

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

ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Р Е Ш Е Н И Е

« 09 » августа 20 22 г.

Дело № 503/22-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17, о привлечении к административной ответственности Общество с ограниченной ответственностью «Тезаурус», г. Бендеры, ул. Дружбы, д. 36, кв. 90, при участии:

от заявителя: Берновская М.В. по доверенности от 08 августа 2022 года № 43,

от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: Корецкая В.В. по доверенности от 22 июля 2022 года,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общество с ограниченной ответственностью «Тезаурус» (далее – ООО «Тезаурус», Общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 15 июля 2022 года заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры принято к производству, судебное заседание назначено на 29 июля 2022 года. Очередное судебное заседание назначено на 09 августа 2022 года (определение от 29 июля 2022 года).

Требования налогового органа мотивированы следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа от 28 февраля 2022 года № 54 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (с учетом Приказа Министерства финансов ПМР от 30 марта 2022 года № 131 «О приостановлении планового мероприятия по контролю», от 27 мая 2022 года № 132 «О внесении изменения в Приказ Налоговой инспекции по г. Бендеры от 28 февраля 2022 года № 54) проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Тезаурус» за период 2014 по 2022 годы, по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В ходе проведенного мероприятия по контролю Налоговой инспекцией по г. Бендеры выявлено, что юридическим лицом ООО «Тезаурус» совершено административное правонарушение, выразившееся в осуществлении предпринимательской деятельности - фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения и изделий медицинского назначения, их оптовой реализации, без

специального разрешения (лицензии), в период с 21 июля 2021 года по 01 августа 2022 года, с извлечением дохода в общем размере 331 607,84 рублей ПМР.

Установленный Налоговой инспекцией по г. Бендеры в рамках планового мероприятия по контролю факт, отраженный в акте планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Тезаурус» № 013-0119-22 от 16 июня 2022 года свидетельствует о совершении ООО «Тезаурус» административного правонарушения, выразившегося в осуществлении предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, о чем составлен в отношении ООО «Тезаурус» административный протокол № 03-343/2022 от 06 июля 2022 года, в присутствии законного представителя ООО «Тезаурус».

С учетом изложенного, заявитель просит суд привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР ООО «Тезаурус» и подвергнуть данное лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

ООО «Тезаурус» воспользовалось правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, в котором отмечается следующее.

В период действия лицензии-серии АЮ № 0022279 со сроком действия с 20 июля 2016 года по 20 июля 2021 года ООО «Тезаурус» и ГУ «Республиканская клиническая больница» был заключен договор № 17/03/01 от 17 марта 2021 года на поставку тест-наборов и реагентов для проведения клинических исследований, источник финансирования -ГПЦ «профилактика ВИЧ/СПИД-инфекций. Передающихся половым путем (ИППП) в ПМР на 2020-2024 годы», п. 8 Интеграция обеспечения безопасности гемотрансфузий, медицинских, косметических и иного вида процедур и вмешательства, а также профилактика, п.п.1. Комплексное тестирование донорской крови (ИФА и ПЦР).

По независящим от ООО «Тезаурус» обстоятельствам, вызванным отсутствием у поставщика необходимого холодильного оборудования для транспортировки, указанные тест-наборы и реагенты поступили на Бендерскую таможню только 27 июля 2021 года. И в целях исполнения договорных обязательств, недопущения угрозы остановки приема донорской крови в ГУ «Республиканская клиническая больница» 29 июля 2021 года по расходной накладной № 114 от 29 июля 2021 года в адрес ГУ «Республиканская клиническая больница» ООО «Тезаурус» отгрузило товар «РеалБест экстракция 1000 (48 тестов) и РеалБест ВГВ/ВГС/ВИЧ ПЦР» на сумму 260720 рублей.

Таким образом, поставка товара по указанной накладной была вызвана чрезвычайными обстоятельствами особой срочности и крайней необходимости, что подтверждается информационным письмом ГУ «РКБ» от 25 июля 2022 года исх. № 01-06/2673.

Основываясь на положениях статьи 2.14, подпункта в) части первой статьи 24.5 КоАП ПМР представитель ООО «Тезаурус» полагает о наличии оснований для прекращения производства об административном правонарушении.

ООО «Тезаурус» предпринимались необходимые меры к получению лицензии на осуществляемый вид деятельности. Так, согласно письму от 01 июля 2022 года исх. № 01.1-14-1/6296 Министерства здравоохранения ПМР 12 июля 2021 года ООО «Тезаурус» было подано заявление о выдаче заключения на осуществление лицензируемого вида деятельности. 27 июля 2021 года такое заключение было оформлено. 28.07.2021 года заключение было получено и 29 июля 2021 года оплачен лицензионный сбор, поскольку 28 июля 2021 года было получено устное уведомление о выдаче заключения и лицензии, данное обстоятельство свидетельствует об отсутствии у ООО «Тезаурус» умысла на нарушение закона.

Об отсутствии намерений уклониться от исполнения обязанности свидетельствует факт предоставления необходимых документов в период действия лицензии для получения новой на следующий срок, что свидетельствует также об отсутствии вины по неосторожности, поскольку ООО «Тезаурус» были приняты все зависящие от него меры по соблюдению закона. Также представитель Общества просит суд принять во внимание небольшой временной период отсутствия лицензии и отсутствие наступления общественно опасных последствий. В связи с чем, просит суд в остальной части применить к ООО «Тезурус» статью 2.16 КоАП ПМР по малозначительности.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные доказательства, заслушав пояснения лиц, участвующих в деле, приходит установленными следующие обстоятельства.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании приказа № 54 от 28 февраля 2022 года «О проведении планового мероприятия по контролю», приказа Министерства финансов ПМР от 30 марта 2022 года №131 «О приостановлении проведения планового мероприятия по контролю», приказа налоговой инспекции по г. Бендеры от 29 апреля 2022 года № 99 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», приказа налоговой инспекции по г. Бендеры от 27 мая 2022 года №132 «О внесении изменения в Приказ налоговой инспекции по г.Бендеры от 28 февраля 2022 года №54» проводилось мероприятие по контролю в отношении ООО «Тезаурус» за период с 2014 года по 2022 год, по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Как установлено в ходе планового мероприятия по контролю ООО «Тезаурус» в проверяемом периоде осуществляло оптовую торговлю медико-фармацевтической продукцией через зарегистрированный за данным Обществом склад по оптовой реализации изделий медицинского назначения и медтехники, расположенный по адресу: г.Бендеры, ул. Протягайловская, 6.

В соответствии с подпунктом 18) подпункта а) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» фармацевтическая деятельность в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения и изделий медицинского назначения: их оптовая, розничная реализация и изготовление (за исключением линз контактных и для коррекции зрения и лекарственных средств для ветеринарного применения) подлежит лицензированию.

В рамках планового мероприятия по контролю ООО «Тезаурус» были предоставлены Налоговой инспекции по г. Бендеры следующие Лицензии на вид деятельности:

1. Серии АД №0016544 «фармацевтическая деятельность в сфере обращения лекарственных средств и изделий медицинского назначения: их оптовая, розничная реализация и изготовление (за исключением линз контактных и для коррекции зрения)» с обязательным условием: приобретение, хранение, оптовая реализация изделий медицинского назначения через организацию оптовой торговли (аптечный склад), расположенный по адресу: г.Бендеры, ул. Протягайловская, 6 со сроком действия с 20 июля 2011 года по 20 июля 2016 года;

2. Серии АЮ №0022279 «фармацевтическая деятельность в сфере обращения лекарственных средств и изделий медицинского назначения: их оптовая, розничная реализация и изготовление (за исключением линз контактных и для коррекции зрения)» с обязательным условием: приобретение, хранение, оптовая реализация медико-фармацевтической продукции: изделий медицинского назначения через аптечный склад, расположенный по адресу: г.Бендеры, ул. Протягайловская, 6 со сроком действия с 20 июля 2016 года по 20 июля 2021 года;

3. Серии АЮ №0024962 «фармацевтическая деятельность в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения и изделий медицинского назначения: их оптовая, розничная реализация и изготовление (за исключением линз контактных и для коррекции зрения и лекарственных средств для ветеринарного применения)» с обязательным условием: приобретение, хранение, оптовая реализация изделий медицинского назначения через аптечный склад, расположенный по адресу: г.Бендеры, ул. Протягайловская, 6 со сроком действия с 02 августа 2021 года по 02 августа 2026 года.

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю установлено, что в период с 21 июля 2021 года по 01 августа 2021 года у ООО «Тезаурус» отсутствовал разрешительный документ – лицензия на осуществляемый вид деятельности.

Вместе с тем, из предоставленных к мероприятию по контролю бухгалтерских документов ООО «Тезаурус» Налоговой инспекцией по г. Бендеры было установлено, что в период с 21 июля 2021 года по 01 августа 2021 года, когда у Общества отсутствовала лицензия на осуществляемый вид деятельности, ООО «Тезаурус» осуществляло отгрузку товаров - изделий медицинского назначения, отнесенных к таковым Приказом Министерства

здравоохранения Приднестровской Молдавской Республики от 07 февраля 2014 года №80 «Об утверждении перечня товаров, относящихся к медико-фармацевтической продукции», а именно:

- по расходной накладной №110 от 21 июля 2021 года в адрес ООО «Альфамед» отгружен товар «набор реагентов» на сумму 80 рублей ПМР;

- по расходной накладной №114 от 29 июля 2021 года в адрес ГУ «Республиканская клиническая больница» отгружен товар «РеалБест экстракция 1000 (48 тестов) и РеалБест ВГВ/ВГС/ВИЧ ПЦР» на сумму 260 720 рублей ПМР;

- по расходной накладной №113 от 29 июля 2021 года в адрес ГУ «Республиканская клиническая больница» отгружен товар «вата медицинская гигроскопичная гигиеническая, нестерильная» на сумму 48 000 рублей ПМР;

- по расходной накладной №116 от 29 июля 2021 года в адрес ООО «Альфамед» отгружен товар «канюля внутривенная с инъекционным клапаном 22G» на сумму 147,84 рублей ПМР;

- по расходной накладной №115 от 28 июля 2021г. в адрес ГУ «Республиканская клиническая больница» отгружен товар «игла трубчатая для взятия крови S-Monovette 21Gx1» на сумму 22 660 рублей ПМР.

Таким образом, Налоговой инспекцией по г. Бендеры в ходе планового мероприятия по контролю было установлено, что в нарушение статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» ООО «Тезаурус» в период с 21 июля 2021 года по 01 августа 2021 года осуществляло предпринимательскую деятельность - «фармацевтическую деятельность в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения и изделий медицинского назначения: их оптовая, розничная реализация и изготовление (за исключением линз контактных и для коррекции зрения и лекарственных средств для ветеринарного применения)» с обязательным условием: приобретение, хранение, оптовая реализация изделий медицинского назначения через аптечный склад, расположенный по адресу: г.Бендеры, ул. Протягайловская, 6» без наличия специального разрешительного документа (лицензии) с извлечением дохода в общем размере 331 607,84 рублей ПМР.

Результаты планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Тезаурус» оформлены актом № 013-0119-22 от 16 июня 2022 года, в котором отражен установленный налоговым органом факт, свидетельствует о совершении ООО «Тезаурус» административного правонарушения, выразившегося в осуществлении предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

В связи с чем, исполняющей обязанности заместителя начальника инспекции – начальника отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры советником налоговой службы II ранга Берновской М.В. был составлен административный протокол по пункту 2 статьи 14.1 КоАП ПМР № 03-343/2022 от 06 июля 2022 года в отношении ООО «Тезаурус», в присутствии его законного представителя.

Поскольку в соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренные пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, совершенные индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица рассматривают судьи арбитражных судов, налоговый орган обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Тезаурус» к административной ответственности.

Согласно пункту 1 статьи 130-14 АПК ПМР дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с осуществлением ими предпринимательской и иной экономической деятельности, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным указанным Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-4 названного Кодекса и КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, вынесено постановление прокурора о возбуждении производства об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об

административном правонарушении (постановления прокурора) 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 (постановление), а также определяет меры административной ответственности.

При этом, пунктом 5 названной статьи процессуального закона определено, что по делам о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности.

В силу пункта 1 статьи 45 АПК ПМР каждое лицо, участвующее в деле, должно доказывать те обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений.

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 индивидуального предпринимателя, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Пункт 2 статьи 14.1 КоАП ПМР предусматривает ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна) в соответствии с законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Объектом данного правонарушения являются общественные отношения, возникающие в связи с осуществлением предпринимательской деятельности. Объективная сторона правонарушения заключается в осуществлении предпринимательской деятельности в отсутствие специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна). Субъектами данного правонарушения являются лицо, осуществляющее подлежащую лицензированию предпринимательскую деятельность. Субъективная сторона заключается в том, что лицо, осуществляющее подлежащую лицензированию предпринимательскую деятельность, не проявил ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима при осуществлении указанной деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Гражданского кодекса ПМР предпринимательской деятельностью является 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.

Пунктом 1 статьи 50 Гражданского кодекса ПМР установлено, что отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, юридическое лицо может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Исчерпывающий перечень лицензируемых видов деятельности установлен Законом ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности».

К лицензируемым видам деятельности относятся виды деятельности, осуществление которых является опасным для жизни и здоровья неограниченного круга лиц, не участвующих в их осуществлении, может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам граждан, обороне и безопасности государства, регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием (статья 4 Закона).

Статьей 2 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», определены основные понятия, используемые в настоящем Законе, в частности:

а) лицензия - специальное разрешение на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю;

б) лицензируемый вид деятельности - вид предпринимательской деятельности, на осуществление которого на территории Приднестровской Молдавской Республики требуется получение специального разрешения в соответствии с настоящим Законом.

Согласно подпункту 18) подпункта а) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» фармацевтическая деятельность в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения и изделий медицинского назначения: их оптовая, розничная реализация и изготовление (за исключением линз контактных и для коррекции зрения и лекарственных средств для ветеринарного применения) подлежит обязательному лицензированию.

Таким образом, законодательно установлен порядок осуществления лицензируемых видов деятельности, в соответствии с которым юридическое лицо, осуществляющее лицензируемую деятельность, обязано иметь лицензию на данную деятельность.

То есть, законодательно установленная обязанность юридического лица осуществлять лицензируемый вид деятельности только при наличии лицензии на данную деятельность, является одним из требований, выполнение или не выполнение которого может свидетельствовать о соблюдении или не соблюдении норм положений Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», регулирующего отношения, возникающие в связи с осуществлением лицензирования отдельных видов деятельности, а, соответственно, об отсутствии или возникновении события влекущего наступление административной ответственности.

Перечень товаров, относящихся к медико-фармацевтической продукции, утвержден Приказом Министерства здравоохранения Приднестровской Молдавской Республики от 07 февраля 2014 года № 80 «Об утверждении перечня товаров, относящихся к медико-фармацевтической продукции» (САЗ 14-11).

Факт реализации ООО «Тезаурус» изделий медицинского назначения в период с 21 июля 2021 года по 01 августа 2021 года, без наличия лицензии, подтверждается имеющимися в материалах дела письменными доказательствами: актом планового мероприятия по контролю № 013-0119 от 06 июня 2022 года; расходными накладными №110 от 21 июля 2021 года, № 113 от 29 июля 2021 года, № 114 от 29 июля 2021 года, № 115 от 28 июля 2021 года, № 116 от 29 июля 2021 года; протоколом об административном правонарушении № 03-343/2022 от 06 июля 2022 года. Названный факт не отрицается ООО «Тезаурус».

Таким образом, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Тезаурус» административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Согласно пункту 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.

Суд находит обоснованными доводы налогового органа о том, что ООО «Тезаурус» не были приняты все зависящие от него меры по соблюдению норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Так, в соответствии с Приказом Министерства здравоохранения Приднестровской Молдавской Республики от 23 ноября 2018 года № 634 «Об утверждении Регламента предоставления Министерством здравоохранения Приднестровской Молдавской Республики государственной услуги «Выдача заключения на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения и изделий медицинского назначения: их оптовая, розничная реализация и изготовление (за исключением линз контактных и для коррекции зрения и лекарственных средств для ветеринарного применения)» срок предоставления данной государственной услуги не должен превышать 14 (четырнадцать) рабочих дней с момента подачи заявления (пункт 12 Регламента).

Вместе с тем, ООО «Тезаурус» обратилось в Министерство здравоохранения Приднестровской Молдавской Республики за получением заключения на осуществление фармацевтической деятельности только 12 июля 2021 года, то есть за 7 рабочих дней до даты

истечения срока действия лицензии Серии АЮ № 0022279 (срок действия, которой определен с 20 июля 2016 года по 20 июля 2021 года).

Представленное ООО «Тезаурус» в материалы дела санитарно-эпидемиологическое заключение № 55 от 07 июля 2021 года, выданное Государственной санитарно-эпидемиологической службой ПМР по г. Бендеры на основании заявления общества от 23 июня 2021 года, вышеприведенный вывод суда не опровергает. Названное заключение выдано – бессрочно, следовательно, Общество могло заблаговременно обратиться в указанную Службу, в целях формирования полного пакета документов, определенных пунктом 14 Регламента.

Доводы представителя ООО «Тезаурус», указанные в отзыве на заявление налогового органа:

- о действиях Общества в состоянии крайней необходимости, а, следовательно, о наличии оснований для прекращения производства об административном правонарушении по подпункту в) части первой статьи 24.5 КоАП ПМР;

- об отсутствии в деянии вредных последствий, так как действиями лица не был причинен ущерб в виде неуплаты налогов, о небольшой временной период отсутствия лицензии и отсутствие наступления общественно опасных последствий, а, следовательно, о наличии оснований для признания правонарушения малозначительным и применить к ООО «Тезаурус» по настоящему делу статью 2.16 КоАП ПМР, суд находит подлежащими отклонению, по следующим основаниям.

Статья 2.14 КоАП ПМР определяет, что не является административным правонарушением причинение лицом вреда охраняемым законом интересам в состоянии крайней необходимости, то есть для устранения опасности, непосредственно угрожающей личности и правам данного лица или других лиц, а также охраняемым законом интересам общества и государства, если эта опасность не могла быть устранена иными средствами и если причиненный вред является менее значительным, чем предотвращенный вред, либо равным ему.

Как следует из представленных Обществом суду для подтверждения своей позиции документов, по договору № 17/03/01 от 17 марта 2021 года ООО «Тезаурус» обязуется поставить товар заказчику ГУ «Республиканская клиническая больница» в течении 45 рабочих дней с момента получения предоплаты. Предоплата в размере 65 180,00 рублей ПМР поступила на расчетный счет ООО «Тезаурус» 23 апреля 2021года, соответственно, поставщику - ООО «Тезаурус» необходимо было отгрузить заказчику ГУ «Республиканская клиническая больница» тест-наборы и реагенты для проведения медицинских исследований (товар) до конца июня 2021 года.

Обязанность ООО «Тезаурус» поставить наборы реактивов до конца июня 2021 года в период времени, когда у Общества имелась действующая лицензия Серии АЮ № 0022279 на осуществляемый вид деятельности, находит свое подтверждение и в информационном письме ГУ «Республиканская клиническая больница» от 25 июля 2022 года № 01-06/2673. При этом ГУ «Республиканская клиническая больница» сообщает, что все договорные отношения по поставке реактивов ООО «Тезаурус» выполнило 29 июля 2021 года.

ООО «Тезаурус» поясняет, что поставить наборы реактивов, необходимых для проверки донорской крови на ВИЧ-инфекции, Общество не могло по якобы независящим от него самого обстоятельствам, вызванным отсутствием, у поставщика необходимого холодильного оборудования. При этом какие-либо документы, подтверждающие названные обстоятельства ООО «Тезаурус» представлены не были.

В материалы дела лицом, привлекаемым к административной ответственности представлены договор-заявка № 253 от 15 июля 2021года на перевозку и экспедирование груза приложение к договору № 06/09 от 01 сентября 2015 года и акт выполненных услуг № 274 от 28 июля 2021 года, из анализа которых не находит подтверждение довод ООО «Тезаурус» об отсутствии у поставщика необходимого холодильного оборудования.

Таким образом, ООО «Тезаурус» осуществляя предпринимательскую деятельность в период с 21 июля 2021 года по 01 августа 2021 года, а именно: «фармацевтическую деятельность в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения и изделий медицинского назначения: их оптовая, розничная реализация и изготовление (за

исключением линз контактных и для коррекции зрения и лекарственных средств для ветеринарного применения)»):

- действовало в обычных условиях функционирования рынка, на которые не воздействовали непредвиденные обстоятельства либо обстоятельства, трактуемые в качестве крайней необходимости, при которых необходимо было устранять опасность, непосредственно угрожающую личности и правам данного лица или других лиц, а также охраняемым законом интересам общества и государства;

- ненадлежащее исполняло договорные отношения по поставке товара заказчику ГУ «Республиканская клиническая больница», вследствие чего могла возникнуть угроза остановки приема донорской крови, которую необходимо проверять на ВИЧ-инфекции в период июнь-июль 2021 года;

Суд находит обоснованными доводы налогового органа о том, Обществом не подтверждено принятие всех зависящих от него мер, направленных на недопущение нарушения статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», по сути, ООО «Тезаурус» самостоятельно создало ситуацию, при которой нарушило установленные законом требования (несвоевременно исполнило договорные обязательства и, как следствие, исполнило их в условиях отсутствия специального разрешения на осуществление данного вида деятельности, а также несвоевременно подало все необходимые документы для получения лицензии на новый срок).

Вышеприведенные фактические обстоятельства дела не подтверждают совершение действий лицом, привлекаемым к административной ответственности, в условиях крайней необходимости, что исключает прекращение производства по настоящему делу в отношении ООО «Тезаурус» согласно подпункту в) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР.

Наличие либо отсутствие умысла при совершении рассматриваемого правонарушения, является предметом исследования при определении мер ответственности должностного лица ООО «Тезаурус».

В соответствии со статьей 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.

Малозначительным признается административное правонарушение - действие либо бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений (подпункт с) статьи 1.2 КоАП ПМР).

Деяние, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, посягает на установленный законом порядок осуществления предпринимательской деятельности, на осуществление которого на территории Приднестровской Молдавской Республики требуется получение специального разрешения, и само по себе существенно нарушает охраняемые государством общественные отношения в данной области.

Рассматриваемый состав административного правонарушения не является материальным и, как следствие, для наступления административной ответственности лица не требуется наступления какого-либо вредного материального последствия, в том числе в виде неуплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет.

В связи с чем, суд не усматривает оснований для признания рассматриваемого правонарушения малозначительным, в том числе независимо от периода времени, в течение которого имело место правонарушение, и наступления какого-либо вредного материального последствия. Материалы дела не свидетельствуют об исключительности рассматриваемого случая.

Вместе с тем, обстоятельства, приведенные представителем ООО «Тезаурус», позволяют суду признать их в качестве смягчающих обстоятельств, при назначении административного наказания.

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.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Санкция пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР предусматривает ответственность юридических лиц за указанное выше правонарушение в виде административного штрафа в размере от 1 200 до 1 500 РУ МЗП с конфискацией изготовленной продукции или без таковой.

С учетом характера совершенного правонарушения, а также приведенных обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ООО «Тезаурус», наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, в виде административного штрафа в размере 1 200 РУ МЗП, что составляет 22 080,00 рублей ПМР.

Оснований для назначения дополнительного административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, суд не усматривает.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 14.1, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

РЕШИЛ:

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Тезаурус» (местонахождение: г. Бендеры, ул. Дружбы, д. 36, кв. 90, зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 03.10.2000 года, регистрационный номер 02-023-612, номер и серия свидетельства о государственной регистрации 0000678-АА) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 1 200 РУ МЗП, что составляет 22 080,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

100 % суммы штрафа на р/с 2181000002220000 - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР, код платежа 2070500.

В случае непредставления ООО «Тезаурус» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 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 пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья

Р.Б. Сливка