

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

15 апреля 2022 года

Дело № 168/22-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А.А., рассмотрев заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики (г. Тирасполь, ул. Украинская, д. 15 А) о привлечении к административной ответственности (дело № 01/990/22/0170) общества с ограниченной ответственностью «Люрсан» (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 24), при участии представителя Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики – Сороколетов Я.С. по доверенности от 16 февраля 2022 года № 23, в отсутствие общества с ограниченной ответственностью «Люрсан» (извещен),

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

У С Т А Н О В И Л:

Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГТК ПМР, заявитель) обратился в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) с заявлением о привлечении к административной ответственности по статье 16.18 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР) (по делу № 01/990/22/0170) общества с ограниченной ответственностью «Люрсан» (далее – ООО «Люрсан», общество).

Определением Арбитражного суда от 31 марта 2022 года данное заявление принято к производству Арбитражного суда, судебное заседание назначено на 15 апреля 2022 года.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании Арбитражный суд в порядке статьи 104 АПК ПМР установил неявку ООО «Люрсан», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания, что подтверждается имеющимся в деле почтовым уведомлением от 31 марта 2022 года №2/344 (пункт 1 статьи 102-3 АПК ПМР).

Факт надлежащего извещения общества подтверждается также направлением им ходатайства об отложении рассмотрения дела (от 13 апреля 2022 года исх. № 03/19). Данное ходатайство рассмотрено в соответствии с пунктом 1 статьи 107 АПК ПМР в состоявшемся 15 апреля 2022 года судебном заседании. Представитель ГТК ПМР возражал против удовлетворения заявленного ходатайства. Определение об отказе в

удовлетворении ходатайства принято, в том числе с учётом положений пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда «О применении норм Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики об отложении судебного разбирательства (статья 109) и соблюдении сроков рассмотрения дела (статья 103)» от 22 мая 2009 года. Данное определение оформлено протокольно согласно пункту 1 статьи 112, пункту 3 статьи 128 АПК ПМР.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 15 апреля 2022 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР оглашена резолютивная часть судебного акта. В полном объеме мотивированный судебный акт изготовлен 21 апреля 2022 года.

Представитель ГТК ПМР в ходе рассмотрения дела поддержал требования по мотивам, изложенным в заявлении, просил привлечь ООО «Люрсан» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа с дополнительным наказанием в виде взыскания стоимости товаров.

По указанной норме КоАП ПМР заявителем квалифицированы действия общества, связанные с передачей иному юридическому лицу – обществу с ограниченной ответственностью «Люрсан-групп» (далее – ООО «Люрсан-групп») товаров, помещенных по таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. При этом в отношении соответствующих товаров общество было освобождено от уплаты таможенной пошлины в связи с тем, что им заявлены сведения о преференции на основании пункта д) статьи 8 Закона ПМР «О таможенном тарифе».

ГТК ПМР основывает свои требования на положениях пункта 3 статьи 61, статей 63, 225 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГК ПМР), подпункта ж) пункта 1 статьи 141, пункта 1, 2 статьи 229-6 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – ТК ПМР), пункта 3,4 Положения «О порядке производства условного выпуска», утвержденного Приказом ГТК ПМР от 2 февраля 2017 года № 33.

В полном объёме позиция ГТК ПМР изложена в заявлении.

ООО «Люрсан» правом на направление отзыва на заявление ГТК ПМР, предоставленным ему статьей 98 АПК ПМР, не воспользовалось, явку представителя в судебное заседание, при надлежащем извещении о времени и месте такового, не обеспечило.

Арбитражный суд, руководствуясь требованиями пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР, устанавливая наличие события административного правонарушения и факт его совершения ООО «Люрсан» на основании представленных доказательств, установил следующие обстоятельства.

Письмом от 18 января 2022 года № 03/04 ООО «Люрсан» уведомило ГТК ПМР о реорганизации в форме выделения и передаче ООО «Люрсан-групп» по передаточному акту: завод по производству сухих строительных смесей, расположенный по адресу: с. Парканы, ул. Ленина, 135, а также о передаче остатков сырья: приложение к передаточному акту, согласно которому ООО «Люрсан» передало ООО «Люрсан-групп» «Закрытый бумажный мешок в ассортименте» в количестве 97263 шт. на сумму 383 130,14 рублей.

Таким образом, в связи с принятием решения ООО «Люрсан» о реорганизации в форме выделения из него ООО «Люрсан-групп», и в связи с передачей завода по производству сухих строительных смесей вновь созданному хозяйствующему субъекту были переданы остатки сырья – условно выпущенный товар – «Закрытый бумажный мешок в ассортименте» в количестве 97263 шт., таможенной стоимостью 383 130,14 рублей, помещенный под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления по ТД №300/091221/003360 (товар №1, позиция из ассортимента №1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8).

Согласно подпункту я-23) пункта 1 статьи 37 ТК ПМР условный выпуск – выпуск товаров, сопряженный с обязательствами о соблюдении установленных ограничений, требований или условий. По смыслу статьи 229-6 ТК ПМР условно выпущенные товары

обладают статусом иностранного товара и находятся под таможенным контролем до приобретения такими товарами статуса отечественных товаров.

Товары, помещенные в режим «условный выпуск», приобретают статус отечественных после уплаты ввозных таможенных пошлин, на условиях установленных Приказом ГТК ПМР от 2 февраля 2017 г. № 33 «Об утверждении Положения «О порядке производства условного выпуска» (далее – Приказ ГТК ПМР от 02 февраля 2017 года №33), в том числе с учетом положений подпункта ж) пункта 1 статьи 141 ТК ПМР.

В отношении условно выпущенных товаров применяются льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, при этом по пользованию и (или) распоряжению этими товарами сопряжено с установленными ограничениями. В отношении условно выпущенных товаров должны соблюдаться цели и условия предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, а также ограничения по пользованию и (или) распоряжению такими товарами в связи с применением таких льгот.

Тарифная льгота в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины в силу положений статьи 7 в корреспонденции с подпунктом д) статьи 8 Закона ПМР «О таможенном тарифе» в корреспонденции с подпунктом б) пункта 1 Приказа ГТК ПМР от 2 февраля 2017 г. № 33 предоставляется заявителю льгот – юридическому лицу, обладающему правом на получение льготы по уплате таможенных платежей, и осуществляющему декларирование товаров и транспортных средств, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных платежей.

В силу пункта 3 Приказа ГТК ПМР от 02 февраля 2017 года №33 условно выпущенные товары могут использоваться только в целях, соответствующих условиям предоставления льгот, а товары, в отношении которых установлены требования могут использоваться только с учетом предусмотренных ограничений.

Пунктом 4 упомянутого Приказа ГТК ПМР установлено, что пользование и распоряжение условно выпущенными товарами не в тех целях, в соответствии с которыми предоставлены льготы, допускается с разрешения таможенного органа Приднестровской Молдавской Республики при условии уплаты таможенных платежей и выполнении других требований, предусмотренных к товарам, выпускаемым в таможенном режиме «выпуск товаров для свободного обращения».

Как следует из материалов дела, общество в отношении товаров, ввезенных по ТД №300/091221/003360, освобождено от уплаты таможенных пошлин на основании подпункта д) части первой статьи 8 Закона ПМР «О таможенном тарифе». Приведенной нормой предусмотрено, что от пошлины освобождаются сырье, материалы, оборудование, включая машины, механизмы, а также материалы, входящие в комплект поставки соответствующего оборудования, и комплектующие изделия, ввозимые на таможенную территорию Приднестровской Молдавской Республики организациями, имеющими собственный технологический цикл, использующими ввозимое сырье, материалы, оборудование, включая машины, механизмы, а также материалы, входящие в комплект поставки соответствующего оборудования, и комплектующие изделия в собственном технологическом процессе при производстве собственной продукции, в том числе организациями, выполняющими часть технологических операций по выпуску единого продукта в соответствии с договором об оказании услуг.

Согласно примечанию к указанной статье под технологическим процессом следует понимать процесс производства, охватывающий все операции по переработке сырья, материалов, по использованию комплектующих изделий, энергоресурсов и иных ресурсов при производстве, сборке и упаковке продукции. В технологический процесс входит обеспечение выполнения требований инструкций по безопасности и охране труда, санитарно-гигиенических норм, обеспечение погрузочно-разгрузочных работ и транспортное обеспечение движения сырья, материалов, изготавливаемой продукции, а также обеспечение эксплуатации, ремонта, модернизации, усовершенствования технологического оборудования, машин, оснастки, приспособлений.

Таким образом, ввезённые обществом по ТД №300/091221/003360 товары должны быть им использованы в собственном технологическом процессе при производстве собственной продукции. Данный вывод сделан также с учётом положений Постановления Верховного Совета ПМР от 30 сентября 2002 года № 764 «О толковании пункта д) статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О таможенном тарифе».

Однако ввезённые обществом по ТД №300/091221/003360 товары не использованы им в заявленной цели, а переданы иному юридическому лицу – ООО «Люрсан-групп», без соблюдения положений пунктов 3, 4 Положения «О порядке производства условного выпуска», утвержденного Приказом ГТК ПМР от 02 февраля 2017 года № 33.

В объяснении от 22 марта 2022 года общество указывает на то, что ООО «Люрсан-групп» является правопреемником общества. Однако таможенное законодательство Приднестровской Молдавской Республики не связывает с данным обстоятельством возникновение у юридического лица (в том числе правопреемника) преференции, льгот и т.д., которые ранее получило иное юридическое лицо (в том числе правопреемник). Следовательно, реорганизация юридического лица не является обстоятельством, входящим в предмет исследования по настоящему делу, и не влияет на правовую квалификацию деяния, совершение которого вменяется обществу.

Обращение ООО «Люрсан» в ГТК ПМР (от 18 января 2022 года № 03/04) явилось обстоятельством для вынесения Постановления о возбуждении дела об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого составлен протокол об административном правонарушении № 01/990/22/0170 от 25 марта 2022 года. Протокол № 01/990/22/0170 составлен в пределах полномочий, установленных подпунктом и) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР, который в силу пункта 4 в корреспонденции с пунктом 2 статьи 23.1 КоАП ПМР по ходатайству общества передан на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР.

Следовательно, ООО «Люрсан» передан ООО «Люрсан-групп» товар, перемещенный заявителем льгот ООО «Люрсан» по Грузовой таможенной декларации № 300/091221/003360, и помещенный под режим «условный выпуск» - в нарушение пунктов 3, 4 Приказа ГТК ПМР от 02 февраля 2017 года №33, что образует состав и событие административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 16.18 КоАП ПМР.

Основываясь на установленных обстоятельствах дела суд приходит к выводу о том, что заявитель доказал наличие в действиях ООО «Люрсан» событие и состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 16.18 КоАП ПМР. Так согласно статье 16.18 КоАП ПМР пользование товарами, выпущенными, в том числе условно, в соответствии с таможенной процедурой, пользование которыми, передача которых во владение или пользование либо распоряжение которыми иными способами допущены в нарушение запретов и (или) ограничений а также приобретение влечет наложение административного штрафа в размере от 1/10 до одного размера стоимости товаров, явившихся предметом административного правонарушения, со взысканием стоимости таких товаров или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Проверяя давность привлечения к административной ответственности по правилам статьи 4.7 КоАП ПМР, судом установлено соблюдение срока привлечения к административной ответственности.

Устанавливая, имеются ли основания для привлечения к административной ответственности, а также определение меры ответственности, суд исходит из следующего. В силу пункта 1 статьи 3.1 КоАП ПМР целью административного наказания является восстановление социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка. Одной из задач законодательства об административных правонарушениях является охрана установленного правопорядка, вместе с тем наказание должно быть

справедливым, соразмерным характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий (статья 1.3 в корреспонденции со статьей 1.6 КоАП ПМР).

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания обществом не представлены.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР, при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность. Обстоятельств, смягчающих, равно как и отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Суд, оценив конкретные обстоятельства совершения административного правонарушения, с учетом признания обществом вины во вменяемом административном правонарушении, что отражено в протоколе об административном правонарушении, пришел к выводу о необходимости назначения наказания в виде административного штрафа в размере 8/10 размера стоимости товаров, являющихся предметами административного правонарушения, что составляет 306 504,11 рублей, со взысканием стоимости товаров, являющихся предметами административного правонарушения, что составляет 383 130,14 рублей. Расчет, представленный ГТК ПМР, судом проверен и признан верным.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьей 16.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской республики удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Люрсан» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Калинина, д. 24, дата государственной регистрации: 19 апреля 2002 года; регистрационный номер 02-023-1400) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное статьей 16.18 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 8/10 размера стоимости товаров, являющихся предметами административного правонарушения, что составляет 306 504 рубля 11 копеек, со взысканием стоимости товаров, являющихся предметами административного правонарушения, что составляет 383 130 рублей 14 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

расчетный счет № 2181000001110000 ПРБ, куб. 00, получатель НИ по г. Тирасполь, ф/к 0200021495, код бюджетной классификации платежа 2070600, назначения платежа «Штрафы Государственного таможенного комитета ПМР», согласно постановлению №01/990/22/0170.

В случае непредставления суду ООО «Люрсан» в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа по истечении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр в силу пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР будет направлен судебному исполнителю.

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**

Шевченко А.А.