

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 » апреля 20 22 г.

Дело № 174/22-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики (г. Тирасполь, ул. Украинская, д. 15 А) о привлечении к административной ответственности по статье 16.18 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (по делу № 01/990/22/0175) общество с ограниченной ответственностью «Люрсан-групп» (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 24) в присутствии представителей:

- Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики – С.В. Стародуб по доверенности № 55 от 06.04.2022 года, Я.С. Сороколетова по доверенности № 23 от 16.02.2022 года,

- общества с ограниченной ответственностью «Люрсан-групп» - Мироновой А.М. по доверенности № 3 от 19 февраля 2022 года, Мельгафа В.А. по доверенности № 4 от 10 апреля 2022 года,

разяснив в судебном заседании, состоявшемся 12 апреля 2022 года, права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

### У С Т А Н О В И Л:

заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики (далее – заявитель, ГТК ПМР) о привлечении к административной ответственности по статье 16.18 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР) (по делу № 01/990/22/0175) общество с ограниченной ответственностью «Люрсан-групп» (далее – ООО «Люрсан-групп», общество) определением от 31 марта 2022 года принято к производству Арбитражного суда. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 13 апреля 2022 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР оглашена резолютивная часть судебного акта.

**Представители ГТК ПМР** в ходе рассмотрения дела поддержали требования по мотивам, изложенным в заявлении, просили привлечь ООО «Люрсан-групп» 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.

**Представители ООО «Люрсан-групп»**, представив отзыв по существу заявленных требований, просили отказать в удовлетворении заявления ГТК ПМР, полагая, что в действиях общества нет состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР, так как ни ООО «Люрсан-групп», ни его правопродшественником ООО «Люрсан» товар не был использован в целях иных чем использование в собственном технологическом процессе по производству сухих строительных смесей.

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

ООО «Люрсан-групп» создано путем реорганизации в форме выделения из ООО «Люрсан», что подтверждается выпиской из Государственного реестра юридических лиц, протоколом № 50 общего собрания участников ООО «Люрсан» от 8 декабря 2021 года. Передаточным актом от 8 декабря 2021 года, утвержденным протоколом общего собрания участников ООО «Люрсан» № 54 от 8 декабря 2021 года.

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 № 6 к передаточному акту, согласно которому ООО «Люрсан» передало ООО «Люрсан-групп» «редиспергируемый полимер Elotex MP2100» в количестве 1 057,635 кг на сумму 56 938,11 рублей (позиция 35).

Данные обстоятельства подтверждаются также документами, представленными как заявителем, так и обществом: письмо ООО «Люрсан-групп» от 18 января 2022 года № 03/02, дополнение к письму № 03/04 от 28 января 2022 года, согласно которому ООО «Люрсан» передал ООО «Люрсан-групп» товар, помещенный в режим «условный выпуск» по Грузовой таможенной декларации № 002174 от 18.08.2021 года «редиспергируемый полимер Elotex MP2100» в количестве 360,48 кг на сумму 19 408,24 рублей (позиция 1); а также Решения Государственной администрации Слободзейского района и г. Слободзея № 2189 от 10.11.20220 года, № 3013 от 24.12.2021 года, согласно которым согласовано размещение завода по производству сухих строительных смесей, расположенных по адресу с. Парканы, ул. Ленина, д.135 с ООО «Люрсан-групп», вместо ООО «Люрсан».

Таким образом, в результате реорганизации в форме выделения к ООО «Люрсан-групп» по передаточному акту перешло право собственности на товар, перемещенный ООО «Люрсан» по Грузовой таможенной декларации № 300/180821/002174 «редиспергируемый полимер Elotex MP2100» в количестве 360,48 кг на сумму 19 408,24 рублей – помещенный под режим «условный выпуск» на основании гарантийного обязательства № 1 от 16.08.2021 года ООО «Люрсан».

Согласно подпункту я-23) пункта 1 статьи 37 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – 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 02.02.2017 г. № 33), в том числе с учетом положений подпункта ж) пункта 1 статьи 141 ТК ПМР. И только после

установленных таможенным законодательством процедур возможно пользование ввезенным товаром в целях иных.

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 осуществляющее декларирование товаров и транспортных средств, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных платежей.

В силу пункта 3 Приказа ГТК ПМР от 02.02.2017 г. № 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 Приказа ГТК ПМР от 02.02.2017 г. № 33 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, выпускаемых в таможенном режиме "выпуск товаров для свободного обращения".

Из правового анализа приведенных норм права следует, что только заявитель льгот (1) обязан пользоваться товаром в заявленных целях (2).

Как следует из материалов дела № 01/990/22/0175 ООО «Люрсан-групп» заявителем льгот не являлся, такое право на пользование товаром в установленном Приказом ГТК ПМР от 02.02.2017 г. № 33 порядке – не получал.

Обращение ООО «Люрсан-групп» в ГТК ПМР (№03/02 от 18.01.2022 года) явилось обстоятельством для вынесения Постановления о возбуждении дела об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого составлен протокол об административном правонарушении № 01/990/22/0175 от 25 марта 2022 года. Протокол № 01/990/22/0175 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.

Арбитражный суд, ознакомившись с отзывом ООО «Люрсан-групп», пришел к выводу о том, что подлежат отклонению доводы общества, основанные на нормах Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики и Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ввиду следующего. Приведенные доводы связаны с процессом реорганизации общества в форме выделения и передаче вновь образованному лицу активов, в том числе завода, а также сырья и проч., в том числе регистрации изменений в ГРЮЛ.

Данное обстоятельство не является предметом рассматриваемого дела, законность его не оспаривается.

Предметом настоящего дела является установление законности, правомерности пользования ООО «Люрсан-групп» товаром, переданным по передаточному акту (с учетом уточнений (от 28 января 2022 года дополнение к письму №03/04 от 18.01.2022 г.) помещенным по гарантийному обязательству ООО «Люрсан» в режим «условный выпуск», находящимся под особым контролем, в отношении которого установлен запрет по использованию: в иных целях, иными лицами.

При этом суд обращает внимание общества на тот факт, что при реорганизации общества в форме выделения, во-первых, происходит переход права собственности на основании разделительного баланса, во-вторых, установленные законом льготы в отношении определенных юридических лиц не переходят вновь созданному лицу автоматически с переходом права собственности на товар, находящийся по таможенным контролем.

Довод о том, что вновь образованному лицу ООО «Люрсан-групп» перешел по передаточному акту завод по производству строительных смесей не свидетельствует о том, что ООО «Люрсан-групп» в установленном законодательством порядке приобрело право пользования товаром, помещенным в режим «условный выпуск». Данное умозаключение общества не основано на нормах права.

Правоотношения, возникшие в связи с реорганизацией ООО «Люрсан» и выделением из него ООО «Люрсан-групп» носят характер гражданско-правовых, основываются на принципе «разрешено всё, что не запрещено». В то время как ООО «Люрсан-групп», пользуясь товаром, помещенным под режим «условный выпуск» в связи с перемещением данного товара иным лицом, получившим право на льготу, вступил в административные правоотношения с уполномоченным государственным органом, в правоотношениях которых действует принцип «все, что не разрешено – запрещено».

Как следует из приведенных выше норм права в действующем таможенном законодательстве запрещено пользование товаром, помещенным под режим «условный выпуск» лицом, не являющимся заявителем льготы.

Следовательно, ООО «Люрсан-групп» пользовался товаром, перемещенным заявителем льгот ООО «Люрсан» по Грузовой таможенной декларации № 300/180821/002174, и помещенный под режим «условный выпуск» - в нарушение пунктов 3, 4 Приказа ГТК ПМР от 02.02.2017 г. № 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-групп» 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 такового.

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 его совершения, пришел к выводу о том, действия ООО «Люрсан-групп» о применении административного наказания в виде штрафа в размере одного размера стоимости товаров, явившихся предметом административного правонарушения, со взысканием стоимости таких товаров.

Размер стоимости товара, явившегося предметом административного правонарушения, составляет 18 933,73 рублей. Расчет, представленный ГТК ПМР, судом проверен и признан верным.

Руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, арбитражный суд

### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской республики – удовлетворить.

2. Привлечь к административной ответственности по статье 16.18 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (по делу № 01/990/22/0175) общество с ограниченной ответственностью «Люрсан-групп» (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 24, регистрационный номер 02-023-5038) за 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 – и назначить наказание в виде наложения административного штрафа в размере одного размера стоимости товаров, явившихся предметом административного правонарушения, что составляет 18 933,73 рублей, со взысканием стоимости таких товаров что составляет 18 933,73 рублей.

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 №01/990/22/0175.

В случае непредставления суду обществом в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях административного штрафа по истечении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр в силу пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлен судебному исполнителю.

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

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**