

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

« 7 » сентября 20 22 г.

Дело № 453/22-06

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 № 01/990/22/0465) общество с ограниченной ответственностью «Рилла» (г. Бендеры, с. Протягайловка, ул. Первомайская, д. 7 «г») в присутствии представителей:

- Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики – О.С. Царюк по доверенности № 140 от 19 июля 2022 года, С.В. Стародуба по доверенности № 131 от 30 июня 2022 года,
- общества с ограниченной ответственностью «Рилла» - директора Ф.Е. Спориш, Н.Б. Андреевой по доверенности от 10 мая 2022 года,
разъяснив права и обязанности, предусмотренные статьёй 25 Арбитражного процессуального кодекса ПМР (далее – АПК ПМР),

У С Т А Н О В И Л:

заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики (далее – заявитель, ГТК ПМР, таможенный орган) о привлечении к административной ответственности по статье 16.18 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР) (по делу № 01/990/22/0465) общество с ограниченной ответственностью «Рилла» (далее – ООО «Рилла», общество) определением от 27 июня 2022 года принято к производству Арбитражного суда. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 7 сентября 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 «Рилла» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьёй 16.18 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа.

Представители ООО «Рилла», 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, а в случае удовлетворения заявления просили учесть материальное положение общества, наличие краткосрочной дебиторской задолженности, задолженность по долгосрочным кредитам.

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

ООО «Рилла» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 21 ноября 2000 года, место нахождения г. Бендеры, с. Протягайловка, ул. Первомайская, д. 7 «г», осуществляет деятельность по солению и вялению рыбной продукции.

18 апреля 2022 года ООО «Рилла» ввезло на таможенную территорию Приднестровской Молдавской Республики товар «мойва мороженая» весом нетто 19 980 кг, стоимостью 19 980 Евро (далее – товар), что подтверждается Грузовой таможенной декларацией (далее – ГТД) № 300/180422/001086. В графе 52 ГТД указан адрес хранения товара «Склад ООО «Рилла» с. Протягайловка ул. Гербовецкая, 74.

Товар помещен под режим «условный выпуск» на основании гарантийного обязательства № 21 от 18 апреля 2022 года в целях использования его в собственном технологическом процесс для производства рыбных продуктов (мойва копченая; мойва вяленая). В доказательство наличия соответствующих возможностей по использованию товара в собственном производстве обществом представлена технологическая схема процесса производства, а также справка о наличии технологического оборудования (№ 66 от 12 мая 2021 года), в том числе «промышленное здание «Холодильник».

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.

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) установлено, 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 (пункт 3 Приказа ГТК ПМР от 02.02.2017 г. № 33).

Товары, помещенные в режим «условный выпуск», приобретают статус отечественных после уплаты ввозных таможенных пошлин, на условиях установленных Приказом 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 пользование и (или) распоряжение 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.

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".

Согласно пунктам 5, 6 Приказа ГТК ПМР от 02.02.2017 г. № 33 условно выпущенные товары находятся под таможенным контролем, при этом обязанность подтвердить соблюдение условий предоставленных льгот по условно выпущенным товарам возлагается на заявителя льгот. Контроль за использованием условно выпущенных товаров в технологическом процессе осуществляется таможенными органами при проведении плановых проверок.

На основании Приказа ГТК ПМР № 126 от 21 апреля 2022 года «О проведении совместного планового мероприятия по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «Рилла», Приказа № 152 от 20 мая 2022 года «О продлении срока проведения совместного планового мероприятия по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «Рилла» в период с 22 апреля 2022 года до 21 июня 2022 года проведено плановое мероприятие по контролю на предмет соблюдения таможенного и валютного законодательства. По результатам планового мероприятия 30 июня 2022 года составлен акт документальной проверки № 000034.

Как следует из материалов дела представитель таможенного органа 29 апреля 2022 года, осуществляя таможенный контроль в отношении условно выпущенного товара по адресу места нахождения товара: с. Протягайловка, ул. Гербовецкая, 74, не установил наличие товара, ввезенного по ГТД № 300/180422/001086. Данный факт подтверждается Актом таможенного досмотра (осмотра) товаров и транспортных средства б/н от 29 апреля 2022 года в 10.00 час.

Согласно накладной № б/н от 18 апреля 2022 года общество передало товар «мойва мороженая» в количестве 19 980,00 кг на ответственное хранение ООО «Юта». Данное обстоятельство зафиксировано таможенным органом в Акте таможенного досмотра (осмотра) товаров и транспортных средств б/н от 29 апреля 2022 года в 13.00 час, произведенного по адресу г. Тирасполь, ул. Шевченко, 97, согласно которому установлено, что в холодильнике ООО «Юта» хранится товар «мойва мороженая» (ТД № 300/180422/001086) – 19 980,00 кг.

Согласно пункту 2 статьи 229-6 ТК ПМР 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.

Таможенный орган, установив факт распоряжения товаром, находящимся под таможенным контролем, в нарушение заявленных обществом данных, по факту нарушения таможенных правил в отношении общества составлен административный протокол № 01/990/22/0465 от 9 июня 2022 года о привлечении к административной ответственности по статье 16.18 КоАП ПМР.

Арбитражный суд, исследовав материалы дела, пришел к выводу о том, что заявитель, во исполнение пункта 10 Приказа ГТК ПМР от 02.02.2017 г. № 33 при обращении в таможенный орган самостоятельно представил гарантийное обязательство, а также документы, содержащие сведения о месте нахождения собственных производственных мощностей и о технологическом процессе производства собственной продукции

- не предъявил указанный товар таможенному органу, осуществляющему таможенный контроль за условно выпущенным товаром, в месте его нахождения;

- о месте хранения товара в ООО «Юта» (г. Тирасполь, ул. Шевченко, 97) по договору хранения № 2 от 04.01.2021 года при декларировании товара таможенному органу не представил информацию.

Суд соглашается с выводом таможенного органа о том, что ООО «Рилла», являясь заявителем льготы, распорядилось выпущенным товаром в нарушение заявленных гарантий, осуществив передачу товара, находящегося под таможенным контролем ООО «Юта».

Событием вменяемого обществу административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 16.18 КоАП ПМР, является пользование товарами выпущенными, в том числе условно, в соответствии с таможенной процедурой распоряжения которыми иными способами допущены в нарушение установленных запретов и (или) ограничений,

Основываясь на установленных обстоятельствах дела, суд приходит к выводу о том, что заявитель доказал наличие в действиях ООО «Рилла» событие и состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 16.18 КоАП ПМР.

Проверяя давность привлечения к административной ответственности по правилам статьи 4.7 КоАП ПМР, судом установлено соблюдение такового. Протокол об административном правонарушении составлен таможенным органом в пределах полномочий, установленных подпунктом «и» пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР.

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. При этом судом принимаются во внимание представленные обществом документы, свидетельствующие о приобретении им материалов для ввода в эксплуатацию на территории общества склад «холодильник», а также пополнение оборотных средств в виде кредитов для приобретения производственного оборудования.

Статьей 16.18 КоАП ПМР за распоряжение 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 - 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.

Как следует из материалов дела, рыночная стоимость товара согласована ООО «Рилла» с продавцом товара в сумме 19 980,00 Евро, что нашло отражение в спецификации № 46 от 08.04.2022 года к контракту № АТ-RL 001 от 01.11.2019 года. Принимая во внимание, что на дату перемещения товара курс Евро составлял 17,4138

рублей (пункт 23 ГТД), суд приходит к выводу о том, что стоимость товара, являющегося предметом административного правонарушения, составляет 347 927,724 рублей.

Суд, оценив конкретные обстоятельства его совершения, пришел к выводу о том, что действия ООО «Рилла» о применении административного наказания в виде штрафа в размере 15% от размера стоимости товаров, явившихся предметом административного правонарушения, что составляет 52 189,16 рублей.

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 о привлечении к административной ответственности по статье 16.18 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (по делу № 01/990/22/0465) общество с ограниченной ответственностью «Рилла» - удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Рилла» (место нахождения: г. Бендеры, с. Протягайловка, ул. Первомайская, д. 7 «г»); дата регистрации: 21 ноября 2000 года; регистрационный номер: 02-023-2782) к административной ответственности на основании статьи 16.18. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить ему наказание в виде административного штрафа в сумме 52 189,16 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 № 01/990/22/0465.

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 экземпляра 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