

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

« 27 » апреля 2022 года

Дело №176/22-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики (г.Тирасполь, ул.Украинская, 15 «А») о привлечении ООО «Люрсан» (г.Бендеры, ул.Калинина, д.24) к административной ответственности, предусмотренной ст.16.18 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии: от заявителя – Апостолова М.Г. по доверенности от 10/08/2021г №170, от Общества – Миронова А.М. по доверенности от 19/02/2021г,

**установил:** Государственный таможенный комитет ПМР (далее – ГТК ПМР) обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Люрсан» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной ст.16.18 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

25 февраля 2022 года при рассмотрении ГТК ПМР писем Общества исх.№03/04 от 18.01.2022г, исх. б/н от 28.01.2022г., исх. б/н от 28.01.2022г., исх.03/12 от 16.02.2022г. выявлено, что Общество передало вновь создаваемому предприятию ООО «Люрсан-групп» условно выпущенный товар - «Закрытый бумажный мешок в ассортименте» в количестве 33178 шт., помещенный под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления по таможенной декларации №300/121121/003068, таможенной стоимостью 129939,07 руб. ПМР, с применением льгот по уплате ввозной таможенной пошлины. Исходя из положений 1 и 2 статьи 229-6 ТК ПМР, пунктов 3 и 4 Положения «О порядке производства условного выпуска», утвержденного Приказом ГТК ПМР от 2 февраля 2017 года №33, при реорганизации Общества в форме выделения из его состава нового юридического лица передача ему условно выпущенного товара (распоряжение условно выпущенным товаром) не может быть произведена без разрешения таможенного органа Приднестровской Молдавской Республики. Однако, согласно рапорту начальника Бендерской таможни ГТК ПМР обращения Общества в адрес Бендерской таможни о разрешении передачи ООО «Люрсан-групп» условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем, не поступало. Таким образом, Общество совершило нарушение таможенных правил, ответственность за которое предусмотрено ст. 16.18 КоАП. По данному факту должностным лицом Таможенной инспекции ГТК ПМР вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении от 25.02.2022г. №01/990/22/0169, по результатам которого составлен протокол об административном правонарушении. На стадии

административного расследования дела представителем Общества подано ходатайство о направлении материалов для рассмотрения в Арбитражный суд ПМР.

В связи с изложенным ГТК ПМР просит привлечь Общество к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст.16.18 КоАП, и назначить административное наказание в виде штрафа с дополнительным наказанием в виде взыскания стоимости таких товаров.

В судебном заседании представитель Общества, отказавшись от возражений, изложенных в ранее поступившем отзыве, факт совершения нарушения и вину признала, просила при принятии решения учесть имущественное положение Общества.

Суд, рассмотрев заявление, исследовав и оценив в совокупности представленные доказательства, выслушав объяснения представителей сторон, находит требования заявителя законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно п. 1 ст. 130-14 АПК ПМР дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с осуществлением ими предпринимательской и иной экономической деятельности, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным указанным Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-4 АПК ПМР и КоАП.

В соответствии с п. 6 ст. 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, вынесено постановление прокурора о возбуждении производства об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении (постановления прокурора) и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол (постановление), а также определяет меры административной ответственности.

Как следует из представленных заявителем материалов дела об административном правонарушении по ст.16.18 КоАП в отношении ООО «Люрсан» №01/990/22/0169 Общество по таможенной декларации №300/121121/003068 ввезло на территорию ПМР товар – «Закрытый бумажный мешок в ассортименте». Товар был ввезен в таможенном режиме - условный выпуск, что следует из содержания графы 36 ТД №300/121121/003068, штампа на данной таможенной декларации, гарантийного обязательства Общества от 11/11/2021г №7. Согласно передаточному акту от 08.12.2021г Общество передало вновь создаваемому предприятию ООО «Люрсан-групп» условно выпущенный товар – «Закрытый бумажный мешок в ассортименте» в количестве 33178 шт., помещенный под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления по таможенной декларации №300/121121/003068, таможенной стоимостью 129939,07 рублей ПМР, с применением льгот по уплате ввозной таможенной пошлины. Данные обстоятельства подтверждаются находящимися в материалах дела об административном правонарушении: ТД №300/121121/003068; гарантийным обязательством Общества от 11.11.2021г. №7; передаточным актом от 08 декабря 2021 года, утвержденным протоколом №54 общего собрания участников Общества от 08 декабря 2021 года,; письмами Общества в адрес ГТК ПМР; письменными объяснениями Общества от 22/03/2022г; объяснениями Общества в протоколе об административном правонарушении.

В силу подпункта я-23) пункта 1 статьи 37 ТК ПМР условный выпуск – выпуск товаров и транспортных средств, сопряженный с обязательствами о соблюдении установленных ограничений, требований или условий.

В соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 229-6 названного Кодекса условно выпущенными считаются товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в отношении которых применены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или)

распоряжению этими товарами. В отношении данных 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 (пункт 2 статьи 229-6 ТК ПМР).

Пунктами 3 и 4 Положения «О порядке производства условного выпуска» (утв. Приказом ГТК ПМР от 02/02/2017г № 33) предусмотрено, что 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. 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».

Согласно гарантийному обязательству от 11 ноября 2021 года Общество гарантировало использование ввозимого товара в собственном технологическом процессе. Однако ввезённые Обществом по ТД № 300/051121/003068 товары, в нарушение вышеуказанных норм, использованы им не в собственном технологическом процессе, а переданы другому юридическому лицу – ООО «Люрсан-плюс» и без соблюдения требований положений пункта 4 Положения «О порядке производства условного выпуска».

На основании изложенного суд приходит к выводу о том, что ГТК ПМР представило достаточные доказательства, свидетельствующие о наличии в действиях Обществом события административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено статьей 16.18 КоАП.

Согласно п.2 ст.2.1 КоАП юридическое лицо, индивидуальный предприниматель 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.

В ходе судебного заседания Обществом не представлено доказательств, позволяющих суду сделать вывод об отсутствии у него возможности для получения в таможенном органе необходимого разрешения и принятии им всех, зависящих от него мер по соблюдению требований пункта 4 Положения «О порядке производства условного выпуска».

На основании установленных обстоятельств суд приходит к выводу о доказанности заявителем состава и события административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 16.18 КоАП, в связи с чем удовлетворяет требование ГТК ПМР о привлечении ООО «Люрсан» к административной ответственности.

Срок привлечения к административной ответственности, исчисляемый в соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 названного Кодекса, не истёк.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП и освобождения Общества от административной ответственности не установлено.

Обстоятельством, смягчающим административную ответственность (ст. 4.2. КоАП), является оказание Обществом содействия органу, уполномоченному осуществлять производство по делу об административном правонарушении, в установлении обстоятельств.

Обстоятельством, отягчающим ответственность за нарушение таможенных правил, предусмотренных ст. 4.3. КоАП ПМР не установлено.

Санкцией статьи 16.18 КоАП предусмотрена административная ответственность юридических лиц в виде административного штрафа в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, со взысканием стоимости таких товаров или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения. С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренных ст. 3.1 КоАП, назначить Обществу административное наказание в виде административного штрафа в размере 103.951 рубль 25 копеек, что

составляет 8/10 размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, со взысканием стоимости товаров явившихся предметами административного правонарушения в размере 129939 рублей 07 копеек.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 113-116, 130-17 АПК ПМР, ст. 16.18 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд ПМР

решил:

1. Заявление Государственного таможенного комитета ПМР удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Люрсан» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное статьей 16.18 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 103.951 рубль 25 копеек, что составляет 8/10 размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, со взысканием стоимости товаров явившихся предметами административного правонарушения в размере 129939 рублей 07 копеек.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам:

-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 №01/990/22/0169.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья

А.П. Романенко