

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-pmr.org](http://www.arbitr-pmr.org)

ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Р Е Ш Е Н И Е

« 15 » декабря 20 21 г.

Дело № \_\_\_\_\_ 842/21-(02)03

г. Тирасполь

Судья Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики Костяновский Е. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Общества с ограниченной ответственностью «Агро Компакт» (г.Григориополь, с.Красная Горка, ул.Тираспольская д.84) об оспаривании решения административного органа – Постановления Приднестровского республиканского банка (г.Тирасполь ул.25 Октября, 71) №633-Э/УВРиК от 25 октября 2021 года о привлечении к административной ответственности,

при участии в заседании:

заявителя – О. В. Кирикой по доверенности от 29 октября 2021 года,  
административного органа – М. Н. Рогозинской по доверенности от 22 декабря 2020 года, И. Г. Романченко по доверенности от 22 декабря 2020 года,

### УСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «Агро Компакт» (далее – ООО «Агро Компакт», заявитель) обратилось в Арбитражный суд с заявлением об оспаривании решения административного органа – Постановления Приднестровского республиканского банка (далее – ПРБ) №633-Э/УВРиК от 25 октября 2021 года о привлечении к административной ответственности.

Определением Арбитражного суда от 16 ноября 2021 года в порядке замены состава суда, рассматривающего дело, заявление ООО «Агро Компакт» принято к производству судьи Костяновского Е. А., судебное заседание назначено на 08 декабря 2021 года, а затем перенесено на 15 декабря 2021 года.

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена в судебном заседании 15 декабря 2021 года. В полном объеме мотивированное решение изготовлено 21 декабря 2021 года.

Заявитель свое требование обосновал следующим.

ПРБ привлек ООО «Агро Компакт» к административной ответственности по пункту 3-1 статьи 15.26 КоАП ПМР в связи с истечением срока репатриации валютных средств при экспорте товаров, работ, услуг из Приднестровской Молдавской Республики по декларации о репатриации № 1000000546-000375/700/03.03.2021/009373 от 03 марта 2021 года на сумму 12 453,94 долларов США, оформленной экспортером – ООО «Агро Компакт» по договору № М-31 от 20 января 2021 года. Сумма экспортной валютной выручки, нерепатрированной на дату истечения срока репатриации, составила 12 453,94 долларов США.

По мнению заявителя, ПРБ не приняты во внимание следующие обстоятельства:

- 1) ООО «Агро Компакт» вело переговоры с ООО «Гермес» – контрагентом по договору № М-31 от 20 января 2021 года по вопросу оплаты поставленного товара;
- 2) Заявитель направлял в адрес ООО «Гермес» претензии с целью урегулирования вопроса оплаты поставленного товара;
- 3) ООО «Агро Компакт» обратилось в правоохранительные органы с соответствующим заявлением, по результатам рассмотрения которого возбуждено уголовное дело по факту хищения имущества Заявителя (подпункт б) часть 4 статьи 155 УК ПМР).

Перечисленные обстоятельства, по мнению ООО «Агро Компакт», свидетельствуют об отсутствии состава вменяемого заявителю административного правонарушения. Как указывает заявитель, незаконность назначенного административного наказания в виде штрафа свидетельствует о нарушении его прав и законных интересов.

В полном объеме позиция ООО «Агро Компакт» изложена в заявлении.

ПРБ возражал против удовлетворения требований заявителя по основаниям, изложенным в отзыве на заявление ООО «Агро Компакт», указывая следующее.

Руководствуясь положениями пункта 1 и подпункта г) пункта 2 статьи 9, пункта 2 статьи 11, пункта 1 статьи 12 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле», Инструкции ПРБ от 24 августа 2018 года № 37-И «О порядке осуществления валютного контроля за репатриацией валютных средств при экспорте товаров из Приднестровской Молдавской Республики, ПРБ сформирована декларация о репатриации № 1000000546-000375/700/03.03.2021/009373 от 03 марта 2021 года на сумму 12 453,94 долларов США, по договору № М-31 от 20 января 2021 года, заключенному между ООО «Агро Компакт» и ООО «Гермес» (нерезидент).

Осуществив в соответствии с пунктом 13 Инструкции № 37-И контроль за своевременной репатриацией валютных средств, ПРБ установлено, что срок репатриации валютных средств, исчисляемый по пункту 3 статьи 6 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле», истек.

Выявленное нарушение образует событие и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 3-1 статьи 15.26 КоАП ПМР, в связи с чем в отношении ООО «Агро Компакт» 11 октября 2021 года составлен протокол № 633-Э/УВРиК об административном правонарушении и 25 октября 2021 года вынесено оспариваемое Постановление.

В полном объеме позиция ПРБ изложена в отзыве на заявление ООО «Агро Компакт».

Изучив материалы дела и заслушав представителей лиц, участвующих в деле, Арбитражный суд находит заявление ООО «Агро Компакт» об оспаривании решения административного органа – Постановления ПРБ №633-Э/УВРиК от 25 октября 2021 года о привлечении к административной ответственности не подлежащим удовлетворению. При этом Арбитражный суд исходит из следующего.

Арбитражный суд констатирует соблюдение ООО «Агро Компакт» 10-дневного срока, установленного частью первой пункта 2 статьи 130-19 АПК ПМР для оспаривания решения о привлечении к административной ответственности, и исчисляемого в соответствии с частью третьей пункта 3 статьи 85 АПК ПМР.

На основании пункта 7 статьи 130-21 АПК ПМР при рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа Арбитражный суд не связан доводами, содержащимися в заявлении, и проверяет оспариваемое решение в полном объеме.

При рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности Арбитражный суд на судебном заседании в соответствии с пунктом 6 статьи 130-21 АПК ПМР проверяет законность и обоснованность оспариваемого решения; устанавливает наличие соответствующих полномочий административного органа, принявшего оспариваемое решение; устанавливает, имелись ли законные основания для привлечения к административной ответственности; проверяет, соблюден ли установленный порядок привлечения к административной ответственности; проверяет, не истекли ли сроки давности привлечения к административной ответственности; устанавливает иные обстоятельства, имеющие значение для дела.

Анализ положений подпункта д) части первой статьи 22.1, части второй статьи 22.2, статьи 23.5.1 КоАП ПМР, позволяет суду прийти к выводу о наличии у ПРБ полномочий для

вынесения оспариваемого Постановления о привлечении к административной ответственности.

Выписка из государственного реестра юридических лиц в отношении ООО «Агро Компакт» по состоянию на 29 октября 2021 года, сопоставление содержащихся в ней сведений с положениями подпункта в) пункта 5 статьи 1 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле», позволяет суду прийти к выводу о том, что ООО «Агро Компакт» является резидентом Приднестровской Молдавской Республики.

В материалах дела имеется контракт М-31 от 20 января 2021 года, заключенный между ООО «Агро Компакт» и ООО «Гермес», являющимся нерезидентом в силу подпункта б) пункта 6 статьи 1 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле».

Согласно условиям данного контракта покупатель в лице ООО «Гермес» обязан оплатить товар, поставленный ООО «Агро Компакт» (пункты 1.1., 1.2., 2.1. контракта).

В материалах дела также имеется таможенная декларация № 700/030321/009373 от 03 марта 2021 года, из которой следует, что ООО «Агро Компакт» осуществило поставку соответствующего товара в адрес ООО «Гермес» на общую сумму 12 453,94 доллара США.

Приведенные выше сведения отражены в декларации о репатриации, оформленной ПРБ в соответствии с пунктом 6 Инструкции № 37-И во взаимосвязи с положениями пункта 1 и подпункта г) пункта 2 статьи 9, пункта 2 статьи 11 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле».

Согласно подпункту 1) подпункта в) пункта 2 статьи 13 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Приднестровском Молдавской Республике валютные операции, обязаны обеспечить в сроки, установленные действующим законодательством, поступление на свои счета в банках экспортной валютной выручки при осуществлении экспорта товаров.

Частью первой пункта 3 статьи 6 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» установлен срок репатриации валютных средств (210 дней), исчисляемый в данном случае с 03 марта 2021 года по 28 сентября 2021 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 и пункта 2 статьи 11 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» органом валютного регулирования и контроля является ПРБ. Порядок осуществления валютного контроля за соблюдением юридическими лицами обязанности по получению в установленный законодательством Приднестровской Молдавской Республики срок на свои счета в банках или иных кредитных организациях экспортной валютной выручки при осуществлении экспорта товаров из Приднестровской Молдавской Республики определен Инструкцией № 37-И.

Во исполнение требований пункта 13 данной Инструкции ПРБ направил в обслуживающий ООО «Агро Компакт» банк письмо № 01-22/2227 от 29 сентября 2021 года - уведомление об истечении срока репатриации с указанием необходимости подтвердить задолженность заявителя либо предоставить документы, подтверждающие изменение незакрытого остатка. Письмом от 01 октября 2021 года № 01-17/934 обслуживающий ООО «Агро Компакт» банк указал на наличие заложенности в сумме 12 453,94 доллара США, подтвердив факт нарушения заявителем валютного законодательства по декларации о репатриации № 1000000546-000375/700/03.03.2021/009373 от 03 марта 2021 года.

Таким образом, ПРБ обосновано пришел к выводу о неисполнении ООО «Агро Компакт» обязанности, предусмотренной частью первой пункта 3 статьи 6 и подпунктом 1) подпункта в) пункта 2 статьи 13 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле», а также правомерно квалифицировал описанное выше бездействие заявителя по пункту 3-1 статьи 15.26 КоАП ПМР.

Изложенные выше обстоятельства послужили основанием для составления уполномоченными должностными лицами ПРБ 11 октября 2021 года протокола № 633-Э/УВРиК об административном правонарушении в отношении ООО «Агро Компакт», и в последующем – для вынесения оспариваемого Постановления. Нарушения предусмотренного КоАП ПМР порядка привлечения Заявителя к административной ответственности Арбитражным судом не установлены. На момент вынесения оспариваемого Постановления срок привлечения к административной ответственности, исчисляемый в соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

ООО «Агро Компакт» при составлении протокола, при вынесении оспариваемого Постановления, а также при рассмотрении дела в Арбитражном суде не оспаривался факт

неисполнения им обязанности по получению в установленный законодательством Приднестровской Молдавской Республики срок на свои счета в банках или иных кредитных организациях экспортной валютной выручки при осуществлении экспорта товаров из Приднестровской Молдавской Республики.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что ПРБ в соответствии с пунктом 4 статьи 130-21 АПК ПМР доказал наличие обстоятельств, послуживших основанием для привлечения заявителя к административной ответственности.

В соответствии с пунктом 1 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 названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Материалами дела, а именно: письмами от 15 июля 2021 года №01-04/222, от 18 июля 2021 года №01-04/225, от 11 сентября 2021 года №01-04/291, подтверждается довод ООО «Агро Компакт», указанный в заявлении, о том, что заявителем предпринимались меры для урегулирования с ООО «Гермес» вопросов, связанных с неоплатой последним поставленных ему товаров.

Кроме того, материалами дела подтверждается факт возбуждения 26 августа 2021 года уголовного дела по факту хищения имущества ООО «Агро Компакт» (письмо – отношение от 27 июля 2021 года №01-04/241, письмо от 27 августа 2021 года №3165-02/21).

Следует, однако, отметить, что данные обстоятельства не были сообщены заявителем ПРБ, соответственно, на момент вынесения оспариваемого Постановления административному органу данные обстоятельства известны не были.

ООО «Агро Компакт» на основании части второй пункта 3 статьи 6 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле» обладало правом обратиться в ПРБ с заявлением для продления сроков репатриации, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики. Порядок и основания продления сроков репатриации указаны в Положении ПРБ от 18 июля 2017 года №120-П. Однако данное право ООО «Агро Компакт» реализовано не было.

Таким образом, довод заявителя об отсутствии вины во вмененном ему административном правонарушении не подтвержден материалами дела.

Вместе с этим Арбитражный суд считает, что изложенные выше обстоятельства, связанные с совершением ООО «Агро Компакт» действий, направленных на своевременное исполнение им обязанности, предусмотренной частью первой пункта 3 статьи 6 и подпунктом 1) подпункта в) пункта 2 статьи 13 Закона ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле», свидетельствуют о наличии оснований для применения положений статьи 4.5 КоАП ПМР и назначения заявителю наказания ниже низшего предела.

Возможность изменения Арбитражным судом назначенной меры ответственности предусмотрена подпунктом в) пункта 4 статьи 130-22 АПК ПМР.

На основании изложенного, Арбитражный суд изменяет размер административного штрафа, назначенного оспариваемым Постановлением, уменьшая его до 125 долларов США и, соответственно, до 2 012,4 рублей ПМР. Данное наказание соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

В связи с тем, что ходе судебного разбирательства установлены законность и обоснованность оспариваемого Постановления, Арбитражный суд отклоняет довод ООО «Агро Компакт» о том, что оспариваемое решение о назначении административного наказания нарушает его права и законные интересы, и на основании пункта 3 статьи 130-22 АПК ПМР отказывает в удовлетворении требования Заявителя.

Иным доказательствам, имеющимся в материалах дела, в том числе таможенным декларациям, представленным ООО «Агро Компакт», Арбитражный суд не дает правовой оценки, так как они не соответствуют критерию относимости, установленному в статье 48 АПК ПМР.

В соответствии с пунктом 4 статьи 130-19 АПК ПМР заявление об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности государственной пошлиной не облагается.

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 - 116, пунктом 3 статьи 130-22 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**РЕШИЛ:**

1. Отказать в удовлетворении требования Общества с ограниченной ответственностью «Агро Компакт» о признании незаконным и отмене Постановления о назначении административного наказания по административному делу № 633-Э/УВРиК, вынесенного Приднестровским республиканским банком 25 октября 2021 года.

2. Изменить Постановление о назначении административного наказания по административному делу № 633-Э/УВРиК, вынесенное Приднестровским республиканским банком 25 октября 2021 года, в части назначенного размера административного штрафа, заменив 12 453,94 долларов США на 125 долларов США (что соответственно в пересчете составляет – 2 012,5 рублей ПМР).

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

**Судья**

**Костяновский Е.А.**