

21 октября 16 229/16-02к

963/16-06

Суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР в составе заместителя Председателя Арбитражного суда ПМР Лука Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу Приднестровского республиканского банка на определение суда от 20 сентября 2016 года о прекращении производства по делу № 963/16-06 (судья Цыганаш Т.И.), возбужденному по заявлению Приднестровского республиканского банка (г.Тирасполь, ул.25 Октября, 71) к обществу с ограниченной ответственностью «ТирПласт» (Слободзейский район, с.Ближний Хутор, ул.Тираспольская, 4/4) о взыскании штрафа, при участии в судебном заседании представителя заявителя Кожеваткиной И.В. (доверенность от 17 марта 2016 года) и представителя ответчика Орлова А.Е. (директор ООО «ТирПласт», согласно выписке из ГРЮЛ по состоянию на 01 августа 2016 года)

**УСТАНОВИЛ:**

Приднестровский Республиканский банк (далее - заявитель, ПРБ) обратился в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд ПМР, арбитражный суд, суд) с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «ТирПласт» (далее – ООО «ТирПласт», общество, ответчик) о взыскании штрафа за нарушение срока репатриации.

Определением от 20 сентября 2016 года Арбитражный суд ПМР производство по делу № 963/16-06 прекратил.

Заявитель, не согласившись с принятым определением, 27 сентября 2016 года подал в Арбитражный суд ПМР кассационную жалобу, в которой просит определение от 20 сентября 2016 года о прекращении производства по делу № 963/16-06 отменить и передать дело на рассмотрение суда первой инстанции.

28 сентября 2016 года суд кассационной инстанциипринял кассационную жалобу к производству и назначил дело к судебному разбирательству на 21 октября 2016 года, предложив ответчику в порядке подготовки дела к судебному разбирательству представить отзыв на кассационную жалобу и доказательства направления копии отзыва иным лицам, участвующим в деле.

Кассационная жалоба рассмотрена и резолютивная часть постановления оглашена 21 октября 2016 года. Полный текст Постановления изготовлен 21 октября 2016 года.

В обоснование кассационной жалобы заявитель привел следующие доводы.

По мнению заявителя, судом неправильно применяются нормы статьи 14 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле», поскольку исходя из буквального понимания указанной нормы, ПРБ, как орган валютного контроля, в соответствии с законодательно установленными требованиями этой нормы обращается в Арбитражный суд ПМР с заявлением о взыскании с организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, штрафа за нарушение сроков репатриации в связи с не исполнением требования об уплате взыскиваемой суммы в добровольном порядке или пропуска срока уплаты штрафа, указанного в требовании.

Данные требования, как полагает заявитель, корреллируют нормам гл.18-5 АПК ПМР, в том числе ее статьям 130-23, 130-24, на основании и в соответствии с которыми ПРБ подано в Арбитражный суд заявление о взыскании с ответчика штрафа за нарушение срока репатриации.

Поскольку согласно п.2 ст.11 и ст.14 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» ПРБ является органом валютного контроля в ПМР и ни одним законодательным актом ПМР не установлен иной порядок взыскания штрафов за нарушение сроков репатриации ПРБ полагает, что он вправе в соответствии с нормами главы 18-5 АПК ПМР, на основании п.1 ст.130-24 АПК ПМР, обратиться в арбитражный суд с заявлением о взыскании санкции, установленной ст.14 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле».

В связи с изложенным, ПРБ считает, что его заявления о взыскании штрафов за нарушение срока репатриации подлежат рассмотрению Арбитражным судом ПМР по существу, а прекращение производства по делу на основании пункта 1) статьи 74 АПК ПМР является незаконным.

В судебном заседании представитель заявителя поддержала доводы кассационной жалобы и просит таковую удовлетворить, отменив определение от 20 сентября 2016 года по делу № 963/16-06 и передав дело на рассмотрение суда первой инстанции.

Ответчик представил отзыв на кассационную жалобу, согласно которому считает обжалуемое определение арбитражного суда о прекращении производства по делу законным, обоснованным, вынесенным при правильном применении норм материального и процессуального права. В связи с чем, ООО «ТирПласт» просит оставить определение суда по делу № 963/16-06 от 20 сентября 2016 года без изменения, а жалобу ПРБ без удовлетворения.

В судебном заседании представитель общества поддержал доводы отзыва.

Арбитражный суд кассационной инстанции, изучив материалы дела, заслушав объяснения лиц, участвующих в деле, проверив в порядке статьи 149 АПК ПМР правильность применения норм материального и процессуального права при принятии обжалуемого определения, а также его законность и обоснованность в полном объеме, пришел к выводу о том, что кассационная жалоба удовлетворению не подлежит в связи со следующим.

Как следует из заявления ПРБ, последний обратился в арбитражный суд с требованием о взыскании с ООО «ТирПласт» предусмотренного пунктом 1 статьи 14 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» штрафа за нарушение срока репатриации. Заявление подано на основании статей 130-23 – 130-25 главы 18-5 АПК ПМР, регламентирующей рассмотрение дел о взыскании обязательных платежей и санкций.

Суд первой инстанции исходя из положений пунктов 1, 4 статьи 14 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» пришел к выводу о том, что вынесенное Приднестровским республиканским банком Решение о привлечении резидента (нерезидента) к ответственности за нарушение установленных в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «О валютном регулировании и валютном контроле» сроков репатриации валютной выручки, ввоза товаров по экспортно-импортным операциям является актом органа о привлечении к административной ответственности в виде штрафа, а заявленное требование фактически представляет собой требование о приведении в исполнение акта органа валютного контроля о привлечении ответчика к административной ответственности. В связи с чем, учитывая, что рассмотрение таких дел процессуальный закон к компетенции Арбитражного суда ПМР не относит, а Кодекс Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП) устанавливает иной порядок привидения в исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях (статьи 32.4., 33.2. КоАП ПМР), суд констатировал, что заявленные требования не подлежат рассмотрению в арбитражном суде и прекратил производство по данному делу на основании пункта 1 статьи 74 АПК ПМР.

Суд кассационной инстанции находит приведенные выводы суда первой инстанции законными и обоснованными. При этом, суд кассационной инстанции исходит из следующего.

Согласно имеющимся в материалах дела решениям о привлечении резидента (нерезидента) к ответственности за нарушение установленных в соответствии с Законом ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» сроков репатриации валютной выручки, ввоза товаров по экспортно-импортным операциям № 44, № 64, № 65 от 04 мая 2016 года, № 346 от 30 мая 2016 года, № 387, № 388 от 03 июня 2016 года ООО «ТирПласт» нарушило установленные пунктом 3 статьи 6 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» сроки репатриации валютной выручки по карточкам платежа №1000000983-000009/000003/09 от 17 мая 2013 года на сумму 20000,00 евро, №1000000983-000009/000004/09 от 19 августа 2013 года на сумму 1000,00 евро, №1000000983-000009/000005/09 от 19 августа 2013 года на сумму 1950,00 евро № 300/001931/210 от 14 апреля 2011 года на сумму 87623,93 долларов США. Срок репатриации по данным карточкам платежа истек 12 декабря 2013 года, 16 марта 2014 года, 19 августа 2013 года, соответственно, исходя из пункта 4 статьи 4.10 КоАП ПМР, со дня, следующего за днем истечения сроков исполнения возложенной законом обязанности, правонарушения считаются оконченными.

Решения же о привлечении ООО «ТирПласт» к ответственности за нарушение сроков репатриации валютной выручки, ввоза товаров по экспортно-импортным операциям, вынесены ПРБ 04 мая 2016 года, 30 мая 2016 года и 03 июня 2016 года.

28 апреля 2014 года вступил в силу КоАП ПМР, которым дано определение административного правонарушения как противоправного, виновного действия (бездействия) физического или юридического лица, за которое данным Кодексом установлена административная ответственность.

Ответственность за нарушение сроков репатриации валютной выручки, ввоза товаров по экспортно-импортным операциям установлена пунктом 1 статьи 14 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле». Так, в соответствии с указанной нормой права резиденты (нерезиденты), нарушившие установленные в соответствии с настоящим Законом сроки репатриации валютной выручки, ввоза товаров по экспортно-импортным операциям (далее по тексту – сроки репатриации), несут ответственность в виде штрафа в размере 0,1 процента от суммы нерепатриированной валютной выручки, стоимости неввезенных товаров, стоимости невозвращенных авансовых платежей за каждый день просрочки после окончания сроков репатриации, установленных настоящим Законом (с учетом продлений в соответствии с положениями статьи 6 настоящего Закона).

При этом, пункт 4 названного Закона исчерпывающим образом определяет виды ответственности, которую в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики несут лица, виновные в нарушении валютного законодательства, указывая в качестве таковых уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность.

Как следует из пункта 3 статьи 14 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» штраф за нарушение срока репатриации, предусмотренный пунктом 1 статьи 14 названного Закона, налагается на виновное лицо решением органа валютного контроля.

В свою очередь, органы валютного контроля, каковым согласно пункту 2 статьи 11 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» является, в том числе, Приднестровский республиканский банк, в соответствии со статьей 23.41. КоАП ПМР отнесены к числу органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, а нарушение валютного законодательства и актов органов валютного контроля, исходя из статьи 15.26 КоАП ПМР, относится к административным правонарушениям в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

Изложенное позволяет прийти к выводу о наличии признаков, характерных только для такого вида юридической ответственности, как административная, а именно наказание в виде штрафа назначается субъектом административной юрисдикции нарушившему валютное законодательство лицу, не подчиненному ему по службе. При этом, какие-либо признаки, позволяющие отнести примененную заявителем к ООО «ТирПласт» ответственность в виде штрафа, к уголовной или гражданско-правовой отсутствуют.

При таких обстоятельствах, исходя в совокупности из положений приведенных норм права, а также статей 1.1., 1.2., 2.1. и подпункта б) пункта 1 статьи 3.2 КоАП ПМР, суд кассационной инстанции приходит к выводу о том, что совершенные ООО «ТирПласт» правонарушения следует квалифицировать как административные, а названные выше решения ПРБ № 44, № 64, № 65 от 04 мая 2016 года, № 346 от 30 мая 2016 года, № 387, № 388 от 03 июня 2016 года о наложении на общество штрафа – как акты органа валютного контроля о привлечении ответчика к административной ответственности в виде штрафа.

Соответствующие выводы суда первой инстанции основаны на имеющихся в деле доказательствах и сделаны при правильном применении норм права.

Поскольку, как установлено выше, суд первой инстанции обоснованно пришел к выводу о том, что вынесенные Приднестровским республиканским банком Решения о привлечении резидента (нерезидента) к ответственности за нарушение сроков репатриации валютной выручки, ввоза товаров по экспортно-импортным операциям являются актами органа о привлечении к административной ответственности в виде штрафа, а заявленное требование фактически представляет собой требование о приведении в исполнение актов органа валютного контроля о привлечении ответчика к административной ответственности, обоснованным следует признать и вывод суда о том, что дело, возбужденное по заявлению ПРБ о взыскании этого штрафа не подлежит рассмотрению арбитражным судом, поскольку приведение в исполнение постановлений по делу об административном правонарушении законом, в том числе и статьей 21-2 АПК ПМР, к компетенции арбитражного суда, не отнесено.

Приведенный вывод суда первой инстанции сделан при правильном применении норм материального права, а именно статей 32.4 и 33.2 КоАП ПМР и процессуального права (статьи 21-2, подпункта 1) статьи 74 АПК ПМР).

Незаконными, необоснованными и подлежащими отклонению являются доводы кассационной жалобы относительно применения при рассмотрении настоящего дела норм главы 18-5 АПК ПМР.

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 130-23 АПК ПМР дела о взыскании с лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, обязательных платежей и санкций, предусмотренных законом, рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным данным Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-5 АПК ПМР.

Пунктом 2 этой же статьи установлено, что производство по делам о взыскании обязательных платежей и санкций возбуждается в арбитражном суде на основании заявлений органов государственной власти, органов местного самоуправления, иных органов, осуществляющих контрольные (надзорные) функции, с требованием о взыскании с лиц, имеющих задолженность по обязательным платежам, денежных сумм в счет их уплаты и санкций. Таким образом, в силу прямого указания приведенной нормы права ответчиками по делам о взыскании обязательных платежей и санкций являются лица, осуществляющие предпринимательскую и иную экономическую деятельность и имеющие задолженность по обязательным платежам.

Понятие «обязательный платеж» подлежит определению в соответствии с нормами статьи 1 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики». Так, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований; под сбором, пошлиной понимается обязательный взнос, уплачиваемый организациями и физическими лицами или взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого предусмотрена налоговыми законами либо является одним из условий совершения органами государственной власти, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами в отношении плательщиков сборов, пошлин определенных действий, в том числе юридически значимых, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). Перечень налогов, сборов и иных обязательных платежей установлен статьями 15, 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы Приднестровской Молдавской Республики» и является исчерпывающим.

Валютная выручка, не возвращенная в установленный срок, указанным Законом к числу обязательных платежей не отнесена. Следовательно, ответственность в виде штрафа, в отношении лица, не исполнившего обязанность, предусмотренную подпунктом в) пункта 2 статьи 13 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле», не подлежит оценке как санкция, взыскиваемая с организаций, имеющих задолженность по обязательным платежам, в порядке главы 18-5 АПК ПМР.

Кроме того, санкции, взыскиваемые в порядке главы 18-5 АПК ПМР, не относятся к санкциям, налагаемым в порядке административного производства, поскольку взыскание последних урегулировано нормами КоАП ПМР и осуществляется в соответствии с его статьями 33.2., 33.3.

Иные доводы ПРБ о неправильном применении судом положений статьи 130-24 АПК ПМР отклоняются судом как сделанные при неверном толковании норм процессуального закона.

Нарушений судом первой инстанции норм материального права, а также норм процессуального права, которые могли бы привести к вынесению неправильного судебного акта и послужить основанием для его отмены (пункт 2 статьи 152 АПК ПМР), кассационной инстанцией не усматривается.

Не усматривает суд кассационной инстанции и нарушений норм процессуального права, являющихся безусловным основанием к отмене судебного акта суда первой инстанции в силу пункта 3 статьи 152 АПК ПМР.

При таких обстоятельствах, суд кассационной инстанции полагает, что правовые основания для удовлетворения кассационной жалобы и отмены обжалуемого судебного акта отсутствуют.

В силу положений статьи 84 АПК ПМР, учитывая, что кассационная жалоба ПРБ удовлетворению не подлежит, государственная пошлина подлежит отнесению на заявителя, но не взыскивается, поскольку таковой освобожден от ее уплаты на основании подпункта 23) пункта 2 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине».

Руководствуясь пунктом 2 статьи 155, подпунктом 1) статьи 151, статьей 153 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР

**П О С Т А Н О В И Л:**

Оставить определение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 20 сентября 2016 года по делу № 963/16-06 без изменения, а жалобу Приднестровского республиканского банка - без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и обжалованию не подлежит.

Заместитель Председателя

Арбитражного суда ПМР Е.В.Лука