

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

«30» ноября 2023 года

Дело №999/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР (г. Бендеры, ул. Московская, 17) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «БАЙКАЛ» (далее – ООО «БАЙКАЛ», Общество) (г. Бендеры, ул. Московская, 2) по пункту 2 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), в присутствии представителей:

- налоговой инспекции по г. Бендеры, действующей на основании доверенности №48 от 01 сентября 2023 года, Буларга А.Д.,

- ООО «БАЙКАЛ», действующего на основании доверенности от 02 октября 2023 года, Плохотнюка А.Ю.,

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Бендеры обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «БАЙКАЛ» по пункту 2 статьи 14.1 КоАП ПМР по основаниям, что на основании Приказов налоговой инспекции по г. Бендеры проводилось плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «БАЙКАЛ», в ходе которого установлено, что Обществом совершено административное правонарушение, выразившееся в осуществлении предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии). На основании проведенного анализа документов, представленных ООО «БАЙКАЛ» к контрольному мероприятию, налоговой инспекцией было установлено, что в период с мая 2020 года по август 2020 года ООО «БАЙКАЛ» осуществляло отделочные и общестроительные работы согласно Договору субподряда № 1 от 05 мая 2020 года на отделочные и общестроительные работы, заключенному между ООО «Союзинвест» (Генподрядчик) и ООО «БАЙКАЛ» (Субподрядчик), предметом которого является обязательство субподрядчика выполнить отделочные и общестроительные работы в ГУ «Республиканский спортивный реабилитационно-восстановительный центр инвалидов». Общий размер выполненных работ, подлежащих лицензированию составил 199 712 рубля 58 копеек. С учетом изложенного, налоговая инспекция указала, что в нарушение подпункта 14) подпункта а) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», пункта 5 раздела 2 Приложения №4 к Положению о лицензировании

отдельных видов деятельности, Обществом в период с мая 2020 года по август 2020 года осуществлялась предпринимательская деятельность без специального разрешения (лицензии), что свидетельствует о совершении данным юридическим лицом административного правонарушения, выразившегося в осуществлении предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна) в соответствии с законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, и ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, в связи с чем, главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Бендеры Василиу Д.В., в отношении ООО «БАЙКАЛ», составлен протокол об административном правонарушении № 02-694/2023. Ссылаясь на пункт а) статьи 2, пункт 1 статьи 4, пункт 1 статьи 7, подпункт 14) подпункт а) пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», Постановление Правительства ПМР от 24 июня 2013 года № 113, пункт 2 статьи 14.1, подпункт а) статьи 22.1, пункт 3 статьи 23.1, статью 29.1, подпункт г) пункта 1 статьи 29.4, статьей 29.9, статьей 30.18 КоАП ПМР, статьи 91, 92, 93 АПК ПМР, а также статьи 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь юридическое лицо ООО «БАЙКАЛ» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, с зачислением 100% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

Определением Арбитражного суда ПМР от 30 октября 2023 года заявление принято к производству.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «БАЙКАЛ» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции статьи.

Представитель ООО «БАЙКАЛ» в судебном заседании воздержался относительно высказывания о наличии вины в действиях Общества во вменяемом административном правонарушении. Считал, что срок привлечения Общества к административной ответственности истек. Подробно доводы представителя изложены в письменных возражениях.

Арбитражный суд, заслушав лиц, участвующих в деле, обзрев имеющиеся в системе межведомственного обмена данными в Едином реестре юридических лиц (<https://smod.gos.pmr/>) сведения на ООО «БАЙКАЛ», исследовав и оценив представленные доказательства, пришел к следующему выводу.

Предмет исследования и доказывания по делам о привлечении к административной ответственности установлен пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР, в соответствии с которым судом установлены следующие фактические обстоятельства.

Как следует из выписки из государственного реестра юридических лиц и сведений, имеющихся в системе межведомственного обмена данными в Едином реестре юридических лиц, ООО «БАЙКАЛ» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 05 мая 2020 года за № 02-023-4955, свидетельство о регистрации № 0019386-АА.

Как следует из материалов дела налоговой инспекцией, на основании пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», проведено в отношении ООО «БАЙКАЛ» плановое мероприятие по контролю, оформленное приказом № 358 от 20 июня 2023 года (с внесением изменений приказом №366 от 28 июня 2023 года), с учетом его продления приказом №397 от 27 июля 2023 года, на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «БАЙКАЛ». Объем планового мероприятия по контролю составили документы за период с 2020 года по 2023 год, необходимые для проведения планового мероприятия по

контролю, обследование производственных, торговых и иных помещений, используемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам проведенного планового мероприятия по контролю ООО «БАЙКАЛ» за период с 05 мая 2020 года по 31 мая 2023 года, налоговой инспекцией 11 сентября 2023 года составлен акт № 012-0411-23, согласно которому Общество в период с мая 2020 года по август 2020 года осуществляло отделочные и общестроительные работы согласно Договору субподряда № 1 от 05 мая 2020 года на отделочные и общестроительные работы, заключенному между ООО «Союзинвест» (Генподрядчик) и ООО «БАЙКАЛ» (Субподрядчик), предметом которого является обязательство субподрядчика выполнить отделочные и общестроительные работы в ГУ «Республиканский спортивный реабилитационно-восстановительный центр инвалидов». В пункте 2.1 Договора субподряда стороны согласовали стоимость работ в размере 1 426 319 рублей. Общая стоимость работ согласно Актам выполненных работ к Договору субподряда № 1 от 05 мая 2020 года на отделочные и общестроительные работы за период с мая 2020 года по август 2020 года составила 1 216 438 рублей.

Также из акта следует, что ООО «БАЙКАЛ» выполнило следующие строительные работы, подлежащие лицензированию, на сумму 19 418 рублей 72 копейки: разборка кирпичных перегородок, устройство перегородок в ½ кирпича, блоки оконные м/п, блоки дверные м/п, о чем свидетельствует оборотная ведомость за май 2020 года и акт выполненных работ за май 2020 года (подвал, общестроительные работы 2020 год) «Завершение строительства ГУ «Республиканский спортивный реабилитационный-восстановительный центр инвалидов».

В соответствии с оборотной ведомостью за июнь 2020 года и актам выполненных работ за июнь 2020 года (дополнительная на 2020 год) «Завершение строительства ГУ «Республиканский спортивный реабилитационный-восстановительный центр инвалидов», акта выполненных работ за июнь 2020 года (на общестроительные работы, спортзалов №9,10) «Завершение строительства ГУ «Республиканский спортивный реабилитационный-восстановительный центр инвалидов», акта выполненных работ за июнь 2020 года (на общестроительные работы, спортзал №29) «Завершение строительства ГУ «Республиканский спортивный реабилитационный-восстановительный центр инвалидов» ООО «БАЙКАЛ» выполнило следующие строительные работы, подлежащие лицензированию, общей стоимостью 6 672 рубля 94 копейки: разработка грунта под устройство дорожного корыта, гидроизоляция стен гидроизолом в 2 слоя, разработка грунта вручную, уплотнение грунта щебнем.

Согласно оборотной ведомости за июль 2020 года и акта выполненных работ за июль 2020 года на общестроительные работы (спортзалов №9, 10) «Завершение строительства ГУ «Республиканский спортивный реабилитационный-восстановительный центр инвалидов», акта выполненных работ за июль 2020 года на общестроительные работы (спортзал №29) «Завершение строительства ГУ «Республиканский спортивный реабилитационный-восстановительный центр инвалидов» ООО «БАЙКАЛ» выполнило следующие строительные работы, подлежащие лицензированию, общей стоимостью 173 620 рублей 92 копейки: утепление стен фасада, устройство наружных отливов из оцинкованной стали, устройство отливов из оцинкованной стали.

Общий размер выполненных работ, подлежащих лицензированию составил 199 712 рублей 58 копеек, о чем свидетельствует Приложение №2 к Акту планового мероприятия по контролю.

Таким образом, налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «БАЙКАЛ» требований пункта 14 подпункта «а» пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности». Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ООО «БАЙКАЛ» протокола об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

В силу пунктов «а», «б» статьи 2 Закона ПМР «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. Лицензируемый вид деятельности – вид предпринимательской деятельности, на осуществление которого на территории Приднестровской Молдавской Республики требуется получение специального разрешения в соответствии с настоящим Законом.

Пунктом 1 статьи 7 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» установлено, что на каждый лицензируемый вид деятельности, указанный в статье 18 настоящего Закона, выдается только одна лицензия. Вид деятельности, на осуществление которого получена лицензия, может выполняться только получившим лицензию юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем.

В соответствии с пунктом 14 подпункта «а» пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензированию подлежит архитектурная деятельность, инженерные изыскания для строительства, строительство, проектирование зданий и сооружений и градостроительное планирование территорий и поселений.

В силу пункта 5 раздела 2 Приложения №4 к Положению о лицензировании отдельных видов деятельности: архитектурная деятельность, инженерные изыскания для строительства, строительство, проектирование зданий и сооружений и градостроительное планирование территорий и поселений, организация может часть своих работ передавать компетентному субподрядчику. Компетентным является такой субподрядчик, который выполняет работу в соответствии с настоящими Требованиями, область деятельности которого отвечает характеру передаваемой работы, и имеет соответствующую лицензию.

Пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР установлена административная ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна) в соответствии с законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Собранными материалами по делу установлено, что ООО «БАЙКАЛ» в период с мая 2020 года по июль 2020 года в г. Тирасполь осуществляло предпринимательскую деятельность в виде следующих строительных работ: разборка кирпичных перегородок, устройство перегородок в ½ кирпича, блоки оконные м/п, блоки дверные м/п, разработка грунта под устройство дорожного корыта, гидроизоляция стен гидроизолом в 2 слоя, разработка грунта вручную, уплотнение грунта щебнем, утепление стен фасада, устройство наружных отливов из оцинкованной стали, устройство отливов из оцинкованной стали - без специального разрешения (лицензии), чем нарушило пункт 14 подпункта «а» пункта 1 статьи 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Факт совершения правонарушения и вина ООО «БАЙКАЛ» подтверждается собранными материалами по делу:

- протоколом об административном правонарушении №02-694/2023 от 18 октября 2023 года, в котором изложено событие правонарушения,

- копией акта №012-0411-23 от 11 сентября 2023 года планового мероприятия по контролю в отношении ООО «БАЙКАЛ» с приложением №2 к нему, в котором отражены выявленные нарушения,

- копией лицензии серии АЮ №0024724, выданной ООО «БАЙКАЛ» 05 октября 2020 года,

- копией договора субподряда №1 на отделочные и общестроительные работы от 05 мая 2020 года,

- копией расчета налога с выручки за III квартал 2020 года,

- копиями актов выполненных работ ООО «БАЙКАЛ» за май-июль 2020 года «Завершение строительства ГУ «Республиканский спортивный реабилитационный-восстановительный центр инвалидов», расположенного по адресу: г. Тирасполь, ул. Ленина, 1/3 и копиями оборотных ведомостей ООО «БАЙКАЛ» за май-июль 2020 года, из которых усматривается выполнение Обществом работ, подлежащих лицензированию.

Согласно пункту 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо, индивидуальный предприниматель без образования юридического лица 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.

Вступая в соответствующие правоотношения, юридическое лицо должно знать о существовании установленных действующим законодательством обязанностей и требований в осуществляемой сфере деятельности, а также обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого соблюдения действующих норм и правил.

В ходе рассмотрения дела представителем ООО «БАЙКАЛ» не представлено доказательств отсутствия у юридического лица возможности для принятия всех зависящих от него мер по соблюдению требований действующего законодательства.

При таких данных, прихожу к выводу о наличии в действиях ООО «БАЙКАЛ» состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, по признакам: «осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна) в соответствии с законодательными актами ПМР», и, с учетом установленных обстоятельств, оснований для составления протокола.

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 юридического лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

О времени и месте составления протокола Общество в соответствии со статьей 26.3 КоАП ПМР уведомлялось надлежащим образом, о чем в материалах дела имеется копия почтового уведомления № 129 от 06 октября 2023 года. Ввиду неявки законного представителя Общества, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с пунктом 5 статьи 29.3 КоАП ПМР был составлен 18 октября 2023 года в его отсутствие. Копия протокола была направлена в адрес Общества.

Рассмотрение данного дела отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР в соответствии с положениями пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек, поскольку совершенное ООО «БАЙКАЛ» административное правонарушение является длящимся и днем обнаружения правонарушения является день, когда должностное лицо, уполномоченное составлять протокол об административном правонарушении, выявило факт совершения данного правонарушения (пункт 2 статьи 4.7 КоАП ПМР), в связи с чем доводы представителя ООО «БАЙКАЛ» об истечении срока для привлечения Общества к административной ответственности не состоятельны и не могут быть приняты судом во внимание.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «БАЙКАЛ» от административной ответственности не имеется.

При определении меры административного наказания за совершенное правонарушение, суд исходит из следующего. Санкция пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР предусматривает наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 1200 (одной тысячи двухсот) до 1500 (одной тысячи пятисот) РУ МЗП с конфискацией изготовленной продукции или без таковой.

Обстоятельств, смягчающих (статья 4.2 КоАП ПМР) и отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

С учетом изложенного, а также характера совершенного правонарушения, отсутствия смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ООО «БАЙКАЛ» административного наказания предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 14.1 КоАП ПМР в размере 1300 РУ МЗП без конфискации предметов административного правонарушения.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Признать ООО «БАЙКАЛ» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР.

Привлечь ООО «БАЙКАЛ» (местонахождение: г. Бендеры, ул. Московская, 2; дата регистрации: 05 мая 2020 года; регистрационный номер: 02-023-4955) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 14.1 КоАП ПМР, и назначить ООО «БАЙКАЛ» наказание в виде административного штрафа в размере 1300 (одна тысяча триста) РУ МЗП, что составляет 23 920 рублей 00 копеек.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет на р/с 2181000002220000 код 2070500.

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

В случае непредставления ООО «БАЙКАЛ» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 (десяти) дней после принятия.

Мотивированное решение составлено 06 декабря 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь