

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
РЕШЕНИЕ**

« 1 » октября 2021 года

Дело № 680/21-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики (г. Тирасполь, ул. Украинская, д. 15 А) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Известняк» (Слободзейский район, с. Парканы, Карьер «Комаровая балка») к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное статьей 16.15 КоАП ПМР (протокол об административном правонарушении № 01/990/21/0667), при участии представителей:

- Государственного таможенного комитета ПМР - Яковлев В.А. по доверенности от 22 сентября 2021 года, Сороколетов Я.С. по доверенности от 5 августа 2021 года, в отсутствие представителя ООО «Известняк», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей лицам, участвующим в деле, установленных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской республики (далее - АПК ПМР), и при отсутствии отводов составу суда,

У С Т А Н О В И Л:

Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГТК ПМР, заявитель) обратился в Арбитражный суд с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Известняк» (далее – ООО «Известняк», общество) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное статьей 16.15 КоАП ПМР (протокол об административном правонарушении № 01/990/21/0667).

Определением 15 сентября 2021 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда. Рассмотрение дела откладывалось.

В судебном заседании, состоявшемся 1 октября 2021 года Арбитражный суд установил отсутствие ООО «Известняк». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 191 от 15 сентября 2021 года, подтверждающее получение ООО «Известняк» копии определения суда о принятии заявления к производству. Кроме того, надлежащее уведомление общества признается и ввиду участия представителя ООО «Известняк» в предыдущем судебном заседании по делу, о чем свидетельствует отметка в протоколе судебного заседания от 30 сентября 2021 года. Учитывая указанные обстоятельства, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «Известняк».

Дело рассмотрено с вынесением решения в судебном заседании 1 октября 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного решения. Полный текст судебного решения изготовлен 7 октября 2021 года.

Государственный таможенный комитет в ходе судебного заседания поддерживал требования и просил Арбитражный суд удовлетворить их и привлечь ООО «Известняк» к административной ответственности, приводя следующие аргументы в обоснование поданного заявления.

В силу статьи 246 Таможенного кодекса ПМР, а также пункта 20 Приказа ГТК ПМР от 2 февраля 2017 года №33 «Об утверждении Положения «О порядке производства условного выпуска» таможенными органами осуществляется контроль за использованием условно выпущенных товаров и транспортных средств, в частности путем предоставления юридическими лицами (заявителями льгот) отчета об условно выпущенных товарах, используемых в технологическом процессе.

Согласно имеющимся сведениям в электронных базах данных ГТК ПМР, по состоянию на 20 августа 2021 года ООО «Известняк» не представило таможенному органу ПМР отчет об использовании условно выпущенного товара, содержащий достоверные сведения об его использовании.

А именно ООО «Известняк» не представило в срок до 30 сентября 2020 года в таможенный орган в установленном порядке необходимой отчетности, а именно отчет об использовании условно-выпущенного товара – фрикционный диск 325-01-00447/325-01-1366/325-01-1076 в общем количестве 42 шт. ранее ввезенном на территорию ПМР и задекларированный по таможенной декларации № 300/090919/005228 от 9 сентября 2021 года.

Тем самым ООО «Известняк» совершил правонарушение, ответственность за которое предусмотрена статьей 16.15 КоАП ПМР, о чем ГТК ПМР составлен протокол об административном правонарушении №01/990/21/0667.

ООО «Известняк» в суд предоставил отзыв на заявление, в котором указано следующее.

Проверка, проводимая ГТК ПМР, была осуществлена без выявления всех обстоятельств.

ООО «Известняк» при ввозе товара «фрикционные диски» в количестве 28 штук по таможенной декларации № 300/090919/005228 от 9 сентября 2018 года, произвел гарантийные обязательства о том, что все эти запасные части используются в оборудовании ООО «Известняк», которые участвуют в технологическом процессе. При проверке установлено, что по вышеизложенной декларации не предоставлен отчет по 42 дискам. В то время как по декларации ввезено всего 28 штуки.

Проверку провели по истечении срока давности привлечения ООО «Известняк» к административной ответственности, предусмотренного статьей 4.7 КоАП ПМР.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, приходит к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения заявленных требований. Суд при вынесении данного решения исходит из недоказанности наличия всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению

при рассмотрении судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Статья 16.15 КоАП ПМР предусматривает административную ответственность за Непредставление или нарушение срока представления в таможенный орган Приднестровской Молдавской Республики в установленном порядке необходимой отчетности о ввозимых, вывозимых, поступающих, хранящихся, перерабатываемых, изготавливаемых, приобретаемых и реализуемых товарах, находящихся под таможенным контролем либо на территории свободных складов, несоблюдение установленного порядка ведения учёта таких товаров, а равно представление отчетности, содержащей недостоверные сведения.

Событие данного правонарушения должно выражаться в непредставлении в таможенный орган необходимой отчетности о товарах, находящихся под таможенным контролем.

В соответствии с пунктом 1 статьи 45 АПК ПМР каждое лицо обязано доказать те обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений. При этом пунктом 5 статьи 130-16 АПК ПМР установлено специальное правило, согласно которому обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности.

Из материалов дела следует, что ГТК ПМР на основании Распоряжения Президента ПМР от 26 июля 2021 года № 228рп и приказа ГТК ПМР от 4 августа 2021 года №257 проведено внеплановое мероприятие по контролю деятельности ООО «Известняк».

В порядке пункта 1 статьи 7-1 закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» ГТК ПМР уведомило Прокуратуру об организации внеочередного мероприятия по контролю в отношении общества.

Кроме того, в порядке пункта 2 и 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзор)» ГТК ПМР направило в адрес ООО «Известняк» требование о предоставлении документов от 4 августа 2021 года № 13-01/2347.

На основании доказательств, представленных в материалы дела, нарушений порядка организации и проведения мероприятия по контролю Арбитражным судом не установлено.

В ходе мероприятия по контролю ГТК ПМР составил Акт инвентаризации товаров от 13 августа 2021 года. В указном акте зафиксировано наличие в помещении ООО «Известняк», расположенном в с. Парканы, карьер Комаровая балка, фрикционных дисков 325-01 в количестве 42 шт.

ГТК ПМР в заявлении указывает, что ООО «Известняк» обязано было предоставить отчет об использовании условно выпущенных товаров - фрикционных дисков 325-01-0047/325-01-1366/325-01-1076, завезенных по декларации № 300/090919/005228 от 9 сентября 2019 года. Отчет, по мнению ГТК ПМР, должен был быть предоставлен до 30 сентября 2020 года.

В силу пункт 1 статьи 246 Таможенного кодекса таможенные органы осуществляют контроль за условно выпущенными товарами и транспортными средствами.

В силу пункта 5 Положения «О порядке производства условного выпуска», утвержденного Приказом Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики от 02 февраля 2017 года № 33, условно выпущенные товары находятся под таможенным контролем.

В соответствии с пунктом 20 названного Положения контроль за использованием условно выпущенных товаров в технологическом процессе осуществляется таможенными органами Приднестровской Молдавской Республики при проведении плановых проверок,

а также путем предоставления заявителем льгот раз в год отчета об отпуске на сторону товаров (за исключением отпуска организациями, выполняющими часть технологических операций по выпуску единого продукта в соответствии с договором об оказании услуг) и оплате по ним таможенных пошлин. Порядок предоставления заявителем льгот отчета об отпуске на сторону товаров предусмотрен главой 4 настоящего Положения.

На основании изложенного Арбитражный суд находит обоснованным довод ГТК ПМР, основанный на приведенных выше норм права, о том, что ООО «Известняк» обязано было ежегодно предоставлять отчет в таможенные органы об отпуске на сторону (использовании) товара, ввезенного в режиме условного выпуска.

В связи с чем в целях установления наличия события административного правонарушения Арбитражному суд надлежит установить факт ввода товара в режиме условного выпуска, а именно фрикционных дисков 325-01-0047/325-01-1366/325-01-1076.

В материалы дела представлена копия таможенной декларации № 300/090919/005228 от 9 сентября 2019 года, по которой ООО «Известняк» был ввезен на территорию ПМР фрикционный диск 325-01-00447/325-01-1366/325-01-1076 в количестве 28 шт. Указанный товар поименован в декларации под №9.

Пунктом 36 Инструкции по заполнению таможенной декларации, утвержденной приказом ГТК ПМР № 474 от 30 ноября 2017 года установлено, что в графе 36 таможенной декларации указываются преференции, а именно буквенные коды предоставленных преференций, льгот или особенностей (далее - особенности) по уплате таможенных платежей в соответствии с классификатором преференций, льгот и иных особенностей уплаты таможенных платежей. В графе 36 таможенной декларации № 300/090919/005228 у товара № 9 преференции отсутствуют.

Пунктом 44 Инструкции определено, что в Графе 44 указывается дополнительная информация/предоставляемые документы, в том числе под номером 8 согласно классификатору документов указываются исходящие номера гарантийных обязательств декларанта (например, обязательство заявителя льгот. В таможенной декларации № 300/090919/005228 от 9 сентября 2019 года у товара № 9 в графе 44 обязательства по предоставлению отчетов отсутствуют.

Тем самым, Арбитражный суд приходит к выводу, что товар - фрикционный диск 325-01-0047/325-01-1366/325-01-1076 в количестве 28 шт., ввезенный ООО «Известняк» по таможенной декларации № 300/090919/005228 от 9 сентября 2019 года, под таможенный контроль в режиме условного выпуска не был помещен. Льготы и преференции при таможенном оформлении данного товара не предоставлялись. Из изложенного следует, что обязанность в предоставлении отчета в таможенные органы об отпуске на сторону (использовании) товара – фрикционного диска 325-01-0047/325-01-1366/325-01-1076 в количестве 28 шт., ввезенного по таможенной декларации № 300/090919/005228 от 9 сентября 2010 года у ООО «Известняк» отсутствовала.

На основании изложенного Арбитражный суд признает необоснованным довод ГТК ПМР о том, что ООО «Известняк» не представило в срок до 30 сентября 2020 года в таможенный орган в установленном порядке необходимую отчетность, а именно отчет об использовании условно-выпущенного товара – фрикционный диск 325-01-0047/325-01-1366/325-01-1076 в общем количестве 42 шт. ранее, ввезенном на территорию ПМР и задекларированный по таможенной декларации № 300/090919/005228 от 9 сентября 2019 года.

На основании изложенного Арбитражным судом проведен анализ заявления ГТК ПМР, направленного в Арбитражный суд, и документов, приложенных к нему, а также оценка доказательств, имеющих в деле, в соответствии с нормами действующего законодательства на предмет наличия в них доказательств события правонарушения, вменяемого ООО «Известняк». По результатам проведенной оценки Арбитражный суд приходит к выводу о непредставлении заявителем достаточных доказательств, содержащих такие сведения и, соответственно, недоказанности заявителем события вменяемого ООО «Известняк» административного правонарушения.

Согласно подпункту а) статьи 24.5 КоАП ПМР отсутствие в действиях лица, привлекаемого к административной ответственности, события вменяемого ему административного правонарушения является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении. Данное обстоятельство является основанием для отказа в удовлетворении требований ГТК ПМР, невозможности привлечения ООО «Известняк» к административной ответственности и прекращения производства по делу об административном правонарушении.

Доводам ООО «Известняк», изложенным в отзыве на заявление, в том числе об истечении срока давности привлечения к административной ответственности, Арбитражный суд не дает оценки ввиду отсутствия события административного правонарушения и наличия оснований для прекращения производства по делу об административном правонарушении.

На основании изложенного выше, руководствуясь статьями 113-116, статьей 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, подпунктом а) части первой статьи 24.5, пунктом 3 статьи 14.25 КоАП ПМР, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики оставить без удовлетворения.

2. Производство по делу об административном правонарушении в отношении общества с ограниченной ответственностью «Известняк» на основании протокола об административном правонарушении № 01/990/21/0667 от 7 сентября 2021 года прекратить.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течении 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И.П. Григорашенко