

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

« 11 » января 2024 года

Дело №1146/23-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Слободзея и Слободзейскому району (г.Слободзея, ул.Фрунзе, 10) о привлечении ООО «Скала» (г.Слободзея, ул.Комсомольская, 91) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии представителя заявителя – Негура Е.В. по доверенности от 04/01/2024г №01-26/1, руководителя ООО «Скала» - Ницца Т.И.,

**установил:** Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Скала» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

В соответствии с ежегодным планом проведения проверок на 2023 год и на основании приказа налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25.09.2023 года № 609 заявителем проведено плановое мероприятие по контролю в отношении Общества. По результатам планового мероприятия по контролю был составлен акт планового мероприятия от 13.11.2023 года № 012-0051-23.

В ходе проверки установлено, что в нарушение п.20 п.п.а) п.1 ст.18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности» в период с 16.03.2018 года по 11.03.2019 года Общество осуществляло розничную реализацию спиртосодержащей продукции без наличия лицензии в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции. За осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), выразившееся в осуществлении Обществом розничной реализации спиртосодержащей продукции без лицензии в период с 16.03.2018 года по 11.03.2019 года к юридическому лицу предусмотрена административная ответственность согласно п.2 ст.14.1 КоАП ПМР, о чем составлен протокол об административном правонарушении в отношении Общества.

В связи с изложенным, налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 14.1 КоАП ПМР.

**Общество** вину и доводы налогового органа признало, ходатайствовало о назначении наказания ниже низшего предела.

Суд, изучив материалы дела, исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом на основании приказа налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25.09.2023 года № 609 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении Общества.

Предмет проверки определен бухгалтерскими и иными документами, связанными с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности (п. 3 приказа). Объем внепланового мероприятия по контролю, как следует из п. 4 приказа, составляют документы за период 2013 год – 2021 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам проверки 13/11/2023г составлен акт планового мероприятия по контролю № 012-0051-23. 23 ноября 2023 года в отношении Общества составлен протокол об административном правонарушении №02-6/445, согласно которому Обществу вменяется совершение административного правонарушения, предусмотренного п.2 ст.14.1 КоАП ПМР.

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.

Исследовав представленные налоговым органом доказательства, суд приходит к выводу о правомерности выводов налогового органа относительно вменяемого Обществу события и состава административного правонарушения. Так, как следует из акта планового мероприятия по контролю от 13.11.2023 года № 012-0051-23, в проверяемом периоде Общество осуществляло торгово-закупочную деятельность, в т.ч. реализацию спиртосодержащей продукции.

Деятельность в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции, в силу п.п. 20) п. 1 ст. 18 Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», подлежит лицензированию. Согласно представленным налоговым органом документам, Обществу выдавались лицензии на осуществление розничной реализации спиртосодержащей продукции, производимой хозяйствующими субъектами, расположенными на территории Приднестровской Молдавской Республики: - серии АЮ № 0015702 от 15.03.2013 года, сроком действия по 15.03.2018 года; - серии АЮ № 0024012 от 12.03.2019 года, сроком действия по 12.03.2024 года. Соответственно, в период с 16.03.2018г по 11.03.2019 года у Общества отсутствовала лицензия на осуществление розничной реализации спиртосодержащей продукции. Вместе с тем, как следует из акта планового мероприятия по контролю от 13.11.2023 года № 012-0051-23, копий формы № 1-МП «Отчет об основных показателях деятельности малого предприятия», предоставляемых Обществом в Государственную службу статистики Министерства Экономического развития ПМР, в период с марта 2018 года по март 2019 года Обществом получена выручка от розничной реализации спиртосодержащей продукции в размере 11300,00 рублей. Данные обстоятельства, а именно – факт реализации спиртосодержащей продукции в указанном выше периоде, признан руководителем при составлении протокола об административном правонарушении и в судебном заседании.

Таким образом, представленные налоговым органом доказательства свидетельствуют об осуществлении Обществом лицензируемого вида деятельности без получения в установленном порядке специального разрешения (лицензии), что образует событие административного правонарушения, предусмотренного п.2 ст.14.1 КоАП ПМР.

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. Понятие вины юридического лица раскрыто в пункте 2 статьи 2.1

Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях. Так, 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.

Обществом в ходе судебного заседания не представлено доказательств, позволяющих суду сделать вывод об отсутствии вины в совершенном правонарушении.

При таких обстоятельствах суд находит доказанным налоговой инспекцией событие и состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Протокол об административном правонарушении от 23/11/2023г №02-6/445 по п.2 ст.14.1 КоАП ПМР составлен должностным лицом налогового органа в пределах полномочий, установленных п.п. г) п. 1 ст. 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР 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 ст. 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не установлено.

Признание Обществом своей вины и содействие налоговому органу в установлении обстоятельств, подлежащих установлению, являются обстоятельствами, смягчающими административную ответственность (ст. 4.2 КоАП ПМР).

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

Санкция п. 2 ст. 14.1 КоАП ПМР предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц – от 1200 (одной тысячи двухсот) до 1500 (одной тысячи пятисот) РУ МЗП с конфискацией изготовленной продукции или без таковой.

С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд приходит к выводу о том, что имеются основания для привлечения Общества к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 14.1 КоАП ПМР, с назначением административного наказания в виде административного штрафа в размере 1200 РУ МЗП, что составляет 22080 рублей.

Оснований для удовлетворения ходатайства Общества о назначении наказания ниже низшего предела суд не усматривает. Наличие смягчающих обстоятельств, указываемых Обществом в ходатайстве, судом учтено при определении размера штрафа. Ссылка на сложное имущественное положение Общества судом не принимается, поскольку таковое не подтверждено Обществом. Наличие на расчетном счете денежных средств в размере 359 рублей не позволяет сделать вывод именно об имущественном положении Общества, которое может быть оценено совокупностью сведений о наличии всех активов и пассивов юридического лица. Доводов относительно наличия иных обстоятельств, которые возможно квалифицировать как «исключительные» (п.1 ст.4.5 КоАП ПМР), Обществом не приведено. В этой связи суд отклоняет ходатайство.

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 113 – 116, 130-17 АПК ПМР, п. 2 ст. 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд ПМР

**решил:**

Признать Общество с ограниченной ответственностью «Скала» (местонахождение: г.Слободзея, ул.Комсомольская, д.91; дата регистрации: 22/12/2003г, рег.№02-023-3119) виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 14.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных

правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1200 РУ МЗП, что составляет 22080 рублей.

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

- 100% от суммы штрафа – на текущий счет 2181000007770000, код 2070500.

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