

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА**

ул. Якубовича, д.4, Санкт-Петербург, 190000

<http://fasszo.arbitr.ru>**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

28 марта 2016 года

Дело № А56-48093/2015

Арбитражный суд Северо-Западного округа в составе председательствующего Самсоновой Л.А., судей Асмыковича А.В., Александровой Е.Н.,

при участии от Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Северо-Западному федеральному округу Болотской А.А. (доверенность от 30.12.2015 № 45), от общества с ограниченной ответственностью «ТК Балтика» Загребы М.С. (доверенность от 11.09.2015),

рассмотрев 21.03.2016 в открытом судебном заседании кассационную жалобу Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Северо-Западному федеральному округу на постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.12.2015 по делу № А56-48093/2015 (судьи Борисова Г.В., Есипова О.И., Лопато И.Б.),

**у с т а н о в и л:**

Межрегиональное управление Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Северо-Западному федеральному округу, место нахождения: 191014, Санкт-Петербург, ул. Чехова, д. 6, лит. А, ОГРН 1097847301661, ИНН 7840420941 (далее – Управление), обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «ТК Балтика», место нахождения: 188800, Ленинградская обл., г. Выборг, Ленинградское шоссе, д. 37А, ОГРН 1094704000874, ИНН 4704079942 (далее – ООО «ТК Балтика», Общество), к административной ответственности по части 2 статьи 14.16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Решением от 14.09.2015 суд привлек ООО «ТК Балтика» к административной ответственности по части 2 статьи 14.16 КоАП РФ с назначением административного наказания в виде взыскания 200 000 руб. штрафа с конфискацией продукции, изъятой по акту ареста от 15.05.2015 № 08-82.

Постановлением от 15.12.2015 апелляционный суд отменил решение от 14.09.2015 и отказал Управлению в удовлетворении заявления о привлечении ООО «ТК Балтика» к административной ответственности по части 2 статьи 14.16 КоАП РФ по протоколу об административном правонарушении от 02.07.2015 № 08-82, а также освободил от ареста товар, изъятый по протоколу ареста товара от 15.05.2015 № 08-82.

В кассационной жалобе Управление, ссылаясь на неправильное применение норм материального права, просит отменить постановление от 15.12.2015 и ставить в силу решение от 14.09.2015.

В отзыве на кассационную жалобу Общество просит оставить постановление от 15.12.2015 без изменения.

В судебном заседании представитель Управления поддержал доводы, приведенные в кассационной жалобе, а представитель Общества возражал против ее удовлетворения.

Законность обжалуемого судебного акта проверена в кассационном порядке.

Как видно из материалов дела, Управлением проведена проверка поступившей информации от Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка, содержащейся в письме от 29.04.2015 № 8061/02 с приложениями, в соответствии с которыми общество с ограниченной ответственностью «Триумф» (далее – ООО «Триумф»), являющееся поставщиком алкогольной продукции ООО «ТК Балтика», осуществляет оборот алкогольной продукции производства общества с ограниченной ответственностью «ЛВЗ Правобережный» (далее – ООО «ЛВЗ Правобережный») по поддельным документам.

На основании определения о возбуждении дела об административном правонарушении и о проведении административного расследования от 05.05.2015 № 08-82 в отношении ООО «ТК Балтика» по признакам административного правонарушения по части 2 статьи 14.16 КоАП РФ, проведены осмотры складских и офисных помещений ООО «ТК Балтика» по адресу осуществления деятельности: Ленинградская обл., Гатчинский р-н, п. Пригородный, Вырицкое шоссе, д. 2, литера В, пом. № 1, по плану № 33.

В ходе проведения осмотра по адресу осуществления деятельности ООО «ТК Балтика» обнаружена алкогольная продукция производства ООО «ЛВЗ Правобережный», о чем составлен протокол от 15.05.2015, в котором зафиксировано наличие на складском помещении,

- водки «Родимая оригинальная», объем 0,5 л, дата розлива - 07.12.2014, в количестве 1361 бутылок;

- водки «Родимая мягкая», объем 0,5 л, дата розлива - 04.12.2014, в количестве 898 бутылок;

- водки «ГОСТм стандарт», 0,5 л, дата розлива - 27.11.2014, в количестве 269 бутылок;

- водки «ГОСТм мягкая», 0,5 л, дата розлива - 21.11.2014, в количестве 401 бутылок.

ООО «ТК Балтика» на определение об истребовании сведений от 12.05.2015 в этот же день представило истребуемые документы в полном объеме. Представленные товарно-транспортные накладные (ТТН) были отображены в декларациях об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей ООО «ТК Балтика» форма Приложение № 7 за IV квартал 2014 года.

Согласно представленным ООО «ТК Балтика» документам алкогольная продукция, хранящаяся в складских помещениях ООО «ТК Балтика» произведена ООО «ЛВЗ Правобережный» и поставлена первому покупателю - обществу с ограниченной ответственностью «Пересвет» (далее – ООО «Пересвет») по ТТН от 19.12.2014 № ЛВЗ 00096 и от 18.12.2014 № ЛВЗ00095.

Согласно письму Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка от 29.05.2015 № 10057/02-02 алкогольная продукция, отгруженная ООО «ЛВЗ Правобережный» в IV квартале 2014 года в адрес ООО «Пересвет» по вышеуказанным ТТН, была возвращена производителю.

Данные обстоятельства, по мнению административного органа, свидетельствуют о том, что товаросопроводительные документы,

подтверждающие в соответствии со статьей 10.2 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и ограничения потребления (распития) алкогольной продукции в Российской Федерации» (далее – Закон № 171-ФЗ) легальность производства и оборота реализуемой Обществом алкогольной продукции, являются поддельными.

По признакам нелегального оборота алкогольной продукции на вышеуказанную алкогольную продукцию наложен арест, о чем, с участием двух понятых и представителя Общества, составлен протокол от 15.05.2015 № 08-82. Алкогольная продукция передана на ответственное хранение начальнику склада ООО «ТК Балтика».

По результатам административного расследования Управлением в отношении ООО «ТК Балтика» 02.07.2015 составлен протокол № 08-82 об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 14.16 КоАП РФ.

В соответствии с частью 3 статьи 23.1 КоАП РФ Управление обратилось в арбитражный суд с заявлением о привлечении Общества к административной ответственности по части 2 статьи 14.16 КоАП РФ.

Суд первой инстанции пришел к выводу о наличии в действиях Общества признаков административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.16 КоАП РФ, и привлек его к административной ответственности в виде взыскания 200 000 рублей штрафа с конфискацией продукции, изъятой по акту ареста от 15.05.2015 № 08-82. При этом суд не выявил процессуальных нарушений в ходе привлечения Общества к административной ответственности, а также обстоятельств, свидетельствующих о малозначительности совершенного административного правонарушения.

Суд апелляционной инстанции отменил решение суда первой инстанции и отказал Управлению в удовлетворении заявления о привлечении ООО «ТК Балтика» к административной ответственности по части 2 статьи 14.16 КоАП РФ по протоколу об административном правонарушении от 02.07.2015 № 08-82, а также освободил от ареста товар, изъятый по протоколу ареста товара от 15.05.2015 № 08-82, указав на отсутствие доказательств события вменяемого Обществу правонарушения.

Кассационная инстанция, изучив материалы дела и доводы жалобы, пришла к следующим выводам.

В соответствии с частью 2 статьи 14.16 КоАП РФ оборот этилового спирта (за исключением розничной продажи), алкогольной и спиртосодержащей продукции без сопроводительных документов, удостоверяющих легальность их производства и оборота, определенных федеральным законом, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей с конфискацией этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Согласно пункту 16 статьи 2 Закона № 171-ФЗ под оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции понимается закупка (в том числе импорт), поставка (в том числе экспорт), хранение, перевозка и розничная продажа алкогольной продукции.

Пунктом 2 статьи 16 Закона № 171-ФЗ установлено, что не допускается розничная продажа алкогольной продукции без сопроводительных документов в соответствии с требованиями статьи 10.2 настоящего Федерального закона, без информации, установленной пунктом 3 статьи 11 настоящего Федерального закона, без сертификатов соответствия или деклараций о соответствии, без маркировки в соответствии со статьей 12 настоящего Федерального закона.

Согласно пункту 1 статьи 10.2 Закона № 171-ФЗ оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции осуществляется при наличии сопроводительных документов, удостоверяющих легальность их производства и оборота: товарно-транспортной накладной (подпункт 1); справки, прилагаемой к товарно-транспортной накладной (для этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, производство которых осуществляется на территории Российской Федерации, а также для импортированных этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, являющихся товарами Таможенного союза) (подпункт 3).

В соответствии с пунктом 2 Правил заполнения справки к товарно-транспортной накладной на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2005 № 864 «О справке к товарно-транспортной накладной на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию» (далее – Правила № 864), справка заполняется в соответствии с данными товарно-транспортной накладной и (или) международной товарно-транспортной накладной при каждой последующей оптовой реализации (передаче) этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции последним собственником (отправителем) на каждое наименование продукции в составе отгружаемой партии продукции, а также при внутреннем перемещении продукции между обособленными подразделениями организации.

Согласно пункту 6 Правил № 864 в пункте 10 раздела «А» справки к ТТН указывается номер товарно-транспортной накладной или номер международной товарно-транспортной накладной, в соответствии с которой производилось перемещение продукции.

В ходе судебного разбирательства суд апелляционной инстанции установил отсутствие достоверных доказательств, подтверждающих факт правонарушения.

При этом суд апелляционной инстанции исходил из следующего.

Как следует из протокола об административном правонарушении от 02.07.2015 № 08-82, в ходе осмотра по адресу осуществления деятельности ООО «ТК Балтика» обнаружена алкогольная продукция производства ООО «ЛВЗ Правобережный», а именно, водка «Родимая оригинальная», объем 0,5 л, дата розлива - 07.12.2014, в количестве 1361 бутылок; водка «Родимая мягкая», объем 0,5 л, дата розлива - 04.12.2014, в количестве 898 бутылок; водка «ГОСТм стандарт», 0,5 л, дата розлива - 27.11.2014, в количестве 269 бутылок; водка «ГОСТм мягкая», 0,5 л, дата розлива - 21.11.2014, в количестве 401 бутылки.

Согласно представленным ООО «ТК Балтика» документам вышеуказанная алкогольная продукция произведена ООО «ЛВЗ Правобережный» и поставлена первому покупателю ООО «Пересвет» по товарно-транспортным накладным от 19.12.2014 № ЛВЗ 00096 и от 18.12.2014 № ЛВЗ00095, который в свою очередь поставил ее ООО «Триумф», являющимся поставщиком для ООО «ТК Балтика».

При этом в протоколе отмечено, что ООО «ТК Балтика» во исполнение определения административного органа об истребовании сведений от 12.05.2015 в этот же день представило истребуемые документы в полном объеме. Представленные товарно-транспортные накладные были отображены в декларациях об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей ООО «ТК Балтика» форма Приложение № 7 за IV квартал 2014 года.

Между тем несмотря на представление Обществом всех истребуемых документов, административный орган сделал вывод о реализации алкогольной продукции по поддельным товаросопроводительным документам, поскольку

посчитал, что алкогольная продукция, произведенная и отгруженная ООО «ЛВЗ Правобережный» по ТТН от 19.12.2014 № ЛВЗ 00096 и от 18.12.2014 № ЛВЗ00095, через цепочку поставщиков, полученная ООО «ТК Балтика», хранится и реализуется со склада общества, тогда как согласно полученной информации, алкогольная продукция по вышеуказанным ТТН была возвращена производителю в полном объеме (о чем указано в протоколе об административном правонарушении).

В обоснование своего вывода, Управление ссылается на письмо от 29.05.2015 № 10057/02-02, полученное из Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка.

Данное письмо также положено в основание кассационной жалобы.

Из содержания указанного письма следует, что ООО «ЛВЗ Правобережный» по ТТН от 19.12.2014 № ЛВЗ 00096 и от 18.12.2014 № ЛВЗ00095 в IV квартале 2014 года поставило алкогольную продукцию организации-покупателю ООО «Пересвет», которая была возвращена в адрес производителя.

В ходе административного расследования Управление установило, что поставка алкогольной продукции от ООО «ЛВЗ Правобережный» в адрес ООО «Пересвет», производилась по ТТН от 18.12.2015 № ЛВЗ 0095 (раздел А) (согласно разделу «Б» к вышеуказанной ТТН поставлено - 10 000 бутылок водки «Родимая оригинальная» 0,5 л 40% и 10 000 бутылок водки «Родимая мягкая» 0,5 л) и по ТТН от 19.12.2015 № ЛВЗ00096 (раздел А) (согласно разделу «Б» ТТН поставлено 10 000 бутылок водки «ГОСТтм мягкая» 0,5 л и 10 000 бутылок водки «ГОСТтм стандарт» 0,5 л).

В свою очередь ООО «Пересвет» поставило в адрес ООО «Триумф» по ТТН от 18.12.2015 № ПРС000361 (10 000 бутылок водки «Родимая оригинальная» 0,5 л 40% и 10 000 бутылок водки «Родимая мягкая» 0,5 л), по ТТН от 19.12.2014 № ПРС000362 - 10 000 бутылок водки «ГОСТтм стандарт» 0,5 л и 10 000 бутылок водки «ГОСТтм мягкая» 0,5 л).

ООО «Триумф» по ТТН от 24.12.2014 № Т000507 поставило в адрес ООО «ТК Балтика» 3048 бутылок водки «Родимая оригинальная» 0,5 л 40%; 3055 бутылок водки «Родимая оригинальная» 0,5 л, 2000 бутылок водки «ГОСТтм мягкая» 0,5 л и 2000 бутылок водки «ГОСТтм стандарт» 0,5 л.

С учетом изложенного алкогольная продукция по ТТН от 19.12.2014 № ЛВЗ 00096 и от 18.12.2014 № ЛВЗ00095 в объеме 10 000 бутылок по каждому наименованию, через посредников ООО «Пересвет» и ООО «Триумф» поступила на склад ООО «ТК Балтика», но уже в меньшем количестве (водка «Родимая оригинальная» - 3048 бутылок; водка «Родимая мягкая» - 3059 бутылок; водка «ГОСТтм стандарт» - 2000 бутылок; водка «ГОСТтм мягкая» - 2000 бутылок).

Как обоснованно указал суд апелляционной инстанции, Управление не представило надлежащие доказательства, подтверждающие сведения Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка о полном количественном возврате производителю алкогольной продукции по ТТН от 19.12.2014 № ЛВЗ 00096 и от 18.12.2014 № ЛВЗ00095. Самостоятельно административный орган данные обстоятельства не установил, а сослался на письмо Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка от 29.05.2015, в котором не отражен факт возврата производителю продукции в полном объеме. Таким образом, административный орган не доказал события вменяемого Обществу правонарушения.

В связи с этим апелляционный суд пришел к правомерному выводу об отсутствии в действиях Общества состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.16 КоАП РФ и в соответствии со статьей 26.2 КоАП РФ освободил от ареста товар, изъятый по протоколу ареста товара от

15.05.2015 № 08-82.

Выводы суда апелляционной инстанции соответствуют установленным по делу фактическим обстоятельствам и имеющимся в нем доказательствам. Поскольку нормы материального и процессуального права применены апелляционным судом правильно, кассационная инстанция не находит оснований для иной оценки обстоятельств дела и отмены постановления суда апелляционной инстанции.

Руководствуясь статьями 286 – 287 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Северо-Западного округа

п о с т а н о в и л:

постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.12.2015 по делу № А56-48093/2015 оставить без изменения, а кассационную жалобу Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Северо-Западному федеральному округу - без удовлетворения.

Председательствующий

Л.А. Самсонова

Судьи

А.В. Асмыкович

Е.Н. Александрова