

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

« 19 » июля 2022 года

Дело №450/22-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление ГТК ПМР (г.Тирасполь, ул.Украинская, д.15 А) о привлечении ООО «Рилла» (г.Бендеры, с.Протягайловка, ул.Первомайская, д.7 «г») к административной ответственности, предусмотренной ст.16.18 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии представителей заявителя – Сорокалетова Я.С. – по доверенности от 22/06/2022г №124, Царюк О.С. по доверенности от 19/07/2022г №140, в отсутствие представителей Общества, уведомленных о месте и времени рассмотрения спора,

**установил:** ГТК ПМР (далее – таможенный орган) обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Рилла» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной ст.16.18 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП).

Свои требования заявитель обосновал тем, что 13 октября 2021 года Общество согласно накладной № б/н от 13.10.2021г. и договора на ответственное хранение №2 от 04.01.2021г передало ООО «Юта» условно выпущенный товар – хек замороженный в количестве 16102 кг. помещенный под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления по ТД № 300/131021/002743, таможенной стоимостью 518987,49 руб. ПМР, с применением льгот по уплате ввозной таможенной пошлины, а также с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению такими товарами в связи с применением таких льгот. В нарушение Гарантийного обязательства от 13.10.2021г. № 54, на основании которого Общество, как заявитель льготы, обязалось использовать товар в заявленных целях, Общество совершило противоправные деяния, ответственность за которое предусмотрена ст.16.18 КоАП ПМР. По данному факту старшим оперуполномоченным по особо важным делам Оперативно-розыскного отдела УБК и НТП ГТК ПМР старшим лейтенантом таможенной службы Стародуб С.В. 09 июня 2022г. составлен протокол об административном правонарушении №01/990/22/0470. В этой связи таможенный орган просит привлечь ООО «Рилла» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 16.18 КоАП ПМР, и наложить на ООО «Рилла» административное наказание в виде штрафа с дополнительным наказанием, предусмотренным ст. 16.18 КоАП ПМР, в виде взыскания стоимости таких товаров.

Общество требования таможенного органа не признало, поскольку считает, что отсутствует состав и событие административного правонарушения. Кроме того, Общество

полагает, что таможенным органом нарушен порядок привлечения к ответственности и просит отказать в удовлетворении заявления.

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 установлено в ходе судебного заседания, 13 октября 2021 года Общество ввезло по таможенной декларации №300/131021/002743 товар – «хек мороженный» (Merlucius hubbsi) в количестве 16102 кг таможенной стоимостью 518987,49 рублей ПМР, который помещен под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (условный выпуск) с применением льгот по уплате ввозной таможенной пошлины. Данные обстоятельства подтверждаются таможенной декларацией №300/131021/002743 (гр.36), гарантийным обязательством Общества (исх. №54 от 13/10/2021г).

В ходе проведения таможенным органом совместного с налоговой инспекцией по г.Бендеры планового контрольного мероприятия по контролю в отношении финансово-хозяйственной деятельности Общества на основании Приказа ГТК ПМР от 21/04/2022г №126 выявлено, что по накладной № б/н от 13/10/2021г и договору на ответственное хранение №2 от 04/01/2021г, условно выпущенный по таможенной декларации №300/131021/002743 и находящийся под таможенным контролем товар Общество передало третьему лицу – ООО «Юта», о чем свидетельствует копия вышеуказанной накладной, а также акты таможенного досмотра (осмотра) б/н от 29/04/2022г. В этой связи 09/06/2022г старшим оперуполномоченным по особо важным делам оперативно-розыскного отдела УБК и НТП ГТК ПМР старшим лейтенантом таможенной службы Стародуб С.В. 09/06/2022г составлен протокол об административном правонарушении №01/990/22/0470.

Статьей 16.18 КоАП установлена административная ответственность за пользование товарами, которые незаконно перемещены через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики и в отношении которых не уплачены таможенные платежи, налоги или не соблюдены установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики запреты и ограничения, либо товарами, выпущенными, в том числе условно, в соответствии с таможенной процедурой, пользование которыми, передача которых во владение или в пользование либо распоряжение которыми иными способами допущены в нарушение установленных запретов и (или) ограничений, а также приобретение, хранение либо транспортировка таких товаров, если эти действия не содержат признаков уголовно наказуемого деяния.

Оценивая установленные обстоятельства дела и проверяя обоснованность вменения Обществу таможенным органом административного правонарушения, предусмотренного ст.16.18 КоАП, суд приходит к следующим выводам.

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).

Как следует из материалов по делу, Обществу в отношении товаров, ввезенных по таможенной декларации №300/131021/002743, предоставлена льгота в виде освобождения от уплаты таможенных пошлин на основании подпункта д) части первой статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О таможенном тарифе» (гр.36 ТД №300/131021/002743). Названной 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.

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, выпускаемых в таможенном режиме «выпуск товаров для свободного обращения».

В соответствии с п.10 Положения «О порядке производства условного выпуска» заявитель льгот самостоятельно обращается в таможенный орган и предоставляет документы, содержащие сведения о месте нахождения собственных производственных мощностей и о технологическом процессе производства собственной продукции представляются заявителем льгот в таможенный орган Приднестровской Молдавской Республики однократно в письменной или электронной форме, и подлежат хранению в деле, сформированном в таможенном органе, осуществляющем контроль за условно выпущенными товарами. В случае изменения сведений, содержащихся в указанных документах, данные сведения в обязательном порядке предоставляются в таможенный орган Приднестровской Молдавской Республики.

Из материалов дела следует, что Обществом, при заявлении льгот таможенному органу представлены документы, подтверждающие наличие собственных производственных мощностей (с собственным технологическим циклом) и технологического оборудования. Среди прочего представлены документы, свидетельствующие о наличии собственного производственного здания «Холодильник» пр адресу: г. Бендеры, с. Протягайловка, ул. Гербовецкая, 74.

Согласно гарантийному обязательству №54 от 13/10/2021г Общество гарантировало использование ввозимого товара в собственном технологическом процессе.

Согласно примечанию к статье 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О таможенном тарифе» 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, исходя из приведенного понятия «технологический процесс» и представленным при заявлении льготы Обществом документов следует, что льгота предоставлена при условии осуществления Обществом всех операций с поступающим сырьем с момента его поступления до отгрузки готовой продукции в местах и на оборудовании, которые указаны в представленных при заявлении льготы документах.

Однако ввезённый Обществом по таможенной декларации №300/131021/002743 товар, как обнаружено таможенным органом в ходе мероприятия по контролю, нашло подтверждение в судебном заседании и признано Обществом, передан им третьему лицу – ООО «Юта». При этом, Общество не представляло таможенному органу сведения (документы), об изменении условий, указанных в гарантийном обязательстве или схеме технологического процесса производства и представленным к ним документам, как того требует п.п. б), п. 10, Положения «О порядке производства условного выпуска». О данном обстоятельстве свидетельствует рапорт начальника Бендерской таможни ГТК ПМР подполковника таможенной службы И.В. Тулум от 13.05.2022г. (вх. ГТК ПМР № 1401/13-01).

При изложенных обстоятельствах суд признает правомерным доводы таможенного органа о том, что в результате описанных действий Общества, условно выпущенный по таможенной декларации №300/131021/002743 товар выведен из под контроля таможенных органов. Сами же действия Общества с условно выпущенным товаром, на что правомерно указывает таможенный орган, следует квалифицировать как распоряжение условно выпущенными товарами, поскольку согласно части четвертой статьи 225 ГК ПМР распоряжение представляет собой определение судьбы вещи путем совершения юридических актов в отношении этой вещи.

Как указано выше, согласно п.10 Положения «О порядке производства условного выпуска» заявитель льгот самостоятельно обращается в таможенный орган и предоставляет документы, содержащие сведения о месте нахождения собственных производственных мощностей и о технологическом процессе производства собственной продукции представляются заявителем льгот в таможенный орган Приднестровской Молдавской Республики однократно в письменной или электронной форме, и подлежат хранению в деле, сформированном в таможенном органе, осуществляющем контроль за условно выпущенными товарами. В случае изменения сведений, содержащихся в указанных документах, данные сведения в обязательном порядке предоставляются в таможенный орган Приднестровской Молдавской Республики.

Пунктами 3 и 4 Положения «О порядке производства условного выпуска» 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, выпускаемых в таможенном режиме «выпуск товаров для свободного обращения».

Как следует из материалов дела, разрешения таможенного органа на распоряжение условно выпущенными товарами в установленном п.3 и п. 4 Положения «О порядке производства условного выпуска» порядке Общество не получало, уплату таможенной пошлины не производило.

Об изменении сведений, содержащихся в представленных таможенному органу в соответствии с п.10 Положения «О порядке производства условного выпуска» документах, Обществом сведения таможенному органу не предоставлены.

На основании изложенного суд приходит к выводу о том, что таможенный орган представил достаточные доказательства, свидетельствующие о наличии в действиях Обществом события административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено статьей 16.18 КоАП, а именно - распоряжение товарами, выпущенными, в том числе условно, в соответствии с таможенной процедурой, пользование которыми, передача которых во владение или в пользование либо распоряжение которыми иными способами допущены в нарушение установленных запретов и (или) ограничений.

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 сообщения таможенному органу об изменении сведений, содержащихся в документах о месте нахождения собственных производственных мощностей и о технологическом процессе производства собственной продукции либо для получения в таможенном органе необходимого разрешения и принятии им всех, зависящих от него мер по соблюдению требований п.3, п.4 и п.10 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 таможенного органа о привлечении Общества к административной ответственности.

По изложенным основаниям суд отклоняет возражения Общества об отсутствии события и состава административного правонарушения как необоснованные.

Полномочия сотрудника таможенного органа на составление протокола по ст. 16.18 КоАП ПМР установлены п.п.и) п. 1 ст. 29.4 КоАП ПМР.

Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. Довод Общества о нарушении порядка составления протокола суд отклоняет, поскольку таковой составлен в ходе проведения таможенным органом совместного с налоговой инспекцией по г.Бендеры планового контрольного мероприятия по контролю в отношении финансово-хозяйственной деятельности Общества после получения от Общества необходимых сведений и документов должностным лицом, уполномоченным Приказом Председателя ГТК ПМР от 21/04/2022г №126 на проведение мероприятия по контролю.

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.

Обстоятельств, отягчающих 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 п.1 ст.3.1 КоАП, назначить Обществу административное наказание в виде административного штрафа в размере 155696 рублей 25 копеек, что составляет 3/10 размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения. Таможенным органом не обоснована соразмерность применения, а суд, исходя из положений п.1 ст.3.1 КоАП и обстоятельств дела, не усматривает оснований для применения к Обществу более суровых мер административной ответственности в виде конфискации или взыскания стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения.

Руководствуясь ст.ст. 113-116, 122, 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 «Рилла» к административной ответственности, предусмотренной статьей 16.18 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 3/10 размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, что составляет 155696 рублей 25 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 №01/990/22/0466.

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