

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

« 8 » декабря 20 22 г.

Дело № 803/22-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, д134/1) о привлечении к административной ответственности по пункту 3 статьи 14.1 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общества с ограниченной ответственностью «Дары природы» (г. Рыбница, ул. Заречная, д.14, к.2), в присутствии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району – С.Ю. Герб по доверенности от 10 января 2022 года № 1, Т.Н. Иваницкой по доверенности от 7 декабря 2022 года № 122,
- общества с ограниченной ответственностью «Дары природы» - В.А. Добровольского по доверенности от 28 ноября 2022 года,
разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

У С Т А Н О В И Л:

поданное в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Дары природы» (далее – ООО «Дары природы», общество) принято к производству определением от 22 ноября 2022 года.

Дело рассмотрено в судебном заседании, состоявшемся 8 декабря 2022 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Налоговая инспекция в заявлении просит суд привлечь ООО «Дары природы» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) ввиду того, что общество в нарушение части четвертой пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» осуществляло в период с 2016 года до 27 декабря 2018 года реализацию алкогольной продукции в торговом павильоне «Дары природы» адресу г. Рыбница, ул. Вершигоры, 91, без указания данного объекта в лицензии серии АЮ № 0019550.

Представитель ООО «Дары природы» факт реализации алкогольной продукции в период с 2016 года до 27 декабря 2018 года реализацию алкогольной продукции в торговом

павильоне «Дары природы» по адресу г. Рыбница, Вершигоры, 91, без указания данного объекта в лицензии серии АЮ № 0019550 – не отрицал. Просил суд производство по делу прекратить ввиду истечения срока давности, установленного статей 4.7 КоАП ПМР.

Арбитражный суд, заслушав представителей налоговой инспекции, ООО «Дары природы», изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии оснований для привлечения общества к административной ответственности по пункту 3 статьи 14.1 КоАП ПМР. При этом суд исходит из следующих фактических обстоятельств и норм права

В соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 2-9 статьи 14.1 КоАП ПМР (за исключением административных дел, возбужденных центральным банком Приднестровской Молдавской Республики), совершенных юридическими лицами рассматривают судьи Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с пунктом 1 статьи 130-14 АПК ПМР дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-4 АПК ПМР и КоАП ПМР.

Определяя в порядке пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР наличие события административного правонарушения и факте его совершения обществом, судом установлено следующее.

ООО «Дары природы» зарегистрировано в Едином государственном реестре 30.08.2007 года, регистрационный номер 06-023-3498. Согласно коду КОДХ 71500 осуществляет торгово-закупочную деятельность.

Налоговая инспекция, руководствуясь Законом ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пунктом 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» на основании плана проведения проверок на 2022 года, издала приказ от 10 августа 2022 года № 192 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Дары природы». Целью проведения планового мероприятия по контролю явилось соблюдение налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства; предметом планового мероприятия: проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью; объем: бухгалтерские документы за период с 2014 года по 2022 год (пункты 2, 3, 4 приказа № 192). Срок мероприятия определен с 15 августа 2022 года по 14 сентября 2022 года (пункт 7 приказа № 192).

Приказ о проведении контрольного мероприятия доведен до сведения уполномоченного лица общества – директора В.В. Владимирец, о чем свидетельствует подпись на приказ об ознакомлении 11.08.2022 года. Результаты контрольного мероприятия оформлены актом № 012-0059-22 от 28 октября 2022 года.

Как следует из материалов, дела общество являлось лицензиатом лицензии Серии АЮ № 0019550 сроком действия с 27.12.2013 года по 27.12.2018 года по виду деятельности: деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции – только реализация алкогольных напитков, место деятельности: 1. Г. Рыбница, ул. Гвардейская, в районе жилого дома № 18 (торговый павильон «Дары природы-1»).

На основании Решения Государственной администрации г. Рыбница № 1429 от 06.09.2016 года обществу согласовано размещение и эксплуатация магазина по адресу г. Рыбница, ул. Вершигоры, 91. Профиль работы магазина: реализация продовольственных и непродовольственных товаров, алкогольных напитков. Как следует из Расчета разового сбора за 2016 год, общество осуществляло по адресу г. Рыбница, ул. Вершигоры, 91 магазин «Дары природы 3» деятельность. Факт реализации алкогольной продукции по указанному адресу не отрицается директором общества С.В. Владимирец, представителем общества в настоящем судебном заседании. В ходе мероприятия по контролю лицом, уполномоченным на проведение мероприятия – Т.Н. Иваничкой составлен Акт наблюдения (производство

осмотра) 23 сентября 2022 года, из содержания которого следует, что по адресу г. Рыбница, ул. Вершигоры, 91 производится реализация алкогольных напитков.

В ходе проверки соблюдения ООО «Дары природы» требований Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» налоговой инспекцией установлено, что общество являлось обладателем лицензии серии АЮ №0019550 сроком действия с 27.12.2013 года по 27.12.2018 год с указанием места деятельности: г. Рыбница, ул. Гвардейская, в районе жилого дома № 18 (торговый павильон «Дары природы-1»). Вместе с тем в общество производило реализацию алкогольной продукции по адресу г. Рыбница, ул. Вершигоры, 91, не указав данный объект в лицензии серии АЮ №0019550 сроком действия с 27.12.2013 года по 27.12.2018 год, что нашло отражение в разделе Акта актом № 012-0059-22 от 28 октября 2022 года «Исполнение требований Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности».

В силу подпункта 20 пункт а) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» подлежит лицензированию деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции. Данным законом предъявлены требования к содержанию лицензии, так согласно части первой подпункта б) статьи 10 в лицензии указывается адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности. При изменении места осуществления лицензируемого вида деятельности, лицензия в силу подпункта г) пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» подлежит переоформлению.

Установленные обстоятельства свидетельствуют о том, что общество в нарушение статьи 11 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» не переоформило лицензию. Несоблюдение требований статьи 11 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», влечет наступление административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Субъектом данного правонарушения является юридическое лицо, объектом правонарушения являются общественные отношения в области лицензируемых видов деятельности, за нарушение которых установлена административная ответственность. Объективная сторона выражается в осуществлении предпринимательской деятельности с нарушением условий законодательства о лицензировании. Субъективная сторона правонарушения выражается в нарушении юридическим лицом требований специального разрешения (лицензии) – характеризуется виной.

Как следует из пояснений С.В. Владимирец несвоевременное переоформление лицензии произошло из-за того, что за оформлением иных документов пропустил переоформление лицензии (вх.№ 812/а-02/12 от 13.10.2022 г.). Нарушение было впоследствии устранено. Согласно лицензии Серии АЮ № 0022194 дата выдачи 27.12.2018 г., срок действия 27.12.2023 г. – объект по адресу г. Рыбница, ул. Вершигоры, 91 магазин «Дары природы» - указан в пункте 3 «Место деятельности».

Таким образом, суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «Дары природы» наличие события и состава административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Следовательно, налоговая инспекция правомерно составила в отношении юридического лица Протокол серии РНИ-ю № 02-196-22 от 14 ноября 2022 года о привлечении ООО «Дары природы» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР за осуществление предпринимательской деятельности с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением.

При этом суд обращает внимание на то, что государственным органом при изготовлении Протокола серии РНИ-ю № 02-196-22 допущена техническая описка, а именно указан год составления протокола «2021», вместо «2022». О наличии технической описки свидетельствуют все предшествующие и последующие документы: приказ № 179 от 10 августа 2022 года, актом № 012-0059-22 от 28 октября 2022 года, уведомления от 4 ноября 2022 года № 02-12/6147 о явке для составления протокола с 08.00 час до 15.00 час 14.11.2022 года в каб. 25 налоговой инспекции по г. Рыбница, почтовое уведомление, врученное обществу 9 ноября 2022 года - датированные «2022» годом. Данную техническую описку суд

полагает устранимой, не влияющей на порядок рассмотрения дела, установления события, состава административного правонарушения. равно как не исключающей производства по административному делу по пункту ж) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд отклоняет довод заявителя о наличии оснований для прекращения производства по делу на основании статьи 4.7 КоАП ПМР ввиду истечения срока давности привлечения к административной ответственности.

В силу подпункта ж) статьи 24.5 КоАП ПМР истечение срока давности привлечения к административной ответственности является основанием для прекращения производства по делу. Пунктом 12 Постановления Пленума Приднестровской Молдавской Республики № 3 от 24 апреля 2015 года Разъяснения «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях» установлено, что при принятии решения по делу о привлечении к административной ответственности суд должен проверять не истекли ли сроки, установленные пунктами 1 и 3 статьи 4.7 КоАП ПМР. Учитывая, что данные сроки не подлежат восстановлению, суд в случае их пропуска принимает решение об отказе в удовлетворении требования административного органа о привлечении к административной ответственности (пункт 2 статьи 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики) и прекращении производства по делу (статья 24.5. КоАП ПМР).

Согласно пункту 1 статьи 4.7 КоАП ПМР постановление по делу об административном правонарушении, рассматриваемому судьей, не может быть вынесено по истечении 4-х месяцев со дня совершения административного правонарушения, за исключением правонарушений специально поименованных в указанной статье, за совершение которых не может быть вынесено постановление по истечении одного года со дня его совершения. Правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР в сфере лицензирования, к таковым (отдельно поименованным) не относится.

Как следует из материалов дела, ООО «Дары природы» осуществляло реализацию алкогольной продукции с 2016 года по 27.12.2018 года на объекте по адресу г. Рыбница, ул. Вершигоры, 91 магазин «Дары природы», который не указан в лицензии, то есть в нарушение лицензируемого вида деятельности.

В силу статьи 2.3 КоАП ПМР длящимся административным правонарушением признается деяние (действие или бездействие), которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении либо ненадлежащем выполнении обязанностей, возложенных на физическое или юридическое лицо действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики под угрозой административной ответственности, оканчивающееся вследствие действия самого лица, направленного к прекращению правонарушения, либо наступления событий, препятствующих его совершению.

Согласно имеющимся в материалах дела доказательствам обществом получена соответствующая лицензия 27.12.2018 года, в которой указан объект по адресу г. Рыбница, ул. Вершигоры, 91 магазин «Дары природы». Следовательно, правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР, являясь длящимся, как то следует из сути статьи 2.3 КоАП ПМР, окончено 27 декабря 2018 года вследствие действий ООО «Дары Природы», направленных на его прекращение.

Пунктом 2 статьи 4.7 КоАП ПМР установлено, что при длящемся административном правонарушении сроки, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, начинают исчисляться со дня обнаружения (выявления) административного правонарушения.

При этом днем обнаружения правонарушения является акт мероприятия по контролю № 012-0059-22 от 28 октября 2022 года, в котором зафиксировано выявление налоговой инспекцией нарушением обществом подпункта статьи 11 Закона о лицензировании. Что послужило основанием для составления 14 ноября 2022 года протокола об административном правонарушении № 02-196-22 по признакам административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Принимая во внимание, что с даты обнаружения правонарушения до даты рассмотрения дела и вынесения итогового судебного акта 4-х месячный срок не прошел, у суда отсутствуют основания прекращения производства по делу по подпункту ж) статьи 24.5 КоАП ПМР.

Протокол об административном правонарушении № 02-196-22 от 14 ноября 2022 года составлен уполномоченным лицом в пределах предоставленных полномочий предоставленных подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР, пункта 12 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункта 2 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Протокол об административном правонарушении составлен в отсутствие представителя ООО «Дары природы». О надлежащем извещении общества в порядке, установленном пунктами 1, 3 статьи 26.1 КоАП ПМР. Так согласно выписке из ГРЮЛ место нахождения ООО «Дары природы» г. Рыбница, ул. Заречная, д. 14, к. 4, на данный адрес направлено уведомление о явке для составления протокола об административном правонарушении (от 4.11.2022 года № 02-12/6147), о вручении которого 9 ноября 2022 года свидетельствует почтовое уведомление № 120. Ввиду неявки 14.11.2022 года представителя общества для составления протокола, таковой в силу пункта 5 статьи 29.3 КоАП ПМР составлен в отсутствие надлежащим образом извещенного лица, о чем совершена запись в протоколе № 02-196-22 от 14 ноября 2022 года.

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. Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в осуществлении предпринимательской деятельности по реализации спиртосодержащей продукции в нарушение законодательства о лицензировании с 2016 года до 28.12.2018 года.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о наличии в действиях общества события и состава административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 3 статьи 14.1 КоАП ПМР, поскольку наличие события правонарушения и факт его совершения ООО «Дары природы» подтверждается материалами дела.

Обобщая изложенное выше, суд констатирует, что в ходе судебного разбирательства им установлено в соответствии с пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР наличие события административного правонарушения и факта его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, оснований для составления протокола об административном правонарушении, полномочия налоговой инспекции на составление протокола, наличие в законе положений об административной ответственности за совершенные действия, а также наличие оснований для привлечения общества к административной ответственности.

При определении меры административного наказания за совершенное правонарушение, суд, исходит из следующего. Санкция пункта 3 статьи 14.1 КоАП ПМР предусматривает наложение административного штрафа на юридических лиц – от 900 (девятьсот) до 1200 (одной тысячи двухсот) РУ МЗП с приостановлением действия либо аннулированием разрешительных документов или без такового.

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 учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение

юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Наличие отягчающих административную ответственность обстоятельств судом не установлено. К смягчающим обстоятельствам суд относит получение лицензии Серии АЮ № 0022194 дата выдачи 27.12.2018 г., срок действия 27.12.2023 г. с указанием объекта по адресу г. Рыбница, ул. Вершигоры, 91.

Арбитражный суд, принимая во внимание положения подпунктов б) пункта 1, пункта 2 статьи 4.2 КоАП ПМР, констатирует наличие совокупности обстоятельств, смягчающих административную ответственность, а именно: общество прекратило административное правонарушение и самостоятельно устранило нарушения до выявления.

Учитывая установленную совокупность обстоятельств, смягчающую административную ответственность, исходя из принципа справедливости и соразмерности наказания, Арбитражный суд считает возможным назначить административное наказание в размере 900 РУ МЗП, что составляет 16 560,00 рублей.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 4.5, пунктом 2 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району о привлечении к административной ответственности по пункту 3 статьи 14.1 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общества с ограниченной ответственностью «Дары природы» - удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Дары природы» (место нахождения г. Рыбница, ул. Заречная, д. 14, к. 2, дата регистрации 30.08.2007 г. регистрационный номер 06-023-3498) к административной ответственности на основании пункта 3 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 900 РУ МЗП, что составляет 16 560,00 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

100% Республиканский бюджет:

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 в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях административного штрафа в течение 60 дней со дня вступления в силу настоящего решения, его экземпляра будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш