|  |
| --- |
| **герб**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**

|  |  |
| --- | --- |
| «10» декабря 2020 года |  Дело № 800/20-02  |
|  |  |  |  |  |
| г.Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Государственного таможенного комитета ПМР (г.Тирасполь ул.Украинская, 15а) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Известняк» (Слободзейский район, с.Парканы, Карьер «Комаровая балка»),

при участии в судебном заседании представителей заявителя Капкан О.М. по доверенности № 518 от 13.11.2020 г., Красюн Т.Б. по доверенности № 37 от 05.03.2020 г.;

представителя ООО «Известняк» Щербатого В.С. по доверенности № 175 от 16.10.2020 г.;

**УСТАНОВИЛ:**

Государственный таможенный комитет ПМР (далее ГТК ПМР) обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Известняк» (далее ООО «Известняк») к административной ответственности, предусмотренной статьей 16.15. КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 26 ноября 2020 года после устранения недостатков, послуживших основанием для оставления заявления без движения, заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 10 декабря 2020 года.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 10 декабря 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 15 декабря 2020 г.

**Заявитель** свои требования обосновал следующими обстоятельствами.

08.10.2020 г. ООО «Известняк» предоставило в Бендерскую таможню ГТК ПМР отчёт об использовании условно выпущенного товара- цемент в мешках по 25 кг производства Молдова г.Резина марка 400 в количестве 102400 кг и цемент в мешках по 25 кг производства Молдова г.Резина марка 500 в количестве 102400 кг, ранее ввезённый в ПМР и задекларированный с предоставлением льготы по уплате таможенных платежей по таможенной декларации № 300/010420/001837 от 01.04.2020 г., содержащий недостоверные сведения.

В данном отчёте ООО «Известняк» заявило об использовании вышеуказанного цемента в полном объёме при производстве собственной продукции.

Однако 14.10.2020 г. в ходе таможенного контроля на складе ООО «Известняк» был обнаружен неиспользованный цемент в мешках по 25 кг производства Молдова г.Резина марка 400 в количестве 101300 кг и цемент в мешках по 25 кг производства Молдова г.Резина марка 500 в количестве 97600 кг.

Как пояснил 14.10.2020 г. и 03.11.2020 г. генеральный директор Тома А.П., ООО «Известняк» предоставило отчёт, содержащий недостоверные сведения, в результате технической ошибки, допущенной в процессе его составления.

По факту предоставления ООО «Известняк» отчёта об условно выпущенных товарах, содержащего недостоверные сведения, Бендерским отделением ОЗК УБК и НТП ГТК ПМР 14.10.2020 г. в отношении ООО «Известняк» в соответствии с положениями ст. 29.1 КоАП ПМР было возбуждено дело об административном правонарушении № 01/300/20/0540 и 13.11.2020 г. оперуполномоченным БО ОЗК УБК и НТП ГТК ПМР был составлен протокол об административном правонарушении № 01/300/20/0540 по ст. 16.15 КоАП ПМР.

При составлении протокола представитель ООО «Известняк» Щербатый В.С. заявил ходатайство о передаче протокола в суд, ходатайство было удовлетворено.

На основании изложенного, ГТК ПМР просит привлечь ООО «Известняк» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 16.15 КоАП ПМР, и наложить на него административное наказание в виде штрафа с применением дополнительного наказания, предусмотренного ст. 16.15 КоАП ПМР, в виде аннулирования разрешительных документов.

**Представители заявителя** в судебном заседании поддержали заявление о привлечении ООО «Известняк» к административной ответственности. Представили пояснения в письменном виде, согласно которым просили назначить ООО «Известняк» наказание в виде штрафа без применения дополнительного наказания, дополнительно пояснив, что поскольку разрешительные документы ООО «Известняк» не выдавались, в заявлении ГТК о привлечении Общества к административной ответственности ошибочно указано о просьбе назначить Обществу дополнительное наказание в виде аннулирования разрешительных документов. Также пояснили, что направление в ГТК ПМР отчета о использовании товаров в полном объеме влечет снятие данных товаров с таможенного контроля и причинение государству ущерба на сумму неуплаченных таможенных платежей.

**Представитель ООО «Известняк»** признал вину юридического лица в совершении правонарушения. Представил отзыв в письменном виде, согласно которому директор ООО «Известняк» предоставил отчёт, содержащий недостоверные сведения, в результате допущенной при его изготовлении технической ошибки. Просил назначить Обществу наказание в виде предупреждения.

**Арбитражный суд,** заслушав пояснения лиц, участвующих при рассмотрении дела, оценив представленные суду доказательства, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению. При этом суд исходит из следующего.

В соответствии со ст. 45 Таможенного кодекса ПМР товары подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю.

Согласно подпункта д) статьи 8 Закона ПМР «О таможенном тарифе», от пошлины освобождаются сырье, материалы, ввозимые на таможенную территорию Приднестровской Молдавской Республики организациями, имеющими собственный технологический цикл, использующими ввозимое сырье, материалы в собственном технологическом процессе при производстве собственной продукции, в том числе организациями, выполняющими часть технологических операций по выпуску единого продукта в соответствии с договором об оказании услуг.

В соответствии с подпунктом а) пункта 1, пунктом 2 Положения о порядке производства условного выпуска, утвержденного Приказом ГТК ПМР № 33 от 02.02.2017 г. (далее Положение), товары, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничением по пользованию и распоряжению товарами, а также товары, помещенные под таможенные режимы «переработка под таможенным контролем» подлежат условному выпуску.

Взимание таможенных пошлин и налогов по условно начисленным платежам не производится в силу пункта 13 Положения.

На заявителя льгот возлагается обязанность подтвердить соблюдение условий предоставленных льгот по условно выпущенным товарам. Снятие с контроля производится таможенным органом в случае подтверждения факта полного использования всего условно выпущенного товара, ввезенного по одной грузовой таможенной декларации, выявленного таможенным органом Приднестровской Молдавской Республики в ходе проведения проверки, а также когда из предоставленного заявителем льгот отчета следует, что товар, был отпущен на сторону (пункт 6, 21 Положения).

В силу пункта 29 Положения, в отношении условно выпущенных товаров, используемых в технологическом процессе предоставляется отчет по форме, согласно Приложению № 4 к Положению.

Кроме того, обязанность представлять в таможенные органы Приднестровской Молдавской Республики по их требованию отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах, а также о совершенных таможенных операциях лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, пользующимися специальными упрощениями, а также пользующимися и (или) владеющими иностранными товарами, предусмотрена и п.1 статьи 232-3. Таможенного кодекса ПМР.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, 08.10.2020 г. ООО «Известняк» предоставило в Бендерскую таможню ГТК ПМР содержащий недостоверные сведения отчёт об использовании условно выпущенного товара- цемента в мешках по 25 кг марки 400 в количестве 102 400 кг и цемента в мешках по 25 кг марки 500 в количестве 102 400 кг, ранее ввезённого в ПМР для производства собственной продукции, переработки и задекларированный с предоставлением льготы по уплате таможенных платежей по таможенной декларации № 300/010420/001837 от 01.04.2020 г.

В данном отчёте ООО «Известняк» заявило об использовании вышеуказанного цемента в полном объёме в собственном производстве, тогда как в действительности, ввезенный цемент не был использован в полном объеме и был обнаружен в ходе таможенного контроля.

Так, согласно представленного Обществом отчета, составленного по форме в соответствии с Приложением № 4 к вышеуказанному Положению, в Графе 6 – количество товара на дату предоставления отчета указано «0». В Графе 8 – указано «2», что означает использование товаров на дату предоставления отчета. В случае же отпуска товара на сторону, в Графе 8 следовало указать «1», и приложить подтверждающие документы.

Вышеуказанные обстоятельства подтверждаются постановлением о возбуждении дела № 01/300/20/0540 от 14.10.2020 г.; актом таможенного осмотра помещений и территорий №300/141020/000979 от 14.10.2020 г.; протоколом осмотра территорий и находящихся там вещей и документов от 14.10.2020 г.; объяснениями генерального директора ООО «Известняк» Тома А.П. от 14.10.2020 г. и от 03.11.2020 г.; объяснением Колесниковой Н.В. от 16.10.2020 г.; объяснением представителя ООО «Известняк» Щербатого В.С. от 23.10.2020 г.; грузовой таможенной декларацией № 300/010420/001837, отчетом по указанной декларации от 08.10.2020 г., протоколом об административном правонарушении № 01/300/20/0540 от 13.11.2020 г., рапортом от 14.10.2020 г. и другими.

Предоставление ООО «Известняк» в Бендерскую таможню ГТК ПМР отчёта об использовании условно выпущенного товара, содержащего недостоверные сведения, представителем Общества не оспаривались.

Действия ООО «Известняк» образуют состав правонарушения, предусмотренный статьей 16.15. КоАП ПМР: представление отчетности, содержащей недостоверные сведения.

В силу пункта 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо 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.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших Обществу проявить должную степень заботливости и осмотрительности для соблюдения норм действующего законодательства.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что административным органом доказано наличие оснований для составления 13.11.2020 г. протокола № 01/300/20/0540 в отношении ООО «Известняк» по ст.16.15. КоАП ПМР.

В связи с поступлением 13.11.2020 г. от представителя ООО «Известняк» ходатайства о рассмотрении данного дела об административном правонарушении Арбитражным судом ПМР (согласно протокола от 13.11.2020 г.), дело передано в соответствии с ч.2 п.2 ст. 23.1.КоАП ПМР в Арбитражный суд. При таких обстоятельствах, рассмотрение данного дела, в соответствии с положениями п.4 ст.23.1. КоАП ПМР, отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по статье 16.15. КоАП ПМР установлены подпунктом и) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав Общества, 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 ст.26.3 КоАП ПМР уведомлялось надлежащим образом, протокол составлен 13.11.2020 г. в присутствии представителя Общества, которому в тот же день вручена копия протокола, о чем свидетельствует его подпись, проставленная в протоколе.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный пунктом 1 статьи 4.7. КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

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

К смягчающим ответственность обстоятельствам (статья 4.2 КоАП ПМР) суд относит признание вины.

Отягчающих административную ответственность обстоятельств (статья 4.3 КоАП ПМР), судом не установлено.

Санкция статьи 16.15 КоАП ПМР предусматривает административное наказание в отношении юридических лиц в виде предупреждения либо наложения административного штрафа в размере от 20 до 200 РУ МЗП с приостановлением действия либо аннулированием разрешительных документов либо без таковых.

Как установлено в ходе рассмотрения дела, разрешительные документы ООО «Известняк» не выдавались. Доказательств обратного, суду не представлено. Как пояснил представитель заявителя, в требованиях, указанных в заявлении о привлечении к административной ответственности, просьба о назначении Обществу кроме основного также дополнительного административного наказания в виде аннулирования разрешительных документов, заявителем изложена ошибочно. При таких данных, оснований для применения к Обществу дополнительного административного наказания, предусмотренного статьями 16.15., 3.13. КоАП ПМР не имеется.

С учетом установленных обстоятельств, характера совершенного правонарушения, смягчающих и отсутствия отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение Обществу, ранее не привлекавшемуся к административной ответственности, наказания в виде штрафа в размере 70 РУ МЗП, что составляет 1 288 рублей, без применения дополнительного наказания в виде приостановления действия и аннулирования разрешительных документов.

Оснований для объявления ООО «Известняк» предупреждения (статья 3.4. КоАП ПМР) суд не усматривает, поскольку, направление в ГТК ПМР отчета, содержащего недостоверные сведения об использовании товаров в полном объеме, влечет снятие данных товаров с таможенного контроля и причинение государству ущерба в размере необоснованно неуплаченных таможенных платежей, размер которых условно начислен и указан в таможенной декларации.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 16.15, 4.1., 23.1, 27.1 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

 **РЕШИЛ:**

1. Заявленное ГТК ПМР требование удовлетворить.

2. Привлечь    общество с ограниченной ответственностью «Известняк» (место нахождения: Слободейский район с.Парканы Карьер «Комаровая балка», дата регистрации: 21.10.1993 г., регистрационный номер 03-023-2996, свидетельство №0003499 АА) к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного статьей 16.15. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 70 РУ МЗП, что составляет 1 288 рублей, без приостановления действия и аннулирования разрешительных документов.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

-расчетный счет 2211290000000056, банк ЗАО «Приднестровский сбербанк» г. Тирасполь, куб. 29, кор. счёт № 20210000094, назначение платежа «штраф по делу об административном правонарушении № 01/300/20/0540».

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

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

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней после его принятия.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики Е.В.Качуровская**