

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

«24» марта 2022 года

Дело №128/22-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Савит комплект» (далее – ООО «Савит комплект», Общество) (г. Тирасполь, ул. Одесская, д. 82/4, к. 27) по пункту 2 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), в присутствии представителей:

- налоговой инспекции по г. Тирасполь – Дилигул Анастасии Михайловны, действующей на основании доверенности №04-12767 от 15 сентября 2021 года, Добровольской Ирины Анатольевны, действующей на основании доверенности №08-35 от 11 января 2022 года,

- лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, ООО «Савит комплект» – ликвидатора Аванесян Сергея Анастасевича, действующего на основании выписки из государственного реестра юридических лиц,

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Савит комплект» по пункту 2 статьи 14.1 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией по г. Тирасполь проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Савит комплект» за период с 2014 года по 2022 год. В ходе проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Савит комплект» установлено, что подконтрольная организация для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде располагала лицензией серии АЮ № 0021634 сроком действия с 01 марта 2013 года по 01 марта 2018 года. Из направленных Министерством юстиции ПМР в адрес налоговой инспекции выписок из Единого государственного реестра лицензий по состоянию на 02 февраля 2022 года в отношении ООО «Савит комплект», следует, что подконтрольная организация располагала лицензией на вид деятельности: архитектурная деятельность, инженерные изыскания для строительства, строительство, проектирование зданий и сооружений и градостроительное планирование территорий и поселений, за исключением проектирования инженерных изысканий для строительства, строительство объектов, если данные работы проводятся по инициативе и под контролем исполнительного органа государственной власти, срок действия лицензии с 01 марта 2013 года по 01 марта 2018 года. Согласно акту выполненных работ, к договору № 2-20 ПС от 18 сентября 2020 года, заключенному между ООО «Савит комплект»

и ООО «ТехАгроПолус» в октябре 2020 года, ООО «Савит комплект» были выполнены работы: земельные работы (разработка траншеи механизированным способом с обратной засыпкой) на общую сумму 10 890 рублей 00 копеек. Таким образом, ООО «Савит комплект» в октябре 2020 года осуществляло предпринимательскую деятельность без лицензии, в нарушение пункта 14 подпункта «а» пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности». Считает, что за осуществление подконтрольным лицом предпринимательской деятельности по выполнению земельных работ в октябре 2020 года без специального разрешения (лицензии), в результате которой был получен доход в общей сумме 10 890 рублей 00 копеек, ООО «Савит комплект» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 14.1. КоАП ПМР по признаку: «осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии)», в связи с чем главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Тирасполь Поляковой М.М. 09 марта 2022 года был составлен административный протокол № 04-23/2022 по пункту 2 статьи 14.1 КоАП ПМР в отношении ООО «Савит комплект». Ссылаясь на статьи 21, 21-2, 23, 91 – 93, 130-14, 130-15 АПК ПМР, пункт 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, просит суд привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР ООО «Савит комплект» и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 15 марта 2022 года заявление принято к производству.

Представители налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержали заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просили привлечь ООО «Савит комплект» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции статьи.

Представитель ООО «Савит комплект» – ликвидатор Аванесян С.А. в судебном заседании вину юридического лица признал в полном объеме, подтвердил факт осуществления в октябре 2020 года Обществом предпринимательской деятельности без лицензии. Суду объяснил, что предприятие находится в процессе ликвидации, хозяйственную деятельность не осуществляет, денежные средства на счетах отсутствуют, в связи с чем просил строго не наказывать.

Арбитражный суд, заслушав лиц, участвующих в деле, обзрев имеющиеся в системе межведомственного обмена данными в Едином реестре юридических лиц (<https://smod.gos.pmr/>) сведения на ООО «Савит комплект», исследовав и оценив представленные доказательства, пришел к следующему выводу.

Предмет исследования и доказывания по делам о привлечении к административной ответственности установлен пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР, в соответствии с которым судом установлены следующие фактические обстоятельства.

Как следует из выписки из государственного реестра о юридических лиц и сведений, имеющихся в системе межведомственного обмена данными в Едином реестре юридических лиц, ООО «Савит комплект» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 01 апреля 2003 года за № 01-023-2980, свидетельство о регистрации № 0009778-АА. С 05 августа 2021 года юридическое лицо находится в процессе ликвидации, ликвидатором назначен Аванесян С.А.

10 декабря 2021 года ликвидатор ООО «Савит комплект» обратился в налоговую инспекцию по г. Тирасполь с заявлением о проведении внепланового мероприятия, в связи с ликвидацией ООО «Савит комплект».

Как следует из материалов дела налоговой инспекцией, на основании подпункта «а» пункта 4 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», проведено в отношении ООО «Савит комплект» внеплановое мероприятие по контролю, оформленное приказом № 979 от 22 декабря 2021 года, с учетом его продления приказом №24 от 21 января 2022 года, на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью

организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Савит комплект».

По результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю ООО «Савит комплект» за период с августа 2014 года по январь 2022 года, налоговой инспекцией 26 февраля 2022 года составлен акт № 024-0063-22, согласно которому Общество в октябре 2020 года осуществляло предпринимательскую деятельность (выполнение земельных работ) без лицензии, получив доход 10 890 рублей 00 копеек. Таким образом, налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «Савит комплект» требований пункта 14 подпункта «а» пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности». Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ООО «Савит комплект» протокола об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

В силу пунктов «а», «б» 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. Лицензируемый вид деятельности – вид предпринимательской деятельности, на осуществление которого на территории Приднестровской Молдавской Республики требуется получение специального разрешения в соответствии с настоящим Законом.

В соответствии с пунктом 14 подпункта «а» пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензированию подлежит архитектурная деятельность, инженерные изыскания для строительства, строительство, проектирование зданий и сооружений и градостроительное планирование территорий и поселений.

Пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР установлена 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.

Собранными материалами по делу установлено, что ООО «Савит комплект» в период с сентября по октябрь 2020 года на территории ООО «ТехАгроПолюс» за г. Тирасполь (поле) осуществляло предпринимательскую деятельность, связанную с разработкой траншеи механизированным способом с обратной засыпкой без специального разрешения (лицензии), чем нарушило пункт 14 подпункта «а» пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Факт совершения правонарушения и вина ООО «Савит комплект», помимо признания представителем вины в совершении правонарушения, подтверждается собранными материалами по делу:

- протоколом об административном правонарушении №04-23/2022 от 09 марта 2022 года, в котором изложено событие правонарушения;

- заверенной копией лицензии серии АЮ №0021634, выданной 01 марта 2013 года, сроком действия до 01 марта 2018 года, и заверенной копией лицензии серии АЮ №0020315, выданной 01 марта 2013 года, сроком действия до 01 марта 2018 года, поступивших в рамках направленного налоговой инспекции по г. Тирасполь запроса о предоставлении информации о наличии у ООО «Савит комплект» специального разрешения (разрешений) на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности – лицензии (лицензий) за период с 2014 года по 2022 год, из которых следует, что подконтрольная организация располагала лишь лицензией на вид деятельности: архитектурная деятельность, инженерные изыскания для строительства, строительство, проектирование зданий и сооружений и градостроительное планирование территорий и поселений, за исключением проектирования инженерных изысканий для строительства, строительство объектов, если данные работы проводятся по инициативе и под контролем исполнительного органа государственной власти, срок действия лицензии с 01 марта 2013 года по 01 марта 2018 года;

- требованием налоговой инспекции о предоставлении документов №04-17589 от 23 декабря 2021 года, согласно которому ООО «Савит комплект» 29 декабря 2021 года

необходимо было представить, в том числе, разрешительные документы на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности, в случае осуществления вида деятельности, подлежащего лицензированию, либо осуществление которого сопряжено с законодательно установленной обязанностью получения разрешения, согласования, заключения;

- описями документов ООО «Савит комплект» предоставленных по требованию налоговой инспекции №04-17589 от 23 декабря 2021 года,

- заверенной копией акта выполненных работ за октябрь 2020 года к договору №2-20 ПС от 18 сентября 2020 года, согласно которому ООО «Савит комплект» произведена разработка траншеи механизированным способом с обратной засыпкой на территории ООО «ТехАгроПолюс» за г. Тирасполь (поле). Работы выполнены качественно и в полном объеме на сумму 10 890 рублей 00 копеек;

- пояснительной запиской №3 ликвидатора Аванесян С.А., согласно которой «ООО «Савит комплект» в 2020 году находилось в тяжелом финансово-экономическом положении, усугубленном пандемией COVID-19. Большую часть времени сотрудники предприятия находились в административных отпусках без содержания. В сложившихся условиях не проверили сроки действия лицензии на выполняемые работы, срок которой истек»;

- актом внепланового мероприятия по контролю ООО «Савит комплект» от 26 февраля 2022 года № 024-0063-22, в котором отражено выявленное правонарушение;

- объяснениями представителя ООО «Савит комплект», согласно которым Общество действительно осуществляло в октябре 2020 года предпринимательскую деятельность без лицензии.

Согласно пункту 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо, 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.

Вступая в соответствующие правоотношения, юридическое лицо должно знать о существовании установленных действующим законодательством обязанностей и требований в осуществляемой сфере деятельности, а также обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого соблюдения действующих норм и правил.

В ходе рассмотрения дела представителем ООО «Савит комплект» не представлено доказательств отсутствия у юридического лица возможности для принятия всех зависящих от него мер по соблюдению требований действующего законодательства.

При таких данных, прихожу к выводу о наличии в действиях ООО «Савит комплект» состава 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», и, с учетом установленных обстоятельств, оснований для составления протокола.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 14.1 КоАП ПМР установлены подпунктом «г» пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав юридического лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Протокол составлен в соответствии с требованиями статьи 29.3 КоАП ПМР, при его составлении законному представителю юридического лица были разъяснены права, предусмотренные статьей 25.2, вручена копия протокола, что подтверждается подписью законного представителя ООО «Савит комплект» – Аванесян С.А. в протоколе об административном правонарушении.

Рассмотрение данного дела отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР в соответствии с положениями пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек, поскольку совершенное ООО «Савит комплект» административное правонарушение является длящимся и днем обнаружения правонарушения является день, когда должностное лицо, уполномоченное составлять протокол об административном правонарушении, выявило факт совершения этого правонарушения (пункт 2 статьи 4.7 КоАП ПМР).

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «Савит комплект» от административной ответственности не имеется.

При определении меры административного наказания за совершенное правонарушение, суд исходит из следующего. Санкция пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР предусматривает наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 1200 (одной тысячи двухсот) до 1500 (одной тысячи пятисот) РУ МЗП с конфискацией изготовленной продукции или без таковой.

В соответствии со статьей 1.6 КоАП ПМР наказание за совершение административного правонарушения должно быть справедливым, то есть соразмерным характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий, обстоятельствам совершения правонарушения, в том числе обстоятельствам, смягчающим и отягчающим административную ответственность, личности виновного лица, его имущественного и финансового положения.

Пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР предусмотрено, что при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Наличие отягчающих административную ответственность обстоятельств, предусмотренных статьей 4.3 КоАП ПМР, судом не установлено.

К смягчающим ответственность обстоятельствам (статья 4.2 КоАП ПМР) суд относит признание вины, совершение правонарушения впервые, нахождение юридического лица в процессе ликвидации и неосуществление деятельности.

Все вышеуказанные обстоятельства суд признает исключительными, и полагает возможным, с учетом характера совершенного правонарушения, смягчающих обстоятельств и отсутствия отягчающих, назначить ООО «Савит комплект» наказание с применением пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР ниже низшего предела, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР в размере 500 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьей 4.5, пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

Привлечь ООО «Савит комплект» (местонахождение: г. Тирасполь, ул. Одесская д. 82/4, к.27; дата регистрации: 01 апреля 2003 года; регистрационный номер: 01-023-2980) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, и назначить ООО «Савит комплект» наказание в виде административного штрафа в размере 500 (пятьсот) РУ МЗП, что составляет 9 200 (девять тысяч двести) рублей 00 копеек.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 (шестидесяти) дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «Савит комплект» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР

административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

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

Мотивированное решение составлено 25 марта 2022 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь