|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| от «\_\_\_»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 20\_\_\_\_года |

|  |
| --- |
|  |

**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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 13 июля 2021 года | | | | | | | Дело № 437/21-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики (г. Тирасполь, ул. Украинская, 15а) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Регал» (г. Дубоссары, ул. Октябрьская, д.9а, к.55), при участии:

- от заявителя: Сорокалетов А. С. по доверенности от 3 марта 2021 года № 30, Рыков В. В. по доверенности от 24 мая 2021 года № 96,

- от лица, привлекаемого к административной ответственности: не явился, извещён (почтовое уведомление №2/816 от 23 июня 2021 года),

разъяснив процессуальные права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

**УСТАНОВИЛ:**

Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГТК ПМР, заявитель) обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Регал» (далее – ООО «Регал», лицо, привлекаемое к административной ответственности) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее - КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 23 июня 2021 года заявление ГТК ПМР принято к производству Арбитражного суда ПМР и назначено к рассмотрению на 13 июля 2021 года.

ООО «Регал» в судебное заседание не явился при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства №2/816 от 23 июня 2021 года), правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, не воспользовался.

Арбитражный суд с учетом положений подпункта б) пункта 2 статьи 102-3, пункта 2 статьи 108, пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР, принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности.

Дело рассмотрено и резолютивная часть решения в соответствии со статьей 122 АПК ПМР оглашена в заседании 13 июля 2021 года.

Требования таможенного органа мотивированы следующими обстоятельствами.

18 мая 2021 года сотрудниками Дубоссарского отделения отдела зонального контроля управления по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил ГТК ПМР в помещении торгового бутика без номера ООО «Регал», расположенного по адресу: г. Дубоссары, ул. Горького, 22 (городской рынок г. Дубоссары), был обнаружен товар - табачная продукция молдавского производства, а именно: сигареты без фильтра марки «Ritm» в количестве 196 пачек по 20 сигарет в каждой пачке, которые заведомо для ООО «Регал» были незаконно перемещены в ПМР с территории Республики Молдова через таможенную границу ПМР, в отношении которых не уплачены таможенные платежи и не соблюдены установленные действующим законодательством запреты и ограничения.

По факту реализации ООО «Регал» товаров, которые заведомо для него незаконно перемещены через таможенную границу ПМР, Дубоссарским отделением ОЗК УБК и НТП ГТК ПМР 18 мая 2021 года в отношении ООО «Регал» в соответствии с положениями ст. 29.1 КоАП ПМР было возбуждено дело об административном правонарушении № 01/990/21/0390 по признакам административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР.

Факт совершения ООО «Регал» административного правонарушения нашел свое подтверждение в протоколе осмотра принадлежащих юридическому лицу территорий и находящихся там вещей и документов от 18.05.2021 г., протоколе изъятия предметов, документов от 18.05.2021 г., объяснении продавца ООО «Регал» Кравцовой Л.Л. от 18.05.2021 года, объяснении директора ООО «Регал» Русина В.В. от 19.05.2021 г.

По признакам состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР – «незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка», в отношении ООО «Регал» 16.06.2021 года был составлен протокол об административном правонарушении № 01/990/21/0390.

Стоимость товара, являющегося предметом административного правонарушения согласно заключения № 211/21 от 19 мая 2021 года, выданного ГУП «Таможенный брокер», составила 1764 рублей ПМР.

С учетом изложенного заявитель просил суд удовлетворить заявленные требования и привлечь ООО «Регал» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР.

Суд, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению в полном объеме, при этом суд исходил из следующего.

Как следует из материалов дела, ООО «Регал» создано путём учреждения 12 июня 2017 года, регистрационный номер 05-023-3466, номер и серия свидетельства о регистрации 00164558-АА, о чем свидетельствует выписка из государственного реестра юридических лиц, имеющаяся в материалах дела.

Из заявления ГТК ПМР и материалов дела № 01/990/21/0390 об административном правонарушении в отношении ООО «Регал» по статье 16.18 КоАП ПМР следует, что 18 мая 2021 года в ходе мероприятий, направленных на выявление и пресечение нарушений норм таможенного законодательства, сотрудниками Дубоссарского отделения ОЗК УБК и НТП ГТК ПМР было установлено, что ООО «Регал» в магазине, находящемся в его пользовании и распоряжении по адресу г. Дубоссары, ул. Горького, 22 (городской рынок г. Дубоссары), была обнаружена табачная продукция молдавского производства, а именно: сигареты без фильтра марки «Ritm» в количестве 196 пачек по 20 сигарет в каждой пачке, которые заведомо для ООО «Регал» были незаконно перемещены в ПМР с территории Республики Молдова через таможенную границу ПМР.

По факту реализации ООО «Регал» товаров, которые заведомо для него незаконно перемещены через таможенную границу ПМР, Дубоссарским отделением ОЗК УБК и НТП ГТК ПМР 18 мая 2021 года в отношении ООО «Регал» в соответствии с положениями ст. 29.1 КоАП ПМР возбуждено дело об административном правонарушении № 01/990/20/0390.

В ходе административного расследования получены объяснения свидетеля Кравцовой Л. Л., являющейся продавцом в торговом помещении ООО «Регал», которая сообщила, что продукцию, обнаруженную сотрудниками таможенных органов 18 мая 2021 года в ходе осмотра торгового помещения ООО «Регал», расположенного по адресу: г. Дубоссары, ул. Горького, 22 (городской рынок г. Дубоссары), а именно сигареты без фильтра «Ritm» в количестве 196 пачек, привез директор ООО «Регал» Русин В. В. для реализации.

Также в ходе административного расследования опрошен директор ООО «Регал» Русин В. В., который сообщил, что 18 мая 2021 года примерно в 11-30 в бутик б/н ООО «Регал», расположенный по адресу: г. Дубоссары, ул. Горького, 22 (городской рынок г. Дубоссары), прибыли сотрудники ГТК ПМР и при осмотре торгового помещения продавец ООО «Регал» Кравцова Л. Л. добровольно выдала табачные изделия производства Республики Молдова, а именно сигареты без фильтра марки «Ritm» в количестве 196 пачек. На данных табачных изделиях присутствует акциз Республики Молдова. Выданную ей добровольно табачную продукцию марки «Ritm» Русин В. В. приобрел на центральном рынке г. Кишинев Республики Молдова и 14 мая 2021 года привез в г. Дубоссары для последующей реализации. Сигареты без фильтра марки «Ritm» переместил 14 мая 2021 года, следуя по маршруту через реку Днестр на паромной переправе, расположенной в с. Н. Маловато, так как понимал, что не сможет провезти их через таможенных пункт пропуска ввиду отсутствия лицензии на импорт данной категории товара. После перемещения в ПМР сигарет Русин В. В. завез их в вышеуказанный бутик для последующей реализации. С момента привоза сигарет они хранились в бутике, и часть товара была реализована.

По признакам состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР – «незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка», в отношении ООО «Регал» 16 июня 2021 года составлен протокол об административном правонарушении № 01/990/20/0390.

Основываясь на положениях статьи 3.7, части второй пункта 2 статьи 23.1 КоАП ПМР ГТК ПМР обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Регал» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР.

Статьей 16.18 КоАП ПМР установлено, что пользование товарами, которые заведомо для индивидуального предпринимателя или юридического лица незаконно перемещены через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики и в отношении которых не уплачены таможенные платежи, налоги или не соблюдены установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики запреты и ограничения, либо товарами, выпущенными, в том числе условно, в соответствии с таможенным режимом, пользование которыми, передача которых во владение или в пользование либо распоряжение которыми иными способами допущены в нарушение установленных запретов и (или) ограничений, а также приобретение, хранение либо транспортировка таких товаров – влечет наложение административного штрафа на индивидуальных предпринимателей и юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, со взысканием стоимости таких товаров или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Суд, оценив материалы дела, считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Регал» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ответчика состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР.

Факт совершения ООО «Регал» административного правонарушения нашел свое подтверждение в следующих материалах дела:

- постановление о возбуждении дела об административном правонарушении № 01/990/21/0390 от 18.05.2021 г.;

- протокол осмотра принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю территорий и находящихся там вещей и документов от 18.05.2021 г.

- протокол изъятия предметов, документов от 18.05.2021 г.

- объяснение продавца ООО «Регал» Кравцовой Л.Л. от 18.05.2021 года;

- объяснение директора ООО «Регал» Русина В.В. от 19.05.2021 г.;

- заключение № 211/21 от 19.05.2021 г. о рыночной оценке, выданное ГУП «Таможенный брокер».

- протокол об административном правонарушении № 01/990/21/0390 от 16.06.2021 г.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по статье 16.18 КоАП ПМР установлены подпунктом и) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

В связи с чем, имеются все необходимые основания для привлечения ответчика к административной ответственности, предусмотренной статьей 16.18 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Смягчающих и отягчающих вину обстоятельств по делу не выявлено.

Учитывая изложенные обстоятельства, суд находит обоснованными доводы ГТК ПМР, в связи с чем полагает необходимым применить в отношении ООО «Регал» административное наказание в виде административного штрафа в размере 1/2 размера стоимости товаров, явившихся предметом административного правонарушения, со взысканием стоимости вышеуказанного товара.

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-17, АПК ПМР, статьей 16.18 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики,

**РЕШИЛ:**

1. Заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Регал» удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Регал» (место нахождения: Дубоссары, ул. Октябрьская, д. 9а, к.55; дата регистрации: 12.06.2017 года; регистрационный номер 05-023-3466; свидетельство о регистрации: № 0016458 серии АА) к административной ответственности, предусмотренной нормой статьи 16.18 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 1/2 размера стоимости товаров (сигареты марки «Ritm» в количестве 196 пачек производства РМ), явившихся предметом административного правонарушения, что составляет 882 рубля ПМР, со взысканием стоимости вышеуказанного товара, что составляет 1764 рубля ПМР.

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

- расчетный счет 2181000005550000 КУБ 00 в ОПЕРУ ПРБ ПМР, получатель НИ по г. Дубоссары и Дубоссарскому району, фискальный код № 0700002855, код платежа 1400101, назначение платежа - взыскание таможенного органа по делу об административном правонарушении № 01/990/21/0390.

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 ООО «Регал», в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате, в соответствии с требованиями статьи 33.2 КоАП ПМР, административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

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. А. Шевченко**