

|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **«\_\_21\_\_» \_\_\_марта\_\_\_ 2019\_\_\_г.** |  **Дело № \_\_\_131/19-12\_\_\_\_**  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности иностранного дочернего общества с ограниченной ответственностью «Агриматко-сервис» (г. Тирасполь, пер Энгельса, д. 16), при участии представителей:

заявителя – Габужа Т.В. по доверенности от 17 апреля 2018 года № 08-5394, Копанской К.В. по доверенности от 15 мая 2018 года № 08-6680,

ИДООО «Агриматко-сервис» - Озолина И.М. руководитель, согласно выписки из ГРЮЛ,

при разъяснении лицам, участвующим в деле, прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности иностранного дочернего общества с ограниченной отвественгостью «Агриматко-сервис» (далее – ИДООО «Агриматко-сервис», общество).

Определением Арбитражного суда от 11 марта 2019 года, копии которого в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР) направлены лицам, участвующим в деле, указанное заявление принято к производству.

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена в судебном заседании, состоявшемся 21 марта 2019 года, в присутствии представителей заявителя и ИДООО «Агриматко-сервис». Полный текст судебного решения изготовлен 25 марта 2019 года.

**Представители налоговой инспекции** в ходе судебного заседания поддержали заявленные требования в полном объеме и просили Арбитражный суд удовлетворить их. Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие фактические обстоятельства со ссылками на нормы действующего законодательства.

Налоговой инспекцией по городу Тирасполь, проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ИДООО «Агриматко-сервис».

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю было оформлено Приказом налоговой инспекции по городу Тирасполь от 13.12.2018 года № 1657 «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказом налоговой инспекции по городу Тирасполь от 12.01.2019 года № 14 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю».

В ходе проведения мероприятия по контролю в отношении ИДООО «Агриматко-сервис» установлено, что подконтрольной организацией в период с 26.02.2016 г. по 06.04.2016 г. осуществлялась реализация лекарственных препаратов ветеринарного применения без соответствующей лицензии. Согласно представленным к проверке документам, валовый доход, полученный подконтрольной организацией от реализации лекарственных препаратов ветеринарного применения за вышеуказанный период составил 8 783,30 руб.

 Таким образом, ИДООО «Агриматко-сервис», в период с 26.02.2016 г. по 06.04.2016 г., в нарушение подпункта 18-1 подпункта а) пункта 1 статьи 18 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О лицензировании отдельных видов деятельности» осуществляло предпринимательскую деятельность (реализация лекарственных препаратов ветеринарного применения) без лицензии, в результате которой был получен доход в общем размере 8 783, 30 руб., в связи с чем, данное юридическое лицо подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 14.1. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях по признакам: осуществление предпринимательской деятельности без лицензии, если такая лицензия обязательна в соответствии с законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по городу Тирасполь составлен административный протокол по п. 2. ст. 14.1. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях в отношении юридического лица – ИДООО «Агриматко-сервис»,

На основании изложенного налоговая инспекция просила удовлетворить заявленное требование и привлечь общество к административной ответственности с назначением административного штрафа в пределах санкции пункта 2 статьи 14.1. КоАП ПМР и последующим его перечислением в соответствующие бюджеты.

**Представитель ИДООО «Агриматко-сервис»** в ходе судебного разбирательства указала, что с выявленным правонарушением согласны, признают вину и раскаиваются в содеянном. По сведениям руководителя ИДООО «Агриматко-сервис» правонарушение было допущено неумышленно, а ввиду не знания о смене органа, уполномоченного на лицензирование данного вида деятельности. Новая лицензия была получена и с учетом размера, полученного дохода и степени вины просила назначить минимальное наказание.

**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 во исполнение плана проведения документальных проверок на 2018 год, утвержденного Министерством финансов ПМР, проведено плановое совместное мероприятие по контролю в отношении ИДООО «Агриматко-сервис». В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю оформлено Приказом от 13 декабря 2018 года №1657 (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 3 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 ИДООО «Агриматко-сервис» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 1 апреля 2003 года № 01-023-2979.

В соответствии с подпунктом 18-1 подпункта а) пункта 1 статьи 18 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О лицензировании отдельных видов деятельности» фармацевтическая деятельность, в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения, подлежит лицензированию.

ИДООО «Агриматко-сервис» осуществляло фармацевтическую деятельность в сфере обращения лекарственных средств и изделий медицинского назначения их оптовая и розничная реализация и изготовление (за исключением линз контактных и для коррекции зрения) на основании лицензии серии АЮ №0016309 датированной 25 февраля 2011 года. Местом осуществления данной деятельности является объект по адресу г. Тирасполь, пер. Энгельса д.16 (ветеринарная аптека). Срок действия данной лицензии истек 25 февраля 2016 года.

7 апреля 2016 года ИДООО «Агриматко-сервис» оформило лицензию на фармацевтическую деятельность в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения серии АЮ № 0021972 со сроком действия до 7 апреля 2021 года. Местом осуществления данной деятельности является объект по адресу г. Тирасполь, пер. Энгельса д.16 (ветеринарная аптека).

Таким образом, материалами дела подтверждается, что в период с 26 февраля 2016 года по 7 апреля 2016 года у ИДООО «Агриматко-сервис» отсутствовала лицензия на осуществление деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения, 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.

При этом в ходе контрольного мероприятия налоговой инспекцией установлено, что в период с 26 февраля по 7 апреля 2016 года ИДООО «Агриматко–сервис» осуществляло деятельность по реализации лекарственных средств для ветеринарного применения, данное обстоятельство подтверждается отчетом по продажам за период с 26 февраля 2016 года по 6 апреля 2016 года. Данное обстоятельство подтверждает предпринимательский характер деятельности ИДООО «Агриматко-сервис» в указанный период.

Факт осуществления деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения в период 26 февраля 2016 года по 6 апреля 2016 года зафиксирован в акте планового мероприятия по контролю ИДООО «Агриматко-сервис» № 014-0233-19 от 1 марта 2019 года. Данный акт подписан беззамечаний директором ИДООО «Агриматко-сервис» Озодлиной И.М. Кроме того, данный факт подтверждается отчетом по продажам за период с 26 февраля 2016 года по 6 апреля 2016 года, пояснениями директора общества в протоколе об административном правонарушении, заверенные копии перечисленных документов имеются в материалах дела. Кроме того в ходе судебного заседания руководителем общества факт совершения административного правонарушения подтверждался устно.

Оценивая перечисленные доказательства по правилам, установленным в статье 51 АПК ПМР, суд считает доказанным, что в нарушение требований Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» ИДООО «Агриматко-серовис»  осуществляло деятельность по реализации лекарственных средств для ветеринарного применения в отсутствие предусмотренной законом лицензии на осуществление такой деятельности. 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.

Таким образом, Арбитражный суд считает доказанным факт совершения ИДООО «Агриматко-сервис» 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 необходимости наличия лицензии, в связи с чем Арбитражный суд приходит к выводу о том, что осуществляя деятельность по реализации лекарственных средств для ветеринарного применения в период с 26 февраля 2016 года по 6 апреля 2016 года, общество знало о противозаконности таких действий и имело возможность их не совершать. Наличие каких-либо объективных причин, связанных с невозможностью применения всех возможных мер по соблюдению действующего законодательства, материалами дела не подтверждается. Кроме того, факт осуществления медицинской деятельности без лицензии  по существу не оспаривается заявителем. 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 ИДООО «Агриматко-сервис» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

По факту выявленного административного правонарушения специалистом налоговой инспекции составлен протокол об административном правонарушении от 5 марта 2019 года № 04-38/2019. С указанным протоколом ознакомлен директор ИДООО «Агриматко-сервис», 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 ИДООО «Агриматко-сервис» 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. Доказательств, подтверждающих наличие таковых, Арбитражному суду не представлено.

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 ходе судебного заседания Арбитражным судом установлено, что общество признает вину в совершенном правонарушении и раскаивается в содеянном, что является обстоятельством, смягчающим административную ответственность в силу подпункта а) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР.

Кроме того, из материалов дела следует, что ИДООО «Агриматко-сервис» 26 февраля 29016 года обратилось в Министерство сельского хозяйства и природных ресурсов ПМР с заявлением на получение заключения о соответствии условий осуществления соискателем лицензии и после получения ответа уполномоченного органа, 7 апреля 2016 года оформило лицензию серии АЮ № 0021972 на фармацевтическую деятельность в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения, тем самым добровольно прекратив противоправное действие, что является обстоятельством, смягчающим административную ответственность в силу подпункта б) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР.

Также в ходе судебного заседания установлено, что ИДООО «Агриматко-сервис» самостоятельно представило в налоговую инспекцию сведения об осуществлении деятельности, подлежащей лицензированию в период с 26 февраля 2016 года по 6 апреля 2016 года в виде отчета по продажам за указанный период. Данные действия признаются Арбитражным судом как оказание лицом, совершившим административное правонарушение содействия органу, уполномоченному осуществлять производство по делу об административном правонарушении, в установлении обстоятельств, подлежащих установлению по делу об административном правонарушении, что является обстоятельством, смягчающим административную ответственность в силу подпункта г) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР.

Материалами дела подтверждается, что действия общества привели к получению дохода от деятельности, подлежащей лицензированию, в период с 26 февраля 2016 года по 6 апреля 2016 года в сумме 8783,30 рублей.

Ввиду установления совокупности обстоятельств смягчающих административную ответственность, что признается Арбитражным судом как исключительные о обстоятельства, существенно уменьшающие степень противоправности совершенного деяния, а также с учетом суммы дохода, полученного в результате противоправных действия арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения административного наказания ниже низшего предела, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР в виде административного штрафа в размере 600 РУМЗП и, что составляет 11040 рублей. Назначение данного наказания, по мнению Арбитражного суда, является соразмерным характеру допущенного нарушения, соответствует принципу справедливости, закрепленному в статье 1.6 КоАП ПМР, а также степени вредности наступивших последствий обстоятельствам правонарушения.

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.

Руководствуясь статьями 4.5, пунктом 2 статьи 14.1 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. Тирасполь удовлетворить.
2. привлечь иностранное дочернее общество с ограниченной отвественностью «Агриматко-сервис» (г. Тирасполь, пер. Энгельсад.16) к административной ответственности, предусмотренной 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.

Сумма штрафа подлежит зачислению:

 25 % в местный бюджет на р/с 2191290000000100 код 2070500;

 75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 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**