

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**

« 3 » августа 2023 г.

дело № 729/23-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (г. Григориополь ул. К. Маркса, 146) о привлечении к административной ответственности ООО «Малаешты ТПС» (Григориопольский район с. Малаешты, ул. Ленина д. б/н), при участии представителей:

заявителя – Филипенко М.А. по доверенности от 10 января 2023 года,
ООО «Малаешты ТПС» - Бешляга Ю.А. руководитель согласно выписке из ГРЮЛ,
при разъяснении лицам, участвующим в деле, прав и обязанностей,
предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, а также при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому р-ну (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Малаешты ТПС» (далее – ООО «Малаешты ТПС», общество) за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда от 19 июля 2023 года, копии которого в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР) направлены лицам, участвующим в деле, указанное заявление принято к производству.

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена в судебном заседании, состоявшемся 3 августа 2023 года, в присутствии представителей заявителя и ООО «Малаешты ТПС». Полный текст судебного решения изготовлен 9 августа 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила Арбитражный суд удовлетворить их. Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие фактические обстоятельства со ссылками на нормы действующего законодательства.

В ходе проведения планового мероприятия по контролю на основании приказа № 272 от 01.06.2023г. в отношении ООО «Малаешты ТПС» за период деятельности с 2015г. по

2023 год установлено, что подконтрольной организацией нарушены требования Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности».

В ходе проведения мероприятия по контролю ООО «Малаешты ТПС» установлено, что подконтрольной организацией осуществлялась деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции за проверяемый период на основании лицензий серии АЮ № 0022901 - сроком действия с 29.05.2017г. по 29.05.2022г. и серии АЮ № 0022977 – сроком действия с 20.07.2022г. по 20.07.2027г.

За период с 01.06.2022г. по 30.06.2022г. у подконтрольной организации ООО «Малаешты ТПС» отсутствовала лицензия, но деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции осуществлялась, что подтверждается товарным отчетом за июнь 2022 года, в котором отражены суммы реализованной алкогольной продукции на общую сумму 5710,0 рублей. Осуществление деятельности в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции без лицензии на данный вид деятельности влечет нарушение п. 1 ст. 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности».

За допущенное нарушение в соответствии с п.2 ст.14.1 КоАП ПМР «Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии)» ООО «Малаешты ТПС» подлежит привлечению к административной ответственности.

Представитель ООО «Малаешты ТПС» в ходе судебного разбирательства указал, что с выявленным правонарушением согласен. По сведениям руководителя ООО «Малаешты ТПС» правонарушение было допущено неумышленно ввиду того, что обществом своевременно не было установлено истечение срока действия лицензии. Новая лицензия оформлена, и в настоящее время деятельность осуществляется на основании лицензии.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей лиц, участвующих в деле, и исследовав доказательства, представленные заявителем, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения на основании следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении Арбитражным судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

В ходе судебного разбирательства на основании доказательств, имеющихся в деле, Арбитражным судом установлено, что налоговой инспекцией на основании приказа налоговой инспекции от 1 июня 2023 года № 272 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Малаешты ТПС». Копия данного приказа, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

Указанный приказ соответствует требованиям действующего законодательства, а именно пункту 2 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

В рамках предмета мероприятия по контролю, определенного пунктом 3 названного Приказа, налоговой инспекцией осуществлен контроль за соблюдением обществом Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности».

В соответствии с подпунктом 20 пункта 1 статьи 18 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О лицензировании отдельных видов деятельности» деятельность

I

в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции относится к лицензируемым видам предпринимательской деятельности.

Основным видом деятельности ООО «Малаешты ТПС» является торгово-закупочная деятельность, в рамках осуществления которой обществом оформлялись лицензии за осуществления деятельности по реализации спиртосодержащей продукции.

Так, в материалы дела представлены копии лицензии серии АЮ № 0022901 от 29 мая 2017 года сроком действия до 29 мая 2022 года, лицензия серии АЮ №0022977 от 20 июля 2022 года сроком действия до 20 июля 2027 года.

Таким образом, материалами дела подтверждается, что в период с 30 мая 2022 года до 20 июля 2022 года у ООО «Малаешты ТПС» отсутствовала оформленная в надлежащем виде лицензия на осуществление предпринимательской деятельности в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции, из чего Арбитражный суд приходит к выводу, что в указанный период времени общество не вправе было осуществлять данный вид деятельности. Данный факт не оспаривается обществом и признается Арбитражным судом установленным.

При этом в ходе контрольного мероприятия налоговой инспекцией установлено, что в период с 1 июня 2022 года по 30 июня 2022 года ООО «Малаешты ТПС» осуществляло предпринимательскую деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции, данное обстоятельство подтверждается товарным отчетом ООО «Малаешты ТПС» копия которого представлена в материалы дела. Данное обстоятельство подтверждает предпринимательский характер деятельности ООО «Малаешты ТПС» в указанный период.

Факт осуществления деятельности в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции с 30 мая 2022 года до 20 июля 2022 года зафиксирован в акте планового мероприятия по контролю ООО «Малаешты ТПС» № 012-0236-23 от 13 июля 2023 года. Данный акт подписан без замечаний директором ООО «Малаешты ТПС» Бешляга Ю.А. Кроме того, в ходе судебного заседания руководителем общества факт совершения административного правонарушения подтверждался устно.

Оценивая перечисленные доказательства по правилам, установленным в статье 51 АПК ПМР, суд считает доказанным, что в нарушение требований Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» ООО «Малаешты ТПС» осуществляло деятельность по реализации в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции в отсутствие предусмотренной законом лицензии на осуществление такой деятельности, что свидетельствует о наличии события административного правонарушения, в связи с выявлением которого составлен протокол об административном правонарушении № 512-380-23 от 13 июля 2023 года.

Из объяснений руководителя общества, которые были даны в ходе судебного заседания следует, что обществом допущено правонарушение в виде осуществлении деятельности без лицензии, так как руководитель общества забыл срок действия предыдущей лицензии и несвоевременно обратился с заявлением о переоформлении получения лицензии на новый срок. Указанное свидетельствует об отсутствии у ООО «Малаешты ТПС» объективных препятствий для надлежащего исполнения обществом возложенной на него обязанности и возможности проявить должную степень осмотрительности, с целью своевременного переоформления разрешительного документа и осуществления деятельности по реализации спиртосодержащей продукции в соответствии с требованиями действующего законодательства ПМР, что характеризует субъективную сторону административного правонарушения и является необходимым условием привлечения юридического лица к административной ответственности.

На основании изложенного выше, Арбитражный суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «Малаешты ТПС» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола по пункту 2 статьи 14.1 КоАП ПМР установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4. КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, ввиду дпящегося характера административного правонарушения, на момент рассмотрения дела не истек.

Пункт 3 статьи 23.1. КоАП ПМР закрепляет, что дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, совершенных индивидуальными предпринимателями, рассматриваются Арбитражным судом. В связи с чем, заявление налоговой инспекции подано с соблюдением правил подведомственности и подсудности, установленных действующим законодательством ПМР.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

В соответствии с пунктом 2 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания учитываются характер совершённого административного правонарушения, личность правонарушителя, его имущественное положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельства, отягчающие и смягчающие административную ответственность, установлены статьями 4.2 и 4.3 КоАП ПМР.

Арбитражный суд учитывает признание вины ООО «Малаешты ТПС» о чем указано в ходе судебного заседания как обстоятельство, смягчающее административную ответственность, установленное подпунктом а) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР.

Санкция пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР предусматривает ответственность в виде административного штрафа на юридических лиц от 1200 до 1500 РУ МЗП.

Руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом положений статьи 4.1. Арбитражный суд с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий, приходит к выводу о возможности назначения наказания в виде минимального административного штрафа, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР в размере 22 080 рублей.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

Таким образом, заявление налоговой инспекции о привлечении ООО «Малаешты ТПС» к административной ответственности в пределах санкции пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР подлежит удовлетворению.

Руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, пунктом 2 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому р-ну удовлетворить.

2. Признать виновным общество с ограниченной ответственностью «Малаешты ТПС» (Григориопольский р-он, с. Малаешты, ул. Ленина б/н) в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 14.1 КоАП ПМР и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1 200 РУ МЗП, что составляет 22 080 рублей ПМР.

Сумма штрафа подлежит зачислению:

100% в республиканский бюджет: Штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями, код 2070500, расчётный счёт 2181000006660000, получатель НИ по г. Григориополь и Григориопольскому району ф/к 0800002308, банк получателя: куб 00, ПРБ.

I

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И. П. Григорашенко