовывала.

**Арбитражный суд**, заслушав лиц, участвующих в деле, исследовав и оценив представленные доказательства, установил следующие обстоятельства.

Налоговой инспекцией на основании Приказа налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 28 сентября 2018 года № 289 «О проведении планового контрольного мероприятия», проведено плановое мероприятие по контролю в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица на вещевом, продовольственном и авторынке «Оризонт», а также прилегающей территории по адресу: г. Рыбница, ул. Вальченко и ул. Горького. Правовым основанием принятия решения по проведению мероприятия по контролю в соответствии с преамбулой приказов явились: Закон ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», подпункт ж) пункта 3 статьи 1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», пункт 4 Постановления Правительства ПМР от 18 марта 2015 года № 61 «Об утверждении Положения о порядке проведения налоговыми органами контрольных мероприятий по проверке наличия предпринимательского патента у физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица».

В ходе проведения планового контрольного мероприятия по проверке наличия предпринимательского патента у физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, на территории рынка «Оризонт» по адресу: г.Рыбница, ул. Вальченко, установлено, что индивидуальный предприниматель без образования юридического лица С.А. Амирбекова осуществляет деятельность на основании патента серии МП №1515227, выданного 1 марта 2017 года и своевременно оплаченного, по следующим видам предпринимательской деятельности: «Розничная торговля с лотков, прилавков, кроме сельскохозяйственной продукции собственного производства: а) продовольственными товарами; б) иными непродовольственными товарами» по месту осуществления деятельности: г. Рыбница, ул. Вальченко, 13 «л», рынок «Оризонт» и в с. Воронково Рыбницкого района.

В результате проведенного мероприятия по контролю выявлено, что индивидуальный предприниматель без образования юридического лица С.А. Амирбекова в бутике № 3, 4 расположенного по адресу: г. Рыбница, ул. Вальченко, 13 «е», осуществляла розничную торговлю продовольственными товарами.

Уполномоченное лицо налоговой инспекции – Кириллина Е.С., установив признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 7 статьи 14.1 КоАП ПМР, выразившееся в нарушении индивидуальным предпринимателем установленного порядка осуществления предпринимательской деятельности, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 настоящей статьи, составила 8 октября 2018 года Протокол серии РНИ-ф № 02-132-18 об административном правонарушении в отношении С.А. Амирбековой.

Согласно подпункту г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР протокол об административном правонарушении, предусмотренным статьей 14.1. КоАП ПМР, вправе составлять должностные лица налоговых органов.

В силу пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 7 статьи 14.1 КоАП ПМР, рассматривают судьи Арбитражного суда ПМР.

Согласно пункту 1 статьи 130-14 АПК ПМР дела о привлечении к административной ответственности индивидуальных предпринимателей в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности, рассматриваются по общим правилам искового производства с особенностями, установленными в Главе 18-4 АПК ПМР и КоАП ПМР.

По делам о привлечении к административной ответственности в соответствии с пунктом 5 статьи 130-16 АПК ПМР обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности.

Нормами арбитражного процессуального права определен предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях. Арбитражный суд, руководствуясь требованиями пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР, устанавливая наличие события административного правонарушения и факт его совершения индивидуальным предпринимателем С.А. Амирбековой, на основании представленных налоговой инспекцией доказательствах, пришел к выводу о наличии таковых исходя из следующего.

Событием административного правонарушения, предусмотренного пунктом 7 статьи 14.1 КоАП ПМР, является нарушение индивидуальными предпринимателями установленного порядка осуществления предпринимательской деятельности, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 14.1 КоАП ПМР, предусматривающей ответственность за осуществление индивидуальными предпринимателями предпринимательской деятельности в ином месте чем указано в патенте.

Как следует из материалов дела С.А. Амирбекова зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица с 07.09.2009 г. (свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица серии АИ № 0022656) и в порядке, установленный законодательством Приднестровской Молдавской Республики с 01.03.2017 г. по настоящее время выбирает местный патент серии МП   
№ 1515227 на занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью.

Вышеуказанный патент дает право индивидуальному предпринимателю С.А. Амирбековой осуществлять предпринимательскую деятельность в следующих местах: 1) г. Рыбница, ул. Вальченко 13-л рынок «Оризонт» 2) Рыбницкий район, с. Воронково.

В доказательство наличия события вменяемого правонарушения представлено заявителем письменное объяснение С.А. Амирбековой от 3 октября 2018 года № б/н, согласно которому С.А. Амирбекова находилась в бутике 3,4 по улице Вальченко. Данное обстоятельство подтверждается Актом обследования (производства осмотра) б/н от 3 октября 2018 года, составленным главными специалистами налоговой инспекции Померанцевской Н.Б., Сафроновой Л.А. на основании подпункта ж) пункта 3 статьи 1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», пункта 16 Постановления Правительства ПМР от 18 марта 2015 года № 61 «Об утверждении Положения о порядке проведения налоговыми органами контрольных мероприятий по проверке наличия предпринимательского патента у физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица» (далее - Постановление Правительства ПМР от 18 марта 2015 года № 61).

Во исполнение пункта 17 Постановления Правительства ПМР от 18 марта 2015 года № 61 по результатам контрольного мероприятия составлен акт контрольного мероприятия № 012-0083-18 от 8 октября 2018 года, которым установлен факт занятия С.А. Амирбековой предпринимательской деятельностью по розничной торговле продовольственными товарами в бутиках № 3,4 по адресу: г. Рыбница, ул. Вальченко 13 «е».

В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики гражданин признается предпринимателем с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность в порядке, установленном законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с пунктом а) статьи 1 Закона ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте» индивидуальная предпринимательская деятельность – систематическая деятельность, осуществляемая самостоятельно, под своим именем и под свою ответственность с целью получения прибыли и в условиях, определенных настоящим Законом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте» предпринимательский патент является именным документом, удостоверяющим право физических лиц на занятие указанным (указанными) в нем видом (видами) предпринимательской деятельности в течение определенного срока.

Пунктом 3 статьи 3 Закона ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте» определено, что патент выдается на виды деятельности, перечень которых приведен в Приложении к настоящему Закону. Физическое лицо имеет право приобретать один патент на несколько видов деятельности, но не более 5 (пяти) видов деятельности.

В соответствии с подпунктом з-1) пункта 2 статьи 2 Закона ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте» один из обязательных реквизитов, содержащийся в патенте является место (места) осуществления деятельности на основе патента.

Как было установлено в ходе мероприятия по контролю С.А. Амирбекова, являясь индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица, осуществляла 3 октября 2018 года предпринимательскую деятельность по розничной торговле продовольственными товарами в бутиках № 3,4 по адресу: г. Рыбница, ул. Вальченко 13 «е».

Согласно имеющемуся в материалах дела патенту на занятие предпринимательской деятельностью серии МП № 1515227 С.А. Амирбекова вправе производить реализацию Розничная торговля с лотков, прилавков, кроме сельскохозяйственной продукции собственного производства: а) продовольственными товарами; б) иными непродовольственными товарами» по месту осуществления деятельности: г.Рыбница, ул. Вальченко, 13 «л», рынок «Оризонт» и в с.Воронково Рыбницкого района.

Следовательно, реализация товаров непоименованных в патенте в нарушение подпункта з-1) пункта 2 статьи 2 Закона ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 7 статьи 14.1 КоАП ПМР по признакам: нарушение индивидуальными предпринимателями установленного порядка осуществления предпринимательской деятельности.

Срок привлечения к ответственности,  предусмотренный  пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не  истек. Процедура привлечения к административной ответственности  государственным органом соблюдена. Полномочия налоговой инспекции налоговой инспекции на составление административного протокола судом проверены.

Согласно пункту 2 статьи 2.1 КоАП ПМР индивидуальный предприниматель без образования юридического лица признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Таким образом, при применении меры ответственности необходимо учитывать все обстоятельства дела, в том числе, характер совершенного правонарушения,  размера вреда и тяжесть наступивших последствий.

Определение характера совершенного правонарушения предполагает установление обстоятельств о том, содержит ли правонарушение какую-либо угрозу для личности, общества и государства. Исследовав материалы дела, заслушав лиц, участвующих в деле, суд приходит к выводу о том, что характер совершенного Амбирбековой С.А. правонарушения не несет угрозу ни личности (неопределенному кругу лиц), обществу и государству, а является малозачительным.

В силу статьи 2.16 КоАП ПМР при малозначительности совершенного административного правонарушения суд, орган (должностное лицо), в компетенцию которого входит рассмотрение дел об административных правонарушениях, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Исходя из изложенного суд, руководствуясь принципами справедливости и соразмерности, оценив представленные в материалы дела доказательства в их совокупности, приняв во внимание, что правонарушение С.А. Амирбековой совершено впервые, а также отсутствие вредных последствий правонарушения, исследовав фактические обстоятельства дела, пришел к выводу о том, что совершенное индивидуальным предпринимателем правонарушение не создало существенной угрозы охраняемым законом общественным отношениям, не повлекло существенного нарушения интересов граждан, общества и государства.

Достаточных доказательств, свидетельствующих о наличии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям, существенного нарушения интересов граждан, общества и государства, наступления негативных последствий, в материалах дела не имеется.

Согласно пункту 26 Разъяснения Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики», утвержденного Постановлением Пленума Арбитражного суда от 25 апреля 2014 года №4, установив при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности малозначительность правонарушения, суд, руководствуясь пунктом 2 статьи 130-17 АПК ПМР и статьей 2.16 КоАП ПМР, принимает решение об отказе в удовлетворении требований административного органа, освобождая от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения и ограничивается устным замечанием.

Следовательно, действующее законодательство не исключает возможность применения положений о малозначительности административного правонарушения и освобождения от административной ответственности к административным правонарушениям, если фактические обстоятельства дела объективно свидетельствуют о возможности применения статьи 2.16 КоАП ПМР.

Признавая совершенное Амбирбековой С.А. административное правонарушение малозначительным, суд учитывает, что совершенное им нарушение не создало существенной угрозы охраняемым законом общественным отношениям, и не причинило вреда интересам государства.

Принимая во внимание установленные судом обстоятельства дела, представленные сторонами доказательства, характер совершенного индивидуальным предпринимателем С.А. Амирбековой правонарушения, а также отсутствие умысла на причинение государству или обществу материального вреда, вреда жизни и здоровью, суд считает возможным признать совершенное индивидуальным предпринимателем правонарушение малозначительным, ограничившись устным замечанием.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 113-116, 130-17 АПК ПМР, статьями 2.16, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР,

**РЕШИЛ:**

1. В удовлетворении требования Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району о привлечении к административной ответственности индивидуального предпринимателя без образования юридического Амирбековой Сармагюль Аббас кызы (место жительства: г. Рыбница, ул. Вальченко, дом 9, кв. 27, зарегистрированной в качестве индивидуального предпринимателя 7 сентября 2009 года, регистрационный номер ИП-06-2009-368, свидетельство о регистрации 0022656-АИ) нарушение индивидуальными предпринимателями установленного порядка осуществления предпринимательской деятельности, ответственность за которое предусмотрена пунктом 7 статьи 14.1 КоАП ПМР, - отказать.

2. Объявить индивидуальному предпринимателю без образования юридического лица Амирбековой Сармагюль Аббас кызы устное замечание.

3. Производство по делу об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена пунктом 7 статьи 14.1 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики, в отношении индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Амирбековой Сармагюль Аббас кызы – прекратить.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики Т. И. Цыганаш**