

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-pmr.org](http://www.arbitr-pmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### РЕШЕНИЕ

« 11 » октября 20 21 г.

Дело № 726/21-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району, г. Каменка, пер. Солтыса, 2, о привлечении к административной ответственности (протокол № 1400133 от 20 сентября 2021 года) Общества с ограниченной ответственностью «КомСтройТранс», г. Каменка, ул. Гагарина, д. 37а, при участии:

от заявителя: Шахотская А.Н. по доверенности от 08 октября 2021 года № 01-29/2700,  
от лица, в отношении которого составлен протокол: ходатайство о рассмотрении дела в отсутствие представителя от 07 октября 2021 года исх. № 34,

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Каменка и Каменскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «КомСтройТранс» (далее – Общество, ООО «КомСтройТранс») к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных нарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 28 сентября 2021 года заявление Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району принято к производству и судебное заседание назначено на 11 октября 2021 года.

Требования налогового органа мотивированы тем, что в ходе проведенного внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «КомСтройТранс» за период с 07 февраля 2017 года по 2021 год выявлено совершение Обществом административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Так, перед началом проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «КомСтройТранс» Налоговой инспекцией по г. Каменка и Каменскому району было выписано требование о предоставлении документов для проведения мероприятия по контролю в отношении Общества. Документы, необходимые для проведения внепланового мероприятия по контролю за период с 07 февраля 2017 года по 2021 год, были представлены ООО «КомСтройТранс» в полном объеме.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю на основании предоставленных документов установлено, что ООО «КомСтройТранс» в проверяемом

периоде фактически осуществляет один лицензируемый вид деятельности – геологическое изучение, использование недр, связанное с добычей полезных ископаемых, при наличии нижеследующих лицензий, выданных Министерством юстиции ПМР:

1) серии АЮ № 0022878 от 22 ноября 2017 года, срок действия: 22 ноября 2022 года; место нахождения: Каменский район, с. Рашково (Рашковское месторождение песка);

2) серии АЮ № 0022488 от 16 марта 2017 года, срок действия: 16 марта 2022 года; место нахождения: г. Каменка, ул. Гагарина, д. 37а.

Неотъемлемой составной частью лицензии на осуществление геологического изучения, использования недр, связанного с добычей полезных ископаемых, являются Приложения № 1 – № 5. Так, в Приложении № 4 указан перечень лицензионных требований и условий недропользования ООО «КомСтройТранс» (Рашковское месторождение песка), которыми установлены особые условия, предусматривающие в срок до 01 октября 2018 года оформление правоустанавливающих документов (горноотводный акт, проект на отработку месторождения, проект рекультивации карьера, осуществление перевода земель сельскохозяйственного назначения в земли промышленности).

В результате изучения представленных подконтрольной организацией документов установлено несоблюдение срока (01 октября 2018 года), оговоренного особыми условиями лицензии, в части оформления проекта рекультивации карьера, экспертное заключение на который представлено Министерством сельского хозяйства и природных ресурсов ПМР 30 декабря 2019 года.

Так, в период с 01 октября 2018 года по 29 декабря 2019 года ООО «КомСтройТранс» осуществляло деятельность по использованию недр, связанному с добычей полезных ископаемых (песка), который является лицензируемым видом деятельности, с нарушением условий лицензии серия АЮ № 0022878. Сумма полученного дохода (выручки) от реализации песка, добытого Обществом с Рашковского месторождения песка, в названный период составляет в общей сумме 787 075,20 руб.

Также, принимая во внимание сведения, полученные в ходе обследования территории карьера (Рашковского месторождения песка), и изучив представленные ООО «КомСтройТранс» документы, установлено, что у подконтрольной организации отсутствует электронное весовое оборудование для измерения количества реализуемых полезных ископаемых и продуктов их переработки.

В период с 14 июня 2021 года до 01 августа 2021 года Обществом был получен доход (выручка) от реализации добытого песка в Рашковском месторождении в общей сумме 385 340,00 руб. в нарушение лицензионных требований, установленных подпунктом п) пункта 21 Приложения к Постановлению Правительства ПМР от 04 декабря 2014 года № 284 «Об утверждении Положения о лицензировании деятельности по геологическому изучению, использованию недр, связанному с добычей полезных ископаемых» с внесенными изменениями и дополнениями в редакции, действующей с 14 июня 2021 года.

Данные нарушения действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики в области лицензирования отдельных видов деятельности влекут административную ответственность юридического лица, предусмотренную пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР «Осуществление предпринимательской деятельности с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), «Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии), а равно с нарушением порядка осуществления предпринимательской деятельности».

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения главным специалистом группы налогового контроля отдела налогообложения юридических лиц Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району Шахотской А.Н. 20 сентября 2021 года был составлен протокол об административном правонарушении № 1400133 в отношении юридического лица ООО «КомСтройТранс».

С учетом изложенного заявитель просит суд привлечь ООО «КомСтройТранс» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР.

**ООО «КомСтройТранс»** с вменяемым правонарушением согласно, возражений по акту проверки не имеет.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные письменные доказательства, считает заявленные требования законными и обоснованными по следующим основаниям.

Нормами арбитражного процессуального права определен предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях. В силу пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол, а также определяет меры административной ответственности.

Проверив процедуру составления протокола № 1400133 от 20 сентября 2021 года об административном правонарушении в отношении юридического лица, суд не установил нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

Как следует из материалов дела, налоговым органом на основании Приказа № 91 от 29 июля 2021 года (с учетом Приказа № 93 от 17 августа 2021 года) проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «КомСтройТранс» за период с 07 февраля 2017 года по 2021 год.

Предметом внепланового мероприятия по контролю является проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений и территорий, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «КомСтройТранс».

В ходе проведения мероприятия по контролю были установлены факты нарушения подконтрольным лицом действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, которые нашли свое отражение в Акте внепланового мероприятия по контролю № 023-0051-21 от 13 сентября 2021 года.

Так, на основании пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» перед началом проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «КомСтройТранс» Налоговой инспекцией по г. Каменка и Каменскому району было выписано требование о предоставлении документов для проведения мероприятия по контролю в отношении Общества (исх. № 01-29/2133 от 29 июля 2021 года). Документы ООО «КомСтройТранс», указанные в названном требовании, необходимые для проведения контрольного мероприятия, были представлены Обществом в полном объеме.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю на основании предоставленных документов установлено, что ООО «КомСтройТранс» в проверяемом периоде фактически осуществляет один лицензируемый вид деятельности – геологическое изучение, использование недр, связанное с добычей полезных ископаемых, при наличии нижеследующих лицензий, выданных Министерством юстиции ПМР:

- 1) серии АЮ № 0022878 от 22 ноября 2017 года, срок действия: 22 ноября 2022 года; место нахождения: Каменский район, с. Рашково (Рашковское месторождение песка);
- 2) серии АЮ № 0022488 от 16 марта 2017 года, срок действия: 16 марта 2022 года; место нахождения: г. Каменка, ул. Гагарина, д. 37а.

Неотъемлемой составной частью лицензии на осуществление геологического изучения, использования недр, связанного с добычей полезных ископаемых, являются Приложения № 1 – № 5. В Приложении № 4 указан перечень лицензионных требований и условий

недропользования ООО «КомСтройТранс» (Рашковское месторождение песка). А именно, одними из условий выполнения установленных законодательством требований по охране недр и окружающей среды, безопасному ведению работ, являются достоверный учет извлекаемых и оставляемых в недрах запасов, своевременное проведение рекультивационных работ на нарушенных землях и возвращение землепользователю восстановленных площадей в соответствии с планом-графиком рекультивации, утвержденным Министерством сельского хозяйства и природных ресурсов ПМР, производство обязательных платежей за пользование недрами и отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

Кроме того, лицензионными требованиями и условиями недропользования ООО «КомСтройТранс» (Рашковское месторождение песка) установлены особые условия, предусматривающие в срок до 01 октября 2018 года оформление правоустанавливающих документов (горноотводный акт, проект на отработку месторождения, проект рекультивации карьера, осуществление перевода земель сельскохозяйственного назначения в земли промышленности).

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю подконтрольной организацией предоставлены:

- горноотводный акт Рашковского месторождения песка площадью 1,35 га от 10 июля 2018 года;

- рабочий проект «Отработка Рашковского месторождения песка в Каменском районе ПМР», выполненный ООО «Интекснаука», г. Тирасполь, 2018 год, том I;

- рабочий проект «Основные технологические решения по рекультивации Рашковского месторождения песка в Каменском районе ПМР», выполненный ООО «Интекснаука», г. Тирасполь, 2019 год, том II;

- Экспертное заключение на рабочий проект рекультивации месторождения песчаных пород Рашковского месторождения песка в Каменском районе ПМР Министерства сельского хозяйства и природных ресурсов ПМР;

- Распоряжение Правительства ПМР от 14 мая 2018 года № 319р «О переводе земельного участка площадью 1,3 га из категории «земли сельскохозяйственного назначения» в категорию «земли промышленности, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, энергетики, обороны и иного назначения».

В результате изучения представленных подконтрольной организацией документов установлено несоблюдение срока (01 октября 2018 года), оговоренного особыми условиями лицензии, в части оформления проекта рекультивации карьера, экспертное заключение на который представлено Министерством сельского хозяйства и природных ресурсов ПМР 30 декабря 2019 года.

В период с 01 октября 2018 года по 29 декабря 2019 года ООО «КомСтройТранс» осуществляло деятельность по использованию недр, связанному с добычей полезных ископаемых (песка), который является лицензируемым видом деятельности, подлежащему лицензированию согласно подпункту 2 подпункта б) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», с нарушением условий лицензии серия АЮ № 0022878, выданной ООО «КомСтройТранс» Министерством юстиции ПМР на вид деятельности: геологическое изучение, использование недр, связанное с добычей полезных ископаемых. Сумма полученного дохода (выручки) от реализации песка, добытого Обществом с Рашковского месторождения песка, в названный период составляет в общей сумме 787 075,20 рублей (Приложение № 2 к Акту внепланового мероприятия по контролю).

Также, принимая во внимание сведения, полученные в ходе обследования территории карьера (Рашковского месторождения песка), и изучив представленные ООО «КомСтройТранс» документы, налоговым органом установлено, что у подконтрольной организации отсутствует электронное весовое оборудование для измерения количества реализуемых полезных ископаемых и продуктов их переработки.

В соответствии с пунктом б) пункта 1 статьи 5 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» в целях обеспечения единства экономического пространства на территории Приднестровской Молдавской Республики Правительство ПМР определяет

порядок нормативного правового регулирования лицензирования в отдельных сферах деятельности, которые не урегулированы соответствующим законом.

Так, согласно подпункта п) пункта 21 Приложения к Постановлению Правительства ПМР от 04 декабря 2014 года № 284 «Об утверждении Положения о лицензировании деятельности по геологическому изучению, использованию недр, связанному с добычей полезных ископаемых» с внесенными изменениями и дополнениями в редакции, действующей с 14 июня 2021 года, обязательным лицензионным требованием и условием к лицензиату при осуществлении лицензируемой деятельности, является наличие системы учета реализуемых полезных ископаемых, обеспечивающих финансовую прозрачность расчетных операций, в том числе электронного весового оборудования для измерения количества реализуемых полезных ископаемых и продуктов их переработки.

В период с 14 июня 2021 года до 01 августа 2021 года Обществом был получен доход (выручка) от реализации добытого песка в Рашковском месторождении в общей сумме 385 340,00 рублей в нарушение лицензионных требований, установленных подпунктом п) пункта 21 Приложения к Постановлению Правительства ПМР от 04 декабря 2014 года № 284 «Об утверждении Положения о лицензировании деятельности по геологическому изучению, использованию недр, связанному с добычей полезных ископаемых» с внесенными изменениями и дополнениями в редакции, действующей с 14 июня 2021 года (Приложение № 3 к Акту внепланового мероприятия по контролю).

Данные нарушения действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики в области лицензирования отдельных видов деятельности влекут административную ответственность юридического лица, предусмотренную пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР «Осуществление предпринимательской деятельности с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), «Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии), а равно с нарушением порядка осуществления предпринимательской деятельности».

Согласно подпункту а) статьи 2 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», лицензия – специальное разрешение на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю. Согласно подпункту г) статьи 2 названного Закона, лицензионные требования и условия – совокупность установленных положениями о лицензировании конкретных видов деятельности требований и условий, выполнение которых лицензиатом обязательно при осуществлении лицензируемого вида деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», на каждый лицензируемый вид деятельности, указанный в статье 18 настоящего Закона, выдается только одна лицензия. Вид деятельности, на осуществление которого получена лицензия, может выполняться только получившим лицензию юридическим лицом.

Согласно подпункту д) статьи 10 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» в лицензии указываются условия осуществления указанного вида деятельности.

В соответствии со статьей 3 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» основными принципами осуществления лицензирования являются установление в положениях о лицензировании конкретных видов деятельности, перечня лицензионных требований и условий; соблюдение законности при осуществлении лицензирования.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами ПМР.

В соответствии с пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР – осуществление предпринимательской деятельности с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), – влечет наложение административного штрафа на юридических

лиц – от 900 (девятистот) до 1200 (одной тысячи двухсот) РУ МЗП с приостановлением действия либо аннулированием разрешительных документов или без такового.

В связи с чем в отношении ООО «КомСтройТранс» согласно представленных заявителю полномочий, закрепленных подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР, уполномоченным должностным лицом 20 сентября 2021 года составлен протокол об административном правонарушении № 1400133 по пункту 3 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Суд, оценив фактические обстоятельства дела и представленные заявителем доказательства, а именно: Акт внепланового мероприятия по контролю № 023-0051-21 от 13 сентября 2021 года и приложенные к нему документы, Протокол об административном правонарушении № 1400133 от 20 сентября 2021 года, составленного в отношении ООО «КомСтройТранс», находит установленным и доказанным факт совершения ООО «КомСтройТранс» административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо 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. Доказательств того, что ООО «КомСтройТранс» были приняты все зависящие от него меры по соблюдению лицензионных требований Обществом не представлено и судом не установлено.

Вина ООО «КомСтройТранс» состоит в том, что у него имелась возможность для соблюдения требований законодательства Приднестровской Молдавской Республики в области лицензируемого вида деятельности, но им не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Процедура привлечения ООО «КомСтройТранс» к административной ответственности налоговым органом соблюдена. Протокол по делу об административном правонарушении составлен надлежащим должностным лицом в пределах своей компетенции и при наличии достаточных оснований, срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктами 1 и 2 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек. Оснований для освобождения ООО «КомСтройТранс» от административной ответственности у суда не имеется.

В связи с чем, имеются все необходимые основания для привлечения ООО «КомСтройТранс» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР.

С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренных статьей 3.1 КоАП ПМР, назначить Обществу административное наказание в виде штрафа в размере 900 РУ МЗП, что составляет 16 560,00 рублей.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь п. 3 ст. 14.1, ст.ст. 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

#### **РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «КомСтройТранс» (местонахождение: г. Каменка, ул. Гагарина, д. 37а, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 07.02.2017 г., регистрационный номер 07-023-3336) к административной ответственности на основании п. 3 ст. 14.1 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 900 РУ МЗП, что составляет 16 560,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 75% от суммы штрафа в республиканский бюджет: р/с 2181000004440000 код 2070500

Обслуживающий банк: ПРБ г.Тирасполь

Куб. 00

Получатель: налоговая инспекция по г.Каменка и Каменскому району

ф/к 0900001811

- 25% от суммы штрафа в местный бюджет: р/с 2191420000000400 код 2070500

Обслуживающий банк: Рыбницкий филиала №2828 ЗАО «Приднестровский сбербанк»  
Куб.42, к/с 20210000094

Получатель: налоговая инспекция по г.Каменка и Каменскому району

ф/к 0900001811

В случае непредставления ООО «КомСтройТранс» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья

Р.Б. Сливка