

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

---

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Р Е Ш Е Н И Е

« 2 » декабря 20 21 г.

Дело № 841/21-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев заявление общества с ограниченной ответственностью «Агро Компакт» (г. Григориополь, ул. Красная Горка, ул. Тираспольская, д.84) об оспаривании Постановления Приднестровского республиканского банка (г. Тирасполь, ул. 25 Октября 71) о привлечении к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3-1 статьи 15.26 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики по административному делу № 631-Э/УВРиК от 22.01.2021 года, в присутствии представителей:

- общества с ограниченной ответственностью «Агро Компакт» - О.В. Кирикой по доверенности от 29.10.2021 года,
  - Приднестровского республиканского банка – М.Н. Рогозинская по доверенности от 22.12.2020 года, И.Г. Романченко по доверенности от 22.12.2020 года,
- разъяснив лицам, участвующим в деле, права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

### У С Т А Н О В И Л:

поданное заявление общества с ограниченной ответственностью «Агро Компакт» (далее - заявитель, ООО «Агро Компакт») об оспаривании Постановления Приднестровского республиканского банка (далее – государственный орган, ПРБ) определением принято к производству суда. Дело рассмотрено по существу заявленных требований в судебном заседании, состоявшемся 2 декабря 2021 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР оглашена резолютивная часть решения.

В состоявшемся судебном заседании представитель ООО «Агро Компакт» поддержала требования по основаниям, изложенным в заявлении, просила суд признать незаконным и отменить Постановление о назначении административного наказания по административному делу № 631-Э/УВРиК от 22.10.2021 года, вынесенное ПРБ в отношении ООО «Агро Компакт», с уплатой штрафа в размере 166,59 долларов США, что в перерасчете по официальному курсу ПРБ составляет 2 682,10 рублей ПМР.

**Представители ПРБ** возражали в отношении заявленного требования, просили суд в удовлетворении заявления отказать по мотиву не обеспечения в установленные действующим законодательством сроки поступления на свои счета в банках экспортной валютной выручки товаров при осуществлении экспорта в нарушение подпункта «в» пункта 1 статьи 13 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле», что послужило основанием для вынесения оспариваемого Постановления о назначении административного наказания по административному делу № 631-Э/УВРиК от 22.10.2021 года.

**Арбитражный суд**, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, изучив материалы дела, пришел к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения заявления ввиду следующего.

В силу пункта 1 статьи 130-18 АПК ПМР дела об оспаривании решений государственных органов, уполномоченных в соответствии с законом рассматривать дела об административных правонарушениях, о привлечении к административной ответственности лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным процессуальным законом с особенностями, установленными в главе 18-4 АПК ПМР.

Заявление, как то императивно установлено пунктом 2 статьи 130-19 АПК ПМР, может быть подано в арбитражный суд в течение 10 (десяти) дней со дня получения копии оспариваемого решения, если иной срок не установлен законом. Принимая во внимание, что оспариваемое постановление вручено заявителю 28 октября 2021 года (подтверждается копией почтового уведомления № 4/798), а заявление в Арбитражный суд подано 4 ноября 2021 года, суд установил, что процессуальный срок на подачу заявления соблюден, иное законом не установлено.

При рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности арбитражный суд, руководствуясь пунктом 6 статьи 130-21 АПК ПМР проверяя законность и обоснованность Постановления от 22.10.2021 года о назначении административного наказания № 631-Э/УВРиК установил, что оспариваемое Постановление составлено в отношении ООО «Агро Компакт» за неисполнение обязанности обеспечить в сроки, установленные действующим законодательством, поступление на свои счета в банках экспортной валютной выручки при осуществлении экспорта, что является нарушением пункта 3 статьи 6, подпункта в) пункта 2 статьи 13 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле».

Как следует из материалов дела общество на основании контракта № М-31 от 20.01.2021 года осуществляло внешнеэкономическую деятельность по поставке ООО «Гермес» г. Мытищи Россия свежих фруктов, овощей и сухофруктов в ассортименте (предмет контракта).

1 марта 2021 года ООО «Агро Компакт» осуществило отправку в адрес ООО «Гермес» (Россия) товар: «яблоки свежие сорт Трени Смит» стоимостью 12 843,08 долларов США, что подтверждается таможенной декларацией № 700/010321/008841.

В силу пункта 3 статьи 6 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» репатриация валютных средств при экспорте товаров из ПМР для выполнения договоров с субъектами хозяйственной деятельности других государств производится в срок не более 210 (двухсот десяти) календарных дней.

Приднестровский республиканский банк, являясь основным органом валютного регулирования и контроля (пункт 1 статьи 9 и пункт 1 статьи 11 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле») и осуществляя свои полномочия в соответствии с пунктом 6 Инструкции ПРБ от 24 августа 2018 года № 37-И «О порядке осуществления валютного контроля за репатриацией валютных средств при экспорте товаров из ПМР» (далее Инструкция № 37-И), сформировал декларацию о репатриации № 1000000546-000375/01.03.2021/00884 от 01.03.2021 года. Согласно пункту 24 декларации о репатриации

срок репатриации валютной выручки по таможенной декларации № 008841 истекает 26 сентября 2021 года.

В порядке, установленном пунктами 13, 23 Инструкции № 37-И, ПРБ получил информацию из обслуживающего банка о факте нерепатриации валютной выручки по декларации о репатриации № 1000000546-000375/01.03.2021/00884 от 01.03.2021 года на сумму 5 166,59 долларов США (запрос от 17.09.2021 года № 01-22/2208, ответ на запрос от 29.09.2021 года № 01-17/928).

Невыполнение юридическим лицом – резидентами Приднестровской Молдавской Республики обязанности по получению в установленный срок на свои счета в банках или иных кредитных организациях экспортной валютной выручки при осуществлении экспорта товаров, не поступившей в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях – образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3-1 статьи 15.26 КоАП ПМР в виде административного штрафа юридических лиц в размере 1 (одного) размера суммы экспортной валютной выручки при осуществлении экспорта товаров, работ, услуг, не поступившей в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях.

Установленные обстоятельства послужили основанием для составления в отношении ООО «Агро Компакт» протокола об административном правонарушении № 631-Э/УВРиК от 08.10.2021 года по пункту 3-1 статьи 15.26 КоАП ПМР в пределах полномочий, установленных подпунктом я-21 пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР.

Устанавливая наличие соответствующих полномочий ПРБ, принявшего оспариваемое Постановление от 22.10.2021 года о назначении административного наказания № 631-Э/УВРиК, суд констатирует наличие таковых в силу прямого указания на то статьи 23.5.1 КоАП ПМР.

Суд, проверяя соблюдение порядка привлечения к административной ответственности, установил, что оспариваемое постановление составлено в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности, надлежащим образом извещенного о времени и месте его составления, что подтверждается почтовым уведомлением № 4/288, свидетельствующим о вручении заявителю протокол об административном правонарушении № 631-Э/УВРиК от 08.10.2021 года и постановление от 08.10.2021 года о явке 22 октября 2021 года для рассмотрения дела об административном правонарушении по делу № 631-Э/УВРиК. В силу подпункта д) пункта 2 статьи 26.3 КоАП ПМР ввиду надлежащего извещения ООО «Агро Кромпакт» о времени и месте рассмотрения дела, оспариваемое постановление составлено в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности. При таких обстоятельствах суд приходит к выводу о том, что порядок привлечения к административной ответственности соблюден.

Срок давности привлечения к административной ответственности согласно пункту 1 статьи 4.7 КоАП ПМР составляет 1 год со дня совершения административного правонарушения. Дату совершения административного правонарушения надлежит исчислять со дня, следующего за днем истечения предельного срока для закрытия декларации о репатриации декларации о репатриации № 1000000546-000375/01.03.2021/00884 от 01.03.2021 года, то есть с 27 сентября 2021 года. Принимая во внимание дату составления оспариваемого постановления – 22 ноября 2021 года – суд приходит к выводу о том, что срок привлечения к административной ответственности не истек.

Устанавливая в порядке пункта 6 статьи 130-21 АПК ПМР иные обстоятельства, имеющие существенное значение для рассмотрения дела, пришел к следующим выводам. В силу пункта 1 статьи 2.11 КоАП ПМР юридические лица подлежат административной ответственности, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм за нарушение которых кодексом предусмотрена административная

ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Как следует из материалов дела в рамках исполнения обязательств по контракту № М-31 от 20.01.2021 года ООО «Агро Компакт» регулярно в период с 22.01.2021 года по 23.04.2021 года поставляло продукцию в адрес ООО «Гермес» (Россия), что подтверждается представленными в материалы дела таможенными декларациями. В свою очередь получатель товара ООО «Гермес» (Россия) исполняло обязательство по оплате товара нерегулярно. Факт платежей подтверждается выписками из банка. Таким образом, в указанный период ООО «Агро Компакт» поставило в адрес ООО «Гермес» товара на сумму 260 284,73 долларов США, а получатель товара по состоянию на 25 октября 2021 года оплатил лишь сумму 135 076,73 долларов США.

ООО «Агро Компакт» в целях соблюдения договорных обязательств, неисполнение которых влечет нарушение требований законодательства о репатриации валютной выручки, направлял в адрес ООО «Гермес» претензии № 01-04/222 от 15.07.2021 года, № 01-04/225 от 18.07.2021 года, № 01-04/291 от 11.09.2021 года.

В указанный период общество обратилось в УБЭПиК МВД ПМР (№ 01-04/241 от 27.07.2021 года), которым просил привлечь лиц, имеющих отношение к исполнению контракта № М-31 от 20.01.2021 года, к уголовной ответственности за мошеннические действия, в результате которых у общества отсутствует возможность по своевременной репатриации валютной выручки.

Как следует из материалов дела (письма от 21.07.2021 года, от 30.07.2021 года 06.08.2021 года, 27.08.2021 года) по письменному обращению ООО «Агро Компакт» проведена доследственная проверка, по результатам которой в отношении указанных обществом лиц возбуждено уголовное дело по факту хищения имущества ООО «Агро Компакт».

На дату вынесения Постановления от 22.10.2021 года о назначении административного наказания № 631-Э/УВРиК сумма нерепатрированной выручки по декларации о репатриации № 1000000546-000375/01.03.2021/00884 от 01.03.2021 года составляла 166,59 долларов США. Размер штрафа составляет 1 (один) размер суммы экспортной валютной выручки, не поступившей в установленный срок на счет банке, что составляет 2 862,10 рублей по официальному курсу ПРБ.

Установленные судом обстоятельства свидетельствуют о том, что ООО «Агро Компакт» предпринимало меры по репатриации валютной выручки, рассчитывая на предотвращение последствий. Принимая во внимание, что административной наказание применяется в целях восстановления социальной справедливости, в духе уважения правопорядка и предупреждения совершения новых правонарушений, суд полагает возможным применить положения статьи 4.7 КоАП ПМР, в силу которой при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части настоящего Кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей, или не применить дополнительный вид наказания, предусмотренный в качестве обязательного. Принимая во внимание указанные обстоятельства, существенно уменьшающие степень противоправности совершенного деяния, полагает возможным назначить штраф в размере 50 РУ МЗП, что составляет 920,00 рублей.

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 117, 130-22 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**Р Е Ш И Л:**

1. Отказать обществу с ограниченной ответственностью «Агро Компакт» в удовлетворении заявления о признании незаконным и отмене Постановления Приднестровского республиканского банка о привлечении к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3-1 статьи 15.26 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики по административному делу № 631-Э/УВРиК от 22.01.2021 года.

2. Изменить Постановление Приднестровского республиканского банка о привлечении к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3-1 статьи 15.26 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики по административному делу № 631-Э/УВРиК от 22.01.2021 года в части назначения размера штрафа заменив:

- «в размере одного размера суммы экспортной валютной выручки при осуществлении экспорта товаров, работ, услуг, не поступившей в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях, что составляет 166,59 долларов США, что в перерасчете по официальному курсу ПРБ на дату истечения срока репатриации составляет 2 682,10 рублей ПМР»

на «в размере 50 РУ МЗП, что составляет 920,00 рублей».

Решение суда может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики течение 15 дней с даты его принятия.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**