

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

« 09 » августа 2023 года

Дело №742/23-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4) о привлечении ЗАО «Букет Молдавии» (г. Дубоссары, ул. Свердлова, 109) к административной ответственности, предусмотренной п. 3 ст. 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

при участии в судебном заседании:

- представителя налогового органа – Подлесной О.В. по доверенности от 13/01/2023г №2;

- представителя акционерного общества – Сильченко И.С. по доверенности от 03/04/2023г №14,

установил: Налоговая инспекция по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (далее – налоговый орган, инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ЗАО «Букет Молдавии» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 3 ст. 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

В ходе проведенного планового мероприятия по контролю инспекцией выявлено, что Обществом совершено административное правонарушение, выразившееся в осуществлении предпринимательской деятельности с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), а именно – реализация спиртосодержащей продукции в торговых точках не указанных в лицензии. В связи с выявлением административного правонарушения, уполномоченным должностным лицом налогового органа 19.07.2023г составлен протокол об административном правонарушении №33. На основании изложенного налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности, предусмотренной п.3 ст.14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Общество вину и факт совершения нарушения в судебном заседании признало.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные доказательства и выслушав пояснения представителей сторон, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению исходя из следующего.

В соответствии с п. в) ст.21-2 АПК ПМР арбитражный суд рассматривает в порядке административного судопроизводства дела об административных правонарушениях, рассмотрение которых отнесено к компетенции арбитражного суда.

Налоговый орган обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 14.1 Кодекса об административных правонарушениях ПМР.

Согласно пункту 3 статьи 23.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях дела об административных правонарушениях, в том числе, предусмотренные пунктами 2–6 статьи 14.1 (за исключением административных дел, возбужденных центральным баком Приднестровской Молдавской Республики), совершенных индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами рассматривают судьи Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Из материалов дела следует, что на основании приказов налоговой инспекции по городу Дубоссары и Дубоссарскому району от 01.03.2023 г. № 117 «О проведении совместного планового мероприятия по контролю» и от 31.03.2023 г. №130 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» в отношении Общества проведено плановое мероприятие по контролю по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики за период с 01.12.2015г. по 31.01.2023г.

По результатам данного мероприятия 20.06.2023г составлен акт №012-0020-23 (с изменениями от 11.07.2023г.), который содержит в себе сведения о нарушении Обществом Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» в проверяемом периоде. В частности, актом зафиксированы факты реализации спиртосодержащей продукции в торговых точках, не указанных в лицензии.

В соответствии с п.п. 20) п. а) ст. 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции подлежит обязательному лицензированию. Согласно п. а) ст. 2 «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензия - специальное разрешение на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

Как следует из материалов дела, Общество обладает лицензией на осуществление розничной реализации спиртосодержащей продукции, производимой хозяйствующими субъектами, расположенными на территории Приднестровской Молдавской Республики серии АЮ № 0020999 выданной 18.04.2014 года. 19.04.2019 года данная лицензия переоформлена в связи с продлением срока действия, изменением адресов мест осуществления лицензируемого вида деятельности и выдана лицензия серии АЮ № 0023854. 15.08.2022 года, 18.11.2022 года, 20.03.2023 года лицензия переоформлялась Обществом в связи с изменением адресов мест осуществляемого вида деятельности.

В силу п. б) и п. д) ст.10 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» в лицензии указывается в т.ч. адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности и условия осуществления указанного вида деятельности.

Из акта проверки, протокола об административном правонарушении от 19/07/2023г №33, договоров аренды № 01/07-04-21 от 30 марта 2021 года, №8 от 01 мая 2022 года, №31/08/22 от 31 августа 2022 года, выписок обслуживающего банка о движении денежных средств следует, что Общество осуществляло реализацию спиртосодержащей продукции в торговых точках по адресам, не указанным в перечне адресов мест осуществления лицензируемого вида деятельности пункта 2 раздела лицензии, содержащего обязательные условия осуществления лицензируемого вида деятельности. В частности, как место осуществления лицензируемого вида деятельности торговые точки, расположенные по адресу:

- г. Дубоссары, ул. Ленина 225 (функционирует с апреля 2021 года) и г. Бендеры, ул. Б.Восстания, 130а (функционирует с мая 2022 года) внесены в раздел условий осуществления лицензируемого вида деятельности 15/08/2022г (лицензия Серии АЮ 0025282);

- г. Тирасполь, ул. Сакриера, 57 В (функционирует с октября 2022 года) внесена в раздел условий осуществления лицензируемого вида деятельности 18/11/2022г (лицензия Серии АЮ 0025353);

- г. Каменка, ул. Кирова, 159 Д (функционирует с сентября 2022 года) внесена в раздел условий осуществления лицензируемого вида деятельности 20/03/2023 года (лицензия Серии АЮ 0025574).

Данные обстоятельства доказаны налоговым органом, признаны Обществом и образуют событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях по признаку – осуществление предпринимательской деятельности с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией).

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Согласно пункту 2 статьи 2.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. В ходе судебного не представлено доказательств, позволяющих суду сделать вывод об отсутствии у Общества возможности для принятия им всех зависящих от него мер по переоформлению выданной ему лицензии для внесения в нее сведений о наличии дополнительных объектов (мест) осуществления лицензируемого вида деятельности.

Оценив обстоятельства дела и представленные доказательства, вышеприведенные нормы права, суд приходит к выводу о том, что административным органом доказано как событие административного правонарушения событие, так и состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 14.1 1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных Кодексом Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7. КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП и освобождения Общества от административной ответственности не имеется.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность (ст. 4.3 КоАП), не установлено.

Добровольное прекращение Обществом противоправного поведения является обстоятельством, смягчающим административную ответственность (п.п. б) п.1 ст. 4.2 КоАП).

На основании изложенного суд приходит к выводу о наличии оснований для привлечения Общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Санкция пункта 3 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 900 (девятьсот) до 1200 (одной тысячи двухсот) РУ МЗП с приостановлением действия либо аннулированием разрешительных документов или без такового.

С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, принимая во внимание добровольное прекращение Обществом противоправного поведения и устранение допущенных нарушений, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренных статьей 3.1 КоАП, назначить ответчику административное наказание в виде штрафа в размере 900 (девятьсот) РУ МЗП, что составляет 16560 рублей без применения дополнительного наказания в виде приостановления действия либо аннулирования лицензии.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 113-116, 122 АПК ПМР, п.3 ст.14.1, п.3 ст.23.1 КоАП ПМР, Арбитражный суд ПМР

решил:

Признать Закрытое акционерное общество «Букет Молдавии» (дата рег. – 04/07/2003г., рег.№05-022-3018; место нахождения – г.Дубоссары, ул.Свердлова, д.109) виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 900 (девятьсот) РУ МЗП, что составляет 16560 рублей без приостановления действия либо аннулирования лицензии на право деятельности в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу по следующим реквизитам:

– 100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000005550000 код 2070500, получатель: НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: ПРБ г.Тирасполь, куб 00, ф/к0700002855.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения.

В случае непредставления в Арбитражный суд ПМР документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия решения в порядке пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

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

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко