

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

« 29 » сентября 20 22 г.

Дело № 672/22-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району, г. Рыбница, ул. Кирова, д. 134/1, о привлечении к административной ответственности Общество с ограниченной ответственностью «Либертате», г. Рыбница, ул. Мичурина, д. 35, кв. 110, при участии: от заявителя: Иваницкая Т.Н. по доверенности от 27 сентября 2022 года № 91, от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: не явился. извещен (почтовое уведомление № 2/874 от 20 сентября 2022 года),

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общество с ограниченной ответственностью «Либертате» (далее – ООО «Либертате», 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 20 сентября 2022 года заявление принято к производству, судебное заседание назначено на 29 сентября 2022 года.

Лицо, привлекаемое к административной ответственности, в судебное заседание не явилось, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 2/874 от 20 сентября 2022 года), отзыв на заявление не представило.

Арбитражный суд ПМР, исходя из положений п.2 ст.108, п. 3 ст. 130-16 АПК ПМР, принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении.

Требования налогового органа мотивированы следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 01 августа 2022 года №180 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Либертате» за период с 01 июня 2014 года по 30 июня 2022 года, цель проведения мероприятия по контролю – соблюдение подконтрольным лицом налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, предмет проведения мероприятия по контролю – проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и

других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, а также обследование любых помещений, используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

В ходе проведенного мероприятия по контролю Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району выявлено, что юридическим лицом ООО «Либертате» совершено административное правонарушение, выразившееся в осуществлении предпринимательской деятельности - «деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции», без специального разрешения (лицензии), в период с 16 июня 2022 года по 30 июня 2022 года включительно, с извлечением дохода в общем размере 3 841,50 рублей ПМР.

Установленный налоговым органом в рамках планового мероприятия по контролю факт, отраженный в акте планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Либертате» № 012-0044-22 от 13 сентября 2022 года свидетельствует о совершении ООО «Либертате» 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 «Либертате» административный протокол серии РНИ-ю № 02-141-22 от 14 сентября 2022 года, в присутствии законного представителя ООО «Либертате».

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

ООО «Либертате» не воспользовалось правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР. В протоколе об административном правонарушении даны объяснения о том, что с нарушением законным представителем ООО «Либертате» согласна.

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

Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 01 августа 2022 года №180 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Либертате» за период с 01 июня 2014 года по 30 июня 2022 года, цель проведения мероприятия по контролю – соблюдение подконтрольным лицом налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, предмет проведения мероприятия по контролю – проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, а также обследование любых помещений, используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

Директор ООО «Либертате» Чеботарь Н.С. была надлежащим образом уведомлена о проведении планового мероприятия по контролю налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району до начала его проведения - один экземпляр приказа Чеботарь Н.С. получила лично, о чем она собственноручно расписалась в самом приказе 02 августа 2022 года.

Из материалов дела следует, что документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю и относящихся к предмету контрольного мероприятия, были затребованы в соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Требованием о предоставлении документов от 01 августа 2022 года №02-12/3362, которое было исполнено ООО «Либертате» частично. За исполнение данного требования не в полном объеме решением Арбитражного суда ПМР от 30 августа 2022 года по делу №585/22-05 ООО «Либертате» привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 3 496,00 рублей ПМР.

Как установлено в ходе планового мероприятия по контролю ООО «Либертате» в проверяемом периоде осуществляло реализацию спиртосодержащей продукции на основании полученной лицензии серии АЮ № 0022135, выданной Министерством юстиции ПМР сроком действия с 15 июня 2017 года по 15 июня 2022 года на вид деятельности: «деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции», по адресу: г. Рыбница, ул. Вершигоры, 103/2, магазин «Либертате», с соблюдением обязательного условия: розничная реализация импортируемой спиртосодержащей продукции и розничная реализация спиртосодержащей продукции, производимой хозяйствующими субъектами, расположенными на территории Приднестровской Молдавской Республики. Выданная лицензия прекратила свое действие 15 июня 2022 года.

Из представленных в материалы дела объяснений директора ООО «Либертате» Чеботарь Н.С. от 29 августа 2022 года следует, что она является директором ООО «Либертате» с декабря 2021 года, она не принимала документы (в том числе лицензию), находящиеся у учредителя ООО «Либертате» Сулима В.К., который находится в г. Кишинев на длительном лечении. Об истечении срока действия лицензии она не знала. Главный бухгалтер ООО «Либертате» Швец Н.В. в своих объяснениях от 18 августа 2022 года пояснила, что розничная реализация алкогольными напитками осуществлялась по 01.08.2022г. включительно, так как не была взята на заметку дата окончания лицензии и, соответственно, не поданы документы для продления лицензии. Это было сделано неумышленно по невнимательности.

Данный факт подтверждают также записи в книге кассира-операциониста за период с 16 июня 2022 года по 30 июня 2022 года (окончание проверяемого периода), где отражена реализация товаров, а также товарные отчеты, предоставленные бухгалтером ООО «Либертате» за январь – июнь 2022 года, где подтвержден факт реализации спиртосодержащей продукции по адресу: г. Рыбница, Вершигоры, 103/2, продовольственный магазин «Либертате».

Таким образом, ООО «Либертате» с 16 июня 2022 года по 30 июня 2022 года осуществлялась реализация спиртосодержащей продукции без специального разрешения на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий на сумму 3 841,50 рублей ПМР.

Результаты планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Либертате» оформлены актом № 012-0044-22 от 13 сентября 2022 года, в котором отражен установленные налоговым органом факт, свидетельствует о совершении ООО «Либертате» 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, главным специалистом отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Опришанской О.Н. был составлен административный протокол серии РНИ-ю №02-141-22 от 14 сентября 2022 года по пункту 2 статьи 14.1 КоАП ПМР в отношении ООО «Либертате», 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 «Либертате» 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 20) подпункта а) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензированию подлежит деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции, занятие которой предполагает специальную форму отчетности и которые могут осуществляться только хозяйствующими субъектами в форме юридического лица.

Факт реализации ООО «Либертате» спиртосодержащей продукции в период с 16 июня 2022 года по 30 июня 2022 года, без наличия лицензии, подтверждается имеющимися в материалах дела письменными доказательствами: актом планового мероприятия по контролю № 012-0044-22 от 13 сентября 2022 года; книгой кассира-операциониста; протоколом серии РНИ-ю № 02-141-22 от 14 сентября 2022 года об административном правонарушении, письменными объяснениями руководителя от 29 августа 2022 года и главного бухгалтера ООО «Либертате» от 18 августа 2022 год.

Таким образом, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Либертате» 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 «Либертате» не были приняты все зависящие от него меры по соблюдению норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

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.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «Либертате» от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания ответчиком не представлены.

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.

Наличие отягчающих административную ответственность обстоятельств судом не установлено. К смягчающим обстоятельствам суд относит признание факта совершения административного правонарушения.

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 «Либертате», 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 ст.ст. 14.1, 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. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Либертате» (местонахождение: г. Рыбница, ул. Мичурина, д. 35, кв. 110, зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 02.06.1995 года, регистрационный номер 06-023-2993) 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 2181000003330000 код 2070500 облс. банк: ПРБ г. Тирасполь куб 00 к/с 2029000001 получатель: НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200

В случае непредставления ООО «Либертате» 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