

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

13 декабря 2021 года

Дело № 860/21-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Приднестровского республиканского банка (г. Тирасполь ул. 25 Октября, 71) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Голландские семена» (г. Тирасполь, ул. К.Маркса д.131, кв.121)

при участии представителей Приднестровского республиканского банка – Мазан А. Д. по доверенности от 22 декабря 2020 года, Романченко И. Г. по доверенности от 22 декабря 2020 года,

при участии представителя общества с ограниченной ответственностью «Голландские семена», Дынул С. М. по доверенности от 10 ноября 2021 года,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

### У С Т А Н О В И Л:

определением от 22 ноября 2021 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР) принято заявление Приднестровского республиканского банка к обществу с ограниченной ответственностью «Армерия» о привлечении к административной ответственности, назначенное к рассмотрению на 6 декабря 2021 года.

Рассмотрение настоящего дела откладывалось на основании определения от 6 декабря 2021 года.

Дело № 860/21-09 рассмотрено в судебном заседании 13 декабря 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть решения.

**Приднестровский Республиканский банк** (далее – ПРБ, Заявитель) требование о привлечении Общества к административной ответственности по пункту 3-2 статьи 15.26 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) обосновал следующими обстоятельствами.

Частью первой пункта 3 статьи 6 указанного Закона установлено, что репатриация валютных средств при экспорте товаров из Приднестровской Молдавской Республики, а также ввоз товаров при импорте в Приднестровскую Молдавскую Республику в счет ранее перечисленных средств для выполнения договоров (контрактов) с субъектами хозяйственной деятельности других государств производится в срок не более 210 (двухсот

десяти) календарных дней. В договорах (контрактах) по экспортно-импортным операциям, заключаемых субъектами внешнеэкономической деятельности, срок репатриации валютных средств, ввоза товара, оказания услуг указывается не более 210 (двухсот десяти) календарных дней, за исключением обоснованных случаев, связанных с длительностью технологического цикла производства у изготовителя и (или) ввода в эксплуатацию продукции у потребителя. При заключении договоров по импорту на поставку нового оборудования для производства срок репатриации валютных средств устанавливается не более 250 (двухсот пятидесяти) календарных дней.

При этом, частью второй пункта 3 статьи 6 названного Закона установлено, что при наличии оснований резидент вправе обратиться в центральный банк Приднестровской Молдавской Республики с заявлением для продления сроков репатриации, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики. Порядок и основания продления сроков репатриации установлены Положением Приднестровского республиканского банка от 18 июля 2017 года № 120-П «Об утверждении порядка и оснований продления сроков репатриации» (Регистрационный N 7907 от 19 июля 2017 года (САЗ 17-30).

В соответствии с частями четвертой, пятой пункта 3 статьи 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О валютном регулировании и валютном контроле» снятие с валютного контроля сумм безнадежной задолженности осуществляется центральным банком в случае представления резидентом документального подтверждения фактов, свидетельствующих о невозможности взыскания или возврата причитающихся им сумм:

- а) ликвидация контрагента субъекта хозяйственной деятельности другого государства (в том числе ликвидация вследствие признания несостоятельным (банкротом);
- б) невозможность надлежащего исполнения обязательств вследствие чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств (непреодолимой силы), подтвержденных компетентными органами;
- в) издание акта государственного органа, делающего невозможным полностью или частично исполнение обязательств;
- г) неисполнение контрагентом – нерезидентом Приднестровской Молдавской Республики судебного решения по истечении трехлетнего периода со дня вступления его в силу, при условии, что хозяйствующим субъектом – резидентом Приднестровской Молдавской Республики были предприняты все меры, необходимые для истребования задолженности по репатриации по месту нахождения хозяйствующего субъекта – контрагента – нерезидента Приднестровской Молдавской Республики или его имущества;
- д) иные установленные центральным банком случаи.

Для снятия с валютного контроля сумм безнадежной задолженности резидент вправе обратиться с заявлением в центральный банк Приднестровской Молдавской Республики. Порядок и дополнительные основания снятия с валютного контроля сумм безнадежной задолженности устанавливаются центральным банком Приднестровской Молдавской Республики - Положение Приднестровского республиканского банка от 3 августа 2017 года №123-П «Об утверждении порядка и оснований снятия с валютного контроля сумм безнадежной задолженности» (САЗ 17-34).

В соответствии с подпунктом в) пункта 2 статьи 13 данного Закона резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Приднестровской Молдавской Республике валютные операции, обязаны обеспечить в сроки, установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики возврат авансовых платежей на свои счета в уполномоченных банках за неосуществленный импорт; ввоз импортных товаров, осуществление работ, услуг в соответствии с документом о перечислении валютных средств за импортируемую партию товара по внешнеэкономическим договорам.

Невыполнение обязанности возврата в Приднестровскую Молдавскую Республику в установленный срок авансовых платежей за неосуществленный импорт, не поступивших в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях, или ввоза в установленный срок импортных товаров, выполнения работ, образует состав

административного правонарушения предусмотренного пунктом 3-2 статьи 15.26 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера суммы авансовых платежей за неосуществленный импорт, не поступившей в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях, или стоимости не ввезенных в установленный срок импортных товаров.

16 июля 2019 года ООО «Голландские семена» по договору № 10-07-2019 от 10 июля 2019 года перечислило в пользу нерезидента Приднестровской Молдавской Республики – ООО «ЮТК Украина», Украина, 75100, Херсонская область, Олешковский район, г.Олешки, денежные средства в сумме 3 400,00 (три тысячи четыреста евро 00 евроцентов) Евро, что подтверждается документами валютного контроля, составленными в соответствии с требованиями пунктов 26, 27 и Приложением №2 Инструкции Приднестровского республиканского банка от 09.07.2010 года № 31-И «О порядке осуществления валютного контроля за платежами в иностранной валюте в пользу нерезидентов»:

- карточкой платежа № 1000001010-000006/000001/21 от 16 июля 2019 года на сумму 3 400,00 (три тысячи четыреста евро 00 евроцентов) Евро.

Срок репатриации по данной карточке платежа (с учетом продлений в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О валютном регулировании и валютном контроле») истек 1 ноября 2021 года.

Таким образом, ООО «Голландские семена» было совершено правонарушение, предусмотренное пунктом 3-2 статьи 15.26 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, то есть невыполнение юридическим лицом– резидентами Приднестровской Молдавской Республики обязанности возврата в Приднестровскую Молдавскую Республику в установленный срок авансовых платежей за неосуществленный импорт, не поступивших в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях, или ввоза в установленный срок импортных товаров, если данные действия не содержат состава уголовно наказуемого деяния, за совершение которых предусмотрена ответственность в виде наложения административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера суммы авансовых платежей за неосуществленный импорт, не поступившей в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях, или стоимости не ввезенных в установленный срок импортных товаров.

ООО «Голландские семена» 29 октября письмом б/н (входящий номер ПРБ 01-21/4747 от 29.10.2021г.) сообщил о том, что ставит Приднестровский республиканский банк в известность, что им были предприняты все возможные меры для репатриации по карточке платежа № 1000001010-000006/000001/21 от 16 июля 2019 года на сумму 3 400,00 (три тысячи четыреста евро 00 евроцентов) Евро, по договору № 10-07-2019 от 10 июля 2019 года.

При этом, в представленном ООО «Голландские семена» письме отсутствует возможность установления целей обращения (не содержится обращения и оснований на продление сроков репатриации, либо на снятие с валютного контроля сумм безнадежной задолженности), не приложены документы, предусмотренные Положением Приднестровского республиканского банка от 18 июля 2017 года N 120-П «Об утверждении порядка и оснований продления сроков репатриации» (САЗ 17-30) и Положением Приднестровского республиканского банка от 3 августа 2017 года №123-П «Об утверждении порядка и оснований снятия с валютного контроля сумм безнадежной задолженности» (САЗ 17-34).

2 ноября 2021 года письмом № 01-22/2426 Приднестровский республиканский банк уведомил ООО «Голландские семена» о необходимости явки представителя 12 ноября 2021 года в здание Приднестровского республиканского банка для составления протокола об административном правонарушении и дачи пояснений по факту нарушения пункта 3 статьи 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О валютном регулировании и валютном контроле», выразившегося в нарушении срока репатриации ввоза товаров,

выполнения работ, оказания услуг при импорте в Приднестровскую Молдавскую Республику в счет ранее перечисленных средств, для выполнения договоров (контрактов) с субъектами хозяйственной деятельности других государств по карточке платежа № 1000001010-000006/000001/21 от 16 июля 2019 года на сумму 3 400,00 (три тысячи четыреста евро 00 евроцентов) Евро, по договору № 10-07-2019 от 10 июля 2019 года.

**Общество с ограниченной ответственностью «Голландские семена»** направило отзыв, суть которого сводится к следующему.

ООО «Голландские семена» с инкриминируемым правонарушением не согласно по следующим основаниям.

10 июля 2019 года между ООО «ЮТК Украина» и ООО «Голландские семена» заключен контракт № 10-07-2019, согласно условиям которого, ООО «ЮТК Украина» взяло обязательство поставить ООО «Голландские семена» товар. На основании контракта ООО «Голландские семена» произведена оплата в размере 3 400 Евро.

В виду неисполнения ООО «ЮТК Украина» взятых по контракту обязательств, ООО «Голландские семена» 03 февраля 2020 года обратилось с исковым заявлением в Арбитражный суд ПМР о взыскании перечисленных по контракту денежных средств. С иском ООО «Голландские семена» обратилось именно в Арбитражный суд ПМР, т.к. согласно п. 9.2. заключенного между сторонами контракта, все возможные споры должны быть рассмотрены Арбитражным судом стороны истца.

Решением Арбитражного суда ПМР от 11 марта 2020 года по делу № 74/20-06 исковые требования ООО «Голландские семена» о взыскании с ООО «ЮТК Украина» сумму предварительной оплаты по контракту № 10-07-2019 от 10 июля 2019 года были удовлетворены в полном объеме.

19 мая 2020 года через почтовое отделение связи в Шевченковский районный суд города Киева, ООО «Голландские семена» направленно ходатайство о признании и предоставлении разрешения на принудительное исполнение вышеуказанного решения Арбитражного суда ПМР на территории Украины.

Определением судьи Шевченковского районного суда города Киева от 05 июня 2020 года ходатайство ООО «Голландские семена» о предоставлении разрешения на принудительное исполнение решения Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 11 марта 2020 года, должник ООО «ЮТК Украина» - оставлено без рассмотрения и возвращено вместе с документами, лицу подавшему ходатайство.

Одним из выводов суда, по которому ходатайство оставлено без удовлетворения, суд посчитал что ООО «Голландские семена» не был предоставлен документ, удостоверяющий, что сторона, в отношении которой принято решение иностранного суда и которая не принимала участия в судебном процессе была должным образом уведомлена о дате, времени и месте рассмотрения дела.

Так как ООО «Голландские семена» были приложены к ходатайству доказательства, свидетельствующие о надлежащем извещении ООО «ЮТК Украина» Арбитражным судом ПМР о начавшемся процессе в соответствии с нормами АПК ПМР, и учитывая что кроме доказательств приложенных к ходатайству об извещении второй стороны в арбитражном деле рассмотренного Арбитражным судом ПМР нет, 22 декабря 2020 года ООО «Голландские семена» обратилось с апелляционной жалобой на определение от 05 июня 2020 года.

В поданной апелляционной жалобе ООО «Голландские семена» просило изменить судебное определение по делу № 761/16428/20, производство № 2-к/761/7/2020, вынесенного Шевченковским районным судом города Киева 05 июня 2020 года, исключив из мотивировочной части решения выводы о том, что ООО «Голландские семена» не представлен документ, удостоверяющий что сторона, в отношении которой принято судебное решение иностранного суда и которая не принимала участие в судебном заседании, была должным образом уведомлена о дате, времени и месте рассмотрения дела.

Постановлением Киевского апелляционного суда от 12 мая 2021 года апелляционная жалоба ООО «Голландские семена» оставлена без удовлетворения. Доводы ООО «Голландские семена» о том, что ООО «ЮТК Украина» было уведомлено о дате и времени

рассмотрения дела Арбитражным судом ПМР, были отклонены, по причине, что с конверта и почтового сообщения не усматривается, какие именно документы направлялись ответчику (указанное почтовое отправление не содержит описания вложения) и на какую дату и время он вызывался в суд для участия в рассмотрении дела. Соответственно в материалах дела рассмотренного Арбитражным судом ПМР отсутствуют запрашиваемые судебными инстанциями Украины доказательства, для приведения в исполнение решения Арбитражного суда ПМР в исполнение на территории Украины.

При этом как из ходатайства о предоставлении разрешения на принудительное исполнение, а также из описи вложений, а также из Апелляционной жалобы и описи вложений следует что в судебные инстанции Украины были направлены копия почтового конверта и уведомления о направлении Арбитражным судом ПМР ООО «ЮТК Украина» определения о принятии искового заявления к производству, и возбуждении производства по делу.

В то же время, как суд первой инстанции, а также Киевский апелляционный суд, посчитали что Арбитражный суд ПМР должен был направить документы, о том на какую дату и время ООО «ЮТК Украина» вызывалось в Арбитражный суд ПМР именно с описью вложений.

С учетом сформированной судебной инстанцией Украины позиции о не уведомлении ООО «ЮТК Украина» о дате и времени рассмотрения дела, то ООО «Голландские семена» лишено возможности для фактического взыскания денежных средств в сумме 3 400 Евро с ООО «ЮТК Украина» а соответственно для их репатриации в ПМР.

29 октября 2021 года Приднестровский республиканский банк был уведомлен о предпринятых обществом действий для репатриации валютной выручки.

Каких-либо доказательств для продления сроков репатриации у общества отсутствуют. У общества также отсутствуют основания для обращения в ПРБ с заявлением о снятии с валютного контроля безнадежной задолженности, в соответствии с порядком предусмотренного Положением «Об утверждении порядка и оснований снятия с валютного контроля сумм безнадежной задолженности».

Арбитражный суд, заслушав представителя Налоговой инспекции, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР имеющиеся в деле доказательства, пришел к выводу о наличии оснований для привлечения Общества к административной ответственности ввиду следующего.

Заявителем вменяется Обществу невыполнение юридическим лицом, резидентом Приднестровской Молдавской Республики обязанности возврата в Приднестровскую Молдавскую Республику в установленный срок авансовых платежей за неосуществленный импорт, не поступивших в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях, или ввоза в установленный срок импортных товаров, выполнения работ, оказания услуг, если данные действия не содержат состава уголовно наказуемого деяния, в связи с чем должностным лицом ПРБ составлен протокол об административном правонарушении № 640-И/УВРиК (далее – Протокол) по пункту 3-2 статьи 15.26 КоАП ПМР.

Проверив процедуру составления Протокола в отношении Общества, Арбитражный суд не установил нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

Наличие полномочий у должностного лица ПРБ на составление Протокола по пункту 3-2 статьи 15.26 КоАП ПМР следует из положений статьи 23.5.1 названного Кодекса.

В силу пункта 4 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.26 (при составлении протокола об административном правонарушении должностными лицами центрального банка Приднестровской Молдавской Республики), рассматриваются судьями Арбитражного суда

Приднестровской Молдавской Республики, если орган или должностное лицо, к которому поступило дело о таком административном правонарушении, передает его на рассмотрение судье Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в случаях, предусмотренных частью второй пункта 2 настоящей статьи.

Устанавливая во исполнение пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР, имелось ли событие вменяемого Обществу административного правонарушения, Арбитражный суд принял во внимание следующее.

Из материалов дела следует, что 16 июля 2019 года ООО «Голландские семена» по договору № 10-07-2019 от 10 июля 2019 года перечислило в пользу нерезидента Приднестровской Молдавской Республики – ООО «ЮТК Украина», Украина, 75100, Херсонская область, Олешковский район, г.Олешки, денежные средства в сумме 3 400,00 (три тысячи четыреста евро 00 евроцентов) Евро, что подтверждается документами валютного контроля, составленными в соответствии с требованиями пунктов 26, 27 и Приложением №2 Инструкции Приднестровского республиканского банка от 09.07.2010 года № 31-И «О порядке осуществления валютного контроля за платежами в иностранной валюте в пользу нерезидентов»:

- карточкой платежа № 1000001010-000006/000001/21 от 16 июля 2019 года на сумму 3 400,00 (три тысячи четыреста евро 00 евроцентов) Евро.

ООО «Голландские семена» утверждает, что обществом приняты все зависящие от него меры, направленные на репатриацию валютных средств (авансового платежа) по карточке платежа № 1000001010-000006/000001/21 от 16 июля

2019 года на сумму 3 400,00 Евро, по договору № 10-07-2019 от 10 июля 2019 года, и делает вывод об отсутствии вины в совершенном правонарушении.

В качестве исчерпывающих мер, предпринятых для обеспечения исполнения установленной законом обязанности по репатриации Общество, называет обращение в Арбитражный суд ПМР и последующее решение Арбитражного суда ПМР от 11 марта 2020 года по делу № 74/20-06, которым искивые требования ООО «Голландские семена» о взыскании с ООО «ЮТК Украина» суммы предварительной оплаты по контракту № 10-07-2019 от 10 июля 2019 года были удовлетворены в полном объеме, а также обращение в Шевченковский районный суд г. Киева с ходатайством о предоставлении разрешения на принудительное исполнение решения Арбитражного суда ПМР от 11 марта 2020 года о взыскании с ООО «ЮТК Украина» суммы предыдущей оплаты за товар, которое Определением от 5 июня 2020 года было оставлено без рассмотрения и возвращено ООО «Голландские семена» как несоответствующее требованиям Гражданского процессуального кодекса Украины; обжалование решения Шевченковского районного суда г. Киева в Киевском апелляционном суде, который 12 мая 2021 года постановил оставить Апелляционную жалобу без удовлетворения, а Постановление суда первой инстанции (об оставлении ходатайства без рассмотрения и о его возвращении) - без изменений.

При этом в Постановлении Киевского апелляционного суда от 12 мая 2021 года указывалось на следующее:

1. Утверждение ООО «Голландские семена» о невозможности повторного обращения в суд с ходатайством о предоставлении разрешения на принудительное исполнение решения Арбитражного суда ПМР от 11 марта 2020 года о взыскании с ООО «ЮТК Украина» суммы предыдущей оплаты за товар, является ошибочным поскольку ходатайство не было решено по сути, а лишь было оставлено без рассмотрения и возвращено заявителю (ООО «Голландские семена») в связи с его неполным соответствием требованиям Гражданского процессуального кодекса Украины, однако по общим правилам, определенным процессуальным законом, лицо заявление которого оставлено без рассмотрения или возвращено, имеет право повторно обратиться в суд, если перестанут существовать обстоятельства, послужившие основанием для возврата или оставления без рассмотрения заявления.

2. Постановление Киевского апелляционного суда может быть обжаловано в Верховном суде.

На основании изложенного Арбитражный суд исходит из того, что ООО «Голландские семена» в рамках реализации мер, направленных на взыскание задолженности, а, следовательно, и на обеспечение исполнения установленных Законом Приднестровской Молдавской Республики «О валютном регулировании и валютном контроле» обязанностей по репатриации валютных средств не предприняло все зависящие от него меры, хотя и имело возможность, как повторно обратиться в суд Украины первой инстанции, так и обжаловать решение Киевского апелляционного суда в Верховном суде Украины.

В своем отзыве ООО «Голландские семена» указывает, что не обращалось за дальнейшим продлением сроков репатриации или за снятием с валютного контроля сумм безнадежной задолженности ввиду отсутствия установленных законодательством оснований для таких обращений.

В соответствии с частями четвертой и пятой пункта 3 статьи 6 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О валютном регулировании и валютном контроле» для снятия с валютного контроля сумм безнадежной задолженности хозяйствующий субъект вправе обратиться с заявлением в центральный банк. Порядок и дополнительные основания снятия с валютного контроля сумм безнадежной задолженности устанавливаются центральным банком Приднестровской Молдавской Республики - Положение Приднестровского республиканского банка от 3 августа 2017 года №123-П «Об утверждении порядка и оснований снятия с валютного контроля сумм безнадежной задолженности» (САЗ 17 34) (далее - Положение ПРБ № 123-П). Следует отметить, что перечень оснований обращения за снятием с валютного контроля не является исчерпывающим и предполагает иные документально подтвержденные основания невозможности взыскания или возврата причитающихся резиденту валютных средств (подпункт 1) подпункта е) пункта 2 Положения ПРБ № 123-П).

ООО «Голландские семена» на комиссию за снятием с валютного контроля сумм безнадежной задолженности по карточке платежа № 1000001010-000006/000001/21 от 16 июля 2019 года на сумму 3 400,00 Евро не обращалось.

Также Закон Приднестровской Молдавской Республики «О валютном регулировании и валютном контроле» устанавливает возможность продления установленных законодательством сроков репатриации. Порядок и основания продления сроков репатриации устанавливается центральным банком, при этом перечень оснований продления также не являются исчерпывающим предусматривая право обращения при наличии документального подтверждения невозможности соблюдения сроков репатриации.

Однако ООО «Голландские семена» не обратилось за дальнейшим продлением сроков репатриации, и приняло решение отказаться от дальнейших действий, направленных на взыскание с ООО «ЮТК Украина» задолженности, а именно не обратилось повторно в суд Украины первой инстанции и не обжаловало решение Киевского апелляционного суда.

Таким образом, ООО «Голландские семена» не исполнило установленную пунктом 3 статьи 6 и подпунктом в) пункта 2 статьи 13 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» обязанность в сроки, установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики поступления на свои счета в банках валютных средств, ввоз импортных товаров в счет ранее осуществленного платежа по карточке платежа № 1000001010-000006/000001/21 от 16 июля 2019 года на сумму 3 400,00 Евро, нарушило установленные сроки репатриации, не приняло все зависящие от него меры по их соблюдению, хотя у него имела установлена Законом возможность для соблюдения сроков репатриации, а именно предоставленное Законом право обратиться за продлением сроков репатриации и возможность продолжения ведения дальнейших действий, направленных на взыскание с ООО «ЮТК Украина» задолженности; реализация права обращения за снятием с валютного контроля сумм безнадежной задолженности при невозможности ее взыскания.

Приведенные выше документы принимаются Арбитражным судом в качестве доказательств в силу пунктов 1 и 2 статьи 27.2 КоАП ПМР.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что Заявителем доказано событие и объективная сторона вменяемого Обществу административного правонарушения, выразившегося в невыполнении юридическим лицом - резидентом Приднестровской Молдавской Республики обязанности возврата в Приднестровскую Молдавскую Республику в установленный срок авансовых платежей за неосуществленный импорт, не поступивших в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях, или ввоза в установленный срок импортных товаров, выполнения работ, оказания услуг. Данное бездействие верно квалифицировано ПРБ как административное правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 3-2 статьи 15.26 КоАП ПМР.

Статья 27.1 КоАП ПМР устанавливает перечень обстоятельств, подлежащих выяснению по делу об административном правонарушении. К таковым относится и виновность лица в совершении административного правонарушения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 названного Кодекса лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

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.

Ввиду изложенного Арбитражный суд считает, что у Общества имелась возможность для исполнения норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Обобщая изложенное выше, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что Налоговой инспекцией во исполнение части первой пункта 5 статьи 130-16 АПК ПМР доказано наличие обстоятельств, послуживших основанием для составления Протокола, в том числе событие и состав вменяемого Обществу административного правонарушения.

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

В связи с изложенным, имеются все необходимые основания для привлечения Общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3-2 статьи 15.26 КоАП ПМР.

Основания для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности Арбитражным судом не установлены, соответствующие основания лицами, участвующими в деле, не представлены.

Обобщая изложенное выше, а также исходя из санкции пункта 3-2 статьи 15.26 КоАП ПМР, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что Общество подлежит привлечению к административной ответственности, в связи с чем на него налагается административный штраф в размере 1 (одного) размера суммы авансовых платежей за неосуществленный импорт, не поступившей в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях, или стоимости не ввезенных в установленный срок импортных товаров, невыполненных работ, неоказанных услуг, что составляет 63 744,9 рублей.

По рассматриваемой категории дел государственная пошлина не уплачивается. Данный вывод Арбитражного суда основан на положениях статьи 80 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», а также части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,



## **Р Е Ш И Л:**

1. Удовлетворить заявленное требование Приднестровского Республиканского банка ПМР.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Голландские семена» к административной ответственности по пункту 3-2 статьи 15.26 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера суммы авансовых платежей за неосуществленный импорт, не поступившей в установленный срок на счета в банках или иных кредитных организациях, или стоимости не ввезенных в установленный срок импортных товаров, невыполненных работ, неоказанных услуг, что составляет 63 744,9 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- в Республиканский бюджет НИ по г. Тирасполь № счета 2181000001110000 в ПРБ, КУБ 00, код 2071800.

В случае непредставления Обществом с ограниченной ответственностью «Голландские семена» в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 названного Кодекса административного штрафа в течение 60 дней со дня вступления в силу настоящего решения, его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней со дня его принятия.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**А. А. Шевченко**