

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### РЕШЕНИЕ

« 22 » марта 2023 г.

Дело № 235/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании жалобу индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Кеорик Татьяны Николаевны, Григориопольский район, с. Мочаровка, ул. Садовая, д. 10, к Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, г. Григориополь, ул. К.Маркса, 146, об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности – Постановления № 303-044-23 от 13 февраля 2023 года, при участии: от заявителя: Кеорик Т.Н. - лично, от административного органа: Филипенко М.А. по доверенности от 10 января 2023 года № 01-30/14,

### УСТАНОВИЛ:

Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица Кеорик Татьяна Николаевна (далее – ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н., заявитель) обратилась в Григориопольский районный суд (вх. № 05-12/2-66 от 22 февраля 2023 года) с жалобой на постановление по делу об административном правонарушении № 303-044-23 от 13 февраля 2023 года, вынесенного и.о. начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, которым ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. признана виновной в совершении правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 14.11 КоАП ПМР, и привлечена в административной ответственности в виде наложения административного штрафа в размере 100 РУ МЗП, что составляет 1840,0 рублей ПМР.

Григориопольский районный суд исх. № 05-13/1686зу от 27 февраля 2023 года направил в Арбитражный суд ПМР по подведомственности в соответствии со статьей 31.2 КоАП ПМР названную жалобу ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н.

Определением Арбитражного суда ПМР от 07 марта 2023 года жалоба ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. принята к производству, судебное заседание назначено на 22 марта 2023 года.

В судебном заседании ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. поддержала заявленную жалобу, мотивированную тем, что изложенное в постановлении обстоятельство не имеет место быть. Так, податель жалобы указывает, что она действительно обслуживала покупательницу в преклонном возрасте, которая приобрела две булки хлеба, данные покупки в кассовый аппарат были введены, однако чек покупательница не забрала.

При вынесении оспариваемого постановления не было принято во внимание ее материальное положение, доход составляет 1500 рублей, а также наличие на иждивении двух несовершеннолетних детей, что не позволяет ей выплатить назначенную сумму штрафа.

На основании изложенного, ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. просит вынести решение о прекращении производства по делу.

Административный орган – Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району правом на представление письменного отзыва по существу жалобы не воспользовалась. В судебном заседании представитель административного органа пояснил, что считает Постановление и.о. начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 13 февраля 2023 года № 303-044-23 законным и обоснованным. В связи с чем, просит суд отказать в удовлетворении заявленной жалобы.

Суд, рассмотрев материалы дела, заслушав доводы и возражения лиц, участвующих в деле, находит жалобу ИПБЮЮЛ Кеорик Т.Н. не подлежащей удовлетворению. При этом суд исходит из следующего.

В силу пункта 1 статьи 130-18 АПК ПМР дела об оспаривании решений государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, уполномоченных в соответствии с законом рассматривать дела об административных правонарушениях, о привлечении к административной ответственности лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным АПК ПМР, с особенностями, установленными в настоящей главе 18-4 АПК.

Согласно пунктам 1 и 4 статьи 130-21 АПК ПМР указанная категория дел рассматривается в срок, не превышающий одного месяца со дня принятия судьей заявления к производству, при этом обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для привлечения к административной ответственности, возлагается на административный орган, принявший оспариваемое решение.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-21 АПК ПМР при рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании проверяет законность и обоснованность оспариваемого решения, устанавливает наличие соответствующих полномочий административного органа, принявшего оспариваемое решение, устанавливает, имелись ли законные основания для привлечения к административной ответственности, соблюден ли установленный порядок привлечения к административной ответственности, не истекли ли сроки давности привлечения к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для дела.

Согласно сведений государственного реестра индивидуальных предпринимателей Кеорик Татьяна Николаевна зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя 15 ноября 2011 года за № ИП-04-2018-318.

Из материалов дела следует, что в отношении данного лица Налоговой инспекцией по г. Григориополь и Григориопольскому району проведено плановое мероприятие по контролю на основании приказа от 31 января 2023 года № 78 «О проведении планового контрольного мероприятия».

В ходе планового контрольного мероприятия 03 февраля 2023 года был осуществлен выход с целью проверки соблюдения требований подпункта а) пункта 4 статьи 2 Приложения № 3 «Положение о порядке применения контрольно-кассовой техники в виде онлайн-касс для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» к Постановлению Правительства ПМР от 15 января 2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики», в соответствии с которым индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, применяющие специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения, обязаны при осуществлении расчета выдать кассовый чек.

Однако, ИПБЮЮЛ Кеорик Т.Н. в момент проведения контрольного мероприятия, осуществляя реализацию хлебобулочных изделий в магазине, расположенном по адресу: Григориопольский район, п. Карманово, ул. Октябрьская, 63, налично-денежные расчеты с покупателями (клиентами) производила без выдачи кассового чека покупателю. Кроме того на рабочем месте ИПБЮЮЛ Кеорик Т.Н. обнаружена цельная (неразрывная) лента

пробитых ранее кассовых чеков, подтверждающая невыдачу кассового чека при осуществлении налично-денежных расчетов с покупателями.

В подтверждение приведенных обстоятельств административным органом представлены в оригинале Акт контрольного мероприятия в отношении ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. от 03 февраля 2023 года, из содержания которого следует, что в помещении торгового центра п. Карманово, расположенного по адресу: п. Карманово, ул. Октябрьская, д. 63 – 03 февраля 2023 года 2023 года в 10 часов 05 минут индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица Кеорик Т.Н. осуществлялась предпринимательская деятельность по виду деятельности: розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами в рамках упрощенной системы налогообложения, при этом при обслуживании покупателей и проведении налично-денежных расчетов установлена невыдача чека покупателям.

Невыдача покупателям кассового чека подтверждается представленной административным органом целостной лентой кассовых чеков №№ 40/1 – 40/9 дата 03.02.2023, в период времени с 09:34:34 час. по 10:06:20 час.

Нарушение вышеуказанных требований Постановления Правительства ПМР от 15 января 2013 года № 9 влечет применение в отношении ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. мер административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 14.11 КоАП ПМР.

Пунктом 2 статьи 14.11 КоАП ПМР установлена административная ответственность за невыдачу кассиром покупателю (клиенту) кассового чека.

С учетом приведенных норм и установленных данных, подтверждающих осуществление ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. предпринимательской деятельности с нарушением требований подпункта а) пункта 4 статьи 2 Приложения № 3 к Постановлению Правительства ПМР от 15 января 2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики», у должностного лица Налоговой инспекции г. Григориополь и Григориопольскому району имелись все основания для составления 03 февраля 2023 года в отношении ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. протокола об административном правонарушении № 523-042-23 по пункту 2 статьи 14.11 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налогового органа на составление протокола по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьей 14.11 КоАП ПМР, установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4. КоАП ПМР.

Проверив процедуру составления протокола об административном правонарушении от 03 февраля 2023 года № 523-042-23 в отношении ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н., суд не установил нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица.

Полномочия начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району по рассмотрению дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 14.11 КоАП ПМР, установлены статьей 23.4 КоАП ПМР, пунктом 12 статьи 8, статьей 9 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики».

Из материалов дела (протокол об административном правонарушении от 03 февраля 2023 года № 523-042-23 в отношении ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н.) следует, что ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. была извещена о времени и месте рассмотрения составленного в отношении нее протокола об административном правонарушении. Однако ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. в Налоговую инспекцию по г. Григориополь и Григориопольскому району 13 февраля 2023 года в 10.00 часов не явилась, каких-либо ходатайств не заявляла.

Суд, исходя из анализа имеющихся в материалах дела доказательств (Акт контрольного мероприятия в отношении ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. от 03 февраля 2023 года; целостная лента кассовых чеков №№ 40/1 – 40/9 дата 03.02.2023, в период времени с 09:34:34 час. по 10:06:20 час.; объяснения ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. от 03 февраля 2023 года; протокол № 523-042-23 об административном правонарушении в отношении ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. от 03 февраля 2023 года), находит правомерным вывод и.о. начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району о наличии в действиях ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. события и состава правонарушения,

предусмотренного пунктом 2 статьи 14.11 КоАП ПМР. Имеющиеся в деле документы отвечают признакам доказательств, установленных пунктом 2 статьи 27.2. КоАП ПМР.

Следовательно, установив событие и состав вменяемого ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. административного правонарушения, у и.о. начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району имелись все основания для привлечения ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 14.11 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР на момент вынесения оспариваемого постановления не истек.

Административное наказание в виде штрафа назначено должностным лицом административного органа в пределах санкции пункта 2 статьи 14.11 КоАП ПМР.

При вынесении и.о. начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району Постановления № 303-044-23 по делу об административном правонарушении в отношении ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. от 13 февраля 2023 года учтены правила назначения наказания, предусмотренные статьей 4.1 КоАП ПМР.

Доводы рассматриваемой жалобы ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. о том, что изложенное в постановлении обстоятельство не имело место, опровергаются представленными административным органом письменными доказательствами. В связи с чем, названным довод отклоняется судом.

Суд также находит подлежащим отклонению довод подателя жалобы о том, что при вынесении оспариваемого постановления не было принято во внимание ее материальное положение, что ее доход составляет 1500 рублей, и наличия на иждивении двух несовершеннолетних детей, исходя из следующего.

Как отмечалось ранее ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. 13 февраля 2023 года в 10.00 часов в Налоговую инспекцию по г. Григориополь и Григориопольскому району не явилась, при надлежащем уведомлении о времени и месте рассмотрения протокола об административном правонарушении. Каких-либо заявлений, ходатайств либо письменных доказательств, свидетельствующих о ее тяжелом материальном положении в административный орган не представила. Более того, таковые доказательства не представлены и в ходе судебного заседания. Наличие на иждивении двух несовершеннолетних детей, при семейном положении – замужем, само по себе не свидетельствует о тяжелом материальном положении лица, привлекаемого к административной ответственности.

Таким образом, суд не усматривает правовых оснований для признания незаконным постановления и.о. начальника Налоговую инспекцию по г. Григориополь и Григориопольскому району по делу об административном правонарушении в отношении ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. № 303-044-23 от 13 февраля 2023 года. Основания для прекращения производства по делу об административном правонарушении, предусмотренные статьей 24.5 КоАП ПМР, отсутствуют.

В связи с чем, рассматриваемая жалоба ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. подлежит оставлению без удовлетворения.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-22 АПК ПМР,

#### **РЕШИЛ:**

Жалобу ИПБОЮЛ Кеорик Татьяны Николаевны (место жительства: Григориопольский район, с. Мочаровка, ул. Садовая, д. 10, дата регистрации 15.11.2018 года, регистрационный номер ИП-04-2018-318) на Постановление № 303-044-23 по делу об административном правонарушении в отношении ИПБОЮЛ Кеорик Т.Н. от 13 февраля 2023 года, принятое в г. Григориополь и.о. начальником Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, оставить без удовлетворения.

Решение может быть обжаловано в течение 15 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья

Р.Б. Сливка