

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

« 22 » декабря 2023 года

Дело №1064/23-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление ООО «Днестрнерудпром» (г.Бендеры, ул.Индустриальная, д.16А/1) о признании незаконным и отмене Постановления Государственного таможенного комитета ПМР (г.Тирасполь, ул.Украинская, д.15А) о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении №01/990/23/0769,

при участии: представителя заявителя - Дынул С.М. по доверенности от 20/10/2023г №37; представителей таможенного органа - Капкан О.М. по доверенности от 12/10/2023г №170, Сорокалетов Я.С. по доверенности от 22/06/2022г №124,

**установил:** ООО «Днестрнерудпром» обратилось в Арбитражный суд ПМР с заявлением о признании незаконным и отмене Постановления Государственного таможенного комитета ПМР о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении №01/990/23/0769, обосновав свои требования следующим.

Постановлением о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении от 15 ноября 2023 года № 01/990/23/0769 ООО «Днестрнерудпром» признано виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного ст. 16.3. КоАП ПМР и привлечено к ответственности в виде штрафа в размере 17 104,64 руб. ПМР. Общество считает оспариваемое постановление незаконным.

Так, исходя из объяснения Турта М.М. и иных материалов, следует, что Турта М.М. работает водителем «VANSERTRANS» SRL с середины июля 2023 года и возил песок из ООО «Днестрнерудпром» в адрес «VANSERTRANS» SRL. Указал, что 07.08.2023 года прицеп «MILLER» сломался. Указал, что, так как он не хотел ждать пока прицеп отремонтируют и быть без работы, он попросил завгара, что бы он ему выдал другой прицеп, что он и сделал. В связи с тем, что на прицеп с номерами регистрации Р. Молдова при перемещении через границу ПМР необходимо будет оплачивать дорожный сбор, фирма выделяет на такие нужды дополнительные средства. С целью подзаработать дополнительно на выделенных средствах для дорожного сбора, после разговоров с завгаром, в последующем начиная с 10.08.2023 года вплоть до 06.09.2023 года он (Турта М.М.) перемещал через таможенную границу ПМР ПГС из карьера ООО «Днестрнерудпром» в адрес «VANSERTRANS» SRL на автомобиле «IVECO» гос. номер CR1841 с полуприцепом к нему «SCHMITZ» и установленными им на прицеп номерами регистрации ПМР, а именно г/н ААВ199 и предоставлял на пункте пропуска свидетельство о регистрации транспортного средства № А0037255, которое является свидетельством о регистрации прицепа марки «MILLER» гос. номер ААВ199. Вышеизложенное, свидетельствует о том, что ООО

«Днестрнерудпром» не перемещало через таможенную границу ПМР полуприцеп «SCHMITZ». Указание в таможенной декларации название прицепа, на котором вывозился товар, принадлежащий ООО «Днестрнерудпром», не свидетельствует о том, что поданный для погрузки прицеп перемещался ООО «Днестрнерудпром». В данном случае грузоотправителем являлось ООО «Днестрнерудпром», а грузополучателем и перевозчиком являлось юридическое лицо «VANSERTRANS» SRL, что подтверждается путевым листом, выписанным на водителя Турта М.М. на седельный тягач «IVECO» гос. номер CRI841 с самосвальным полуприцепом гос. номер AAB199. Управлял транспортным средством и подавал документы на ТПП «Вадул-луй Водэ», представитель перевозчика - водитель «VANSERTRANS» SRL Турта М.М., что подтверждается представленными им объяснениями. ООО Днестрнерудпром в данном случае являлся отправителем, декларантом, не являлся перевозчиком и соответственно, не осуществило перемещение через границу ПМР какого либо транспортного средства, в том числе полуприцепа.

Так как диспозиция ст. 16.3. КоАП ПМР образует ответственность за перемещение через таможенную границу ПМР товаров и (или) транспортных средств с предъявлением таможенному органу ПМР в качестве документов, необходимых для таможенных целей, ... в том числе документов относящихся к другим товарам и транспортным средствам, и учитывая что ООО «Днестрнерудпром» в указанную дату полуприцеп «SCHMITZ» не перемещало через таможенную границу ПМР, то в действиях ООО «Днестрнерудпром» отсутствует состав правонарушения, предусмотренный ст. 16.3. КоАП ПМР, в связи с чем, производство по возбужденному делу подлежит прекращению.

В связи с изложенным заявитель просит признать незаконным и отменить полностью Постановление о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении от 15 ноября 2023 года № 01/990/23/0761.

Таможенный орган требования не признал по основаниям, изложенным в отзыве.

Суд, рассмотрев материалы дела, выслушав объяснения представителя истца, исследовав и оценив представленные доказательства, не усматривает правовых оснований для удовлетворения исковых требований ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, 22/08/2023года в 09ч 33м в информационном программном продукте таможенных органов ПМР зарегистрирована электронная таможенная декларация рег.№700/310823/058924 (далее - ГТД) на вывоз песчано-гравийной смеси собственного производства по таможенной процедуре экспорта. Декларантом, согласно сведениям графы 14 ГТД, является ООО «Днестрнерудпром».

В этот же день, в 09ч 44мин ООО «Днестрнерудпром» по указанной ГТД вывезло за пределы таможенной территории ПМР в Республику Молдова через ТПП «Вадул-луй-Водэ» Дубоссарской таможни ГТК ПМР песчано-гравийную смесь (ПГС). Вывоз ПГС осуществлен Обществом в транспортных средствах: автомобиле марки «IVECO» гос.№CRI841 с полуприцепом марки «SCHMITZ» (VIN WSK0000001217328) с установленным на полуприцеп номерным знаком AAB199 регистрации ПМР. При этом, таможенному органу ПМР предоставлены документы, относящиеся к другому транспортному средству – полуприцепу «MEILLER» (VIN W09SHL335WMM0881) гос.№AAB199 регистрации ПМР.

18/10/2023г по данному факту в порядке ст.29.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях должностным лицом ГТК ПМР в отношении Общества вынесено Постановление о возбуждении дела об административном правонарушении №01/990/23/0769 по признакам состава административного правонарушения, предусмотренного ст.16.3 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и начато административное расследование.

По окончании административного расследования 08/11/2023г, должностным лицом таможенного органа, в отношении Общества и в присутствии его уполномоченного представителя составлен протокол №01/990/23/0769 об административном правонарушении, предусмотренным ст.16.3 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

15/11/2023г, протокол об административном правонарушении от 08/11/2023г и материалы дела об административном правонарушении №01/990/23/0769 рассмотрены заместителем начальника – начальником ОЗК УБК и НТП ГТК ПМР подполковником таможенной службы Капкан О.М. По результатам рассмотрения вынесено Постановление о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении №01/990/236/0769, которым Общество признано виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.16.3 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и ему назначено административное наказание в виде штрафа в размере 2/10 размера стоимости транспортных средств, являющихся предметами административного правонарушения без их конфискации и без взыскания стоимости.

Не согласившись с вынесенным Постановлением, Общество оспорило его в Арбитражном суде ПМР.

В соответствии с п.2 ст.130-19 АПК ПМР заявление об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности может быть подано в арбитражный суд в течение 10 (десяти) дней со дня получения копии оспариваемого решения, если иной срок не установлен законом.

Постановление вынесено 15/11/2023г, а заявление Общества об оспаривании вынесенного Постановления поступило в Арбитражный суд ПМР 24/11/2023г, т.е. в пределах установленного п.2 ст.130-19 АПК ПМР срока.

Статьей 16.3 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях установлена административная ответственность за перемещение через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики товаров и (или) транспортных средств с представлением таможенному органу Приднестровской Молдавской Республики в качестве документов, необходимых для таможенных целей, поддельных документов, недействительных документов, документов, полученных незаконным путем, документов, содержащих недостоверные сведения, либо документов, относящихся к другим товарам и транспортным средствам, а также использование поддельного средства идентификации либо подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам, если данное действие не содержит признаков уголовно наказуемого деяния.

Объектом данного административного правонарушения является порядок перемещения транспортных средств через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, установленный Таможенным Кодексом Приднестровской Молдавской Республики (ТК ПМР).

Так, в силу ч.1 ст.45 ТК ПМР Товары и транспортные средства подлежат таможенному оформлению в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Согласно п.1 ст.217 ТК ПМР товары и (или) транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, незаконно ввезенные товары, товары и (или) транспортные средства, таможенная процедура которых изменяется, а также другие товары и (или) транспортные средства в случаях, определяемых нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики, подлежат таможенному декларированию.

Таможенное декларирование осуществляется декларантом, если иное не установлено настоящим Кодексом (п.2 ст.217 ТК ПМР). На декларанта возложена обязанность произвести таможенное декларирование товара – т.е. заявить таможенному органу в таможенной декларации по установленной форме, сведения о заявляемой таможенной процедуре, о декларанте, отправителе, получателе, продавце и покупателе товаров, а также точные сведения о транспортных средствах международной перевозки, а также транспортных средствах, которыми товары перевозились (будут—перевозиться) по таможенной территории ПМР, а также представить таможенному органу в случаях, предусмотренных Таможенным кодексом ПМР, документы, подтверждающие сведения, заявленные в таможенной декларации (ст.ст. 223, 223-2 ТК ПМР).

В соответствии с п.п. в) п.1 ст. 223-2 ТК ПМР в таможенной декларации подлежат указанию сведения о транспортных средствах международной перевозки, а также транспортных средствах, которыми товары перевозились (будут перевозиться) по таможенной территории Приднестровской Молдавской Республики.

При этом, согласно положениям п.1 ст.188-1, п.1 ст.195-1, п.2 ст.224 ТК ПМР при убытии товаров с таможенной территории Приднестровской Молдавской Республики транспортные (перевозочные) документы и документы на транспортное средство международной перевозки являются документами, необходимыми для таможенных целей документами.

Как установлено судом, 22/08/2023года в 09ч 33м в информационном программном продукте таможенных органов ПМР зарегистрирована электронная таможенная декларация (декларант – ООО «Днестронерудпром») рег.№ 700/220823/058924 на вывоз песчано-гравийной смеси собственного производства по таможенной процедуре экспорта (гр.1, гр.31) транспортным средством гос.номер СRI 841 с прицепом гос.номер ААВ 199 (графы 18, 21). В этот же день, в 09ч 44мин ООО «Днестронерудпром» по указанной ГТД вывезло за пределы таможенной территории ПМР в Республику Молдова через ТПП «Вадул-луй-Водэ» Дубоссарской таможни ГТК ПМР песчано-гравийную смесь (ПГС). Вывоз ПГС осуществлен Обществом в транспортных средствах: автомобиле марки «IVECO» гос.№СRI841 с полуприцепом марки «SCHMITZ» (VIN WSK00000001217328) с установленным на полуприцеп номерным знаком ААВ199 регистрации ПМР. При этом, таможенному органу ПМР предоставлены документы, относящиеся к другому транспортному средству – полуприцепу «MEILLER» (VIN W09SHL335WMM0881) гос.№ААВ199 регистрации ПМР, ввезенному на территорию ПМР по ГТД 300/120723/101512 на основании договора аренды транспортных средств №18/23 от 29/06/2023 года и находящемуся на учете в МРЭО г. Бендеры РРЭО УГАИ МВД ПМР.

Данные действия Общества образуют событие административного правонарушения, предусмотренного ст.16.3 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях по признаку – перемещение через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики транспортного средства с представлением таможенному органу Приднестровской Молдавской Республики в качестве документов, необходимых для таможенных целей, документов, относящихся к другому транспортному средству.

При таких обстоятельствах суд находит правомерным вывод таможенного органа в оспариваемом Постановлении относительно наличия события административного правонарушения.

Как установлено, декларантом по ГТД рег. 700/220823/058924 является ООО «Днестронерудпром», который для целей таможенного контроля является лицом, фактически перемещающим товар и который в силу п.3 ст.223 ТК ПМР несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики за неисполнение обязанностей, предусмотренных пунктом 2 ст.223 ТК ПМР. Материалы дела об административном правонарушении №01/990/23/0769 не содержат доказательств принятия Обществом всех необходимых и разумных мер для соблюдения требований ТК ПМР при вывозе ПГС с территории Приднестровской Молдавской Республики. Не представлены таковые и в ходе рассмотрения дела. Напротив, отгружая ПГС в полуприцепом марки «SCHMITZ» (VIN WSK00000001217328) Общество знало и должно было знать о том, что представляемые таможенному органу документы относятся к полуприцепу «MEILLER» (VIN W09SHL335WMM0881) гос.№ААВ199 регистрации ПМР, ввезенному на территорию ПМР по ГТД 300/120723/101512. В этой связи суд отклоняет довод заявителя о том, что вина в совершенном правонарушении лежит не на Обществе, а на непосредственном перевозчике. Кроме того, заявляя довод о том, что вина лежит на перевозчике и представляя договор фрахтования, Обществом не представлено доказательств наличия предусмотренного п.5 ст.93 ТК ПМР разрешения таможенного органа на передачу временно везенного по таможенной декларации №300/120723/101512 полуприцепа самосвального марки

«MEILLER» (VIN W09SHL335WMM0881) гос. номер ААВ199 иному лицу. Соответственно, данный довод подлежит отклонению как недоказанный.

При изложенных обстоятельствах суд находит вывод таможенного органа относительно наличия состава административного правонарушения, предусмотренного ст.16.3 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях правомерным.

Оспариваемое Постановление вынесено в пределах полномочий таможенных органов определенных ст.23.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Установленный разделом 4 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях порядок привлечения к административной ответственности при привлечении Общества к ответственности таможенным органом соблюден.

Установленные п.1 ст.4.7 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях сроки давности привлечения к административной ответственности не истекли.

Санкция статьи 16.3 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях предусматривает наказание в виде административного штрафа на юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера стоимости товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой, либо со взысканием стоимости таких товаров и (или) транспортных средств, или без такового, либо конфискацию предметов административного правонарушения. Оспариваемым Постановлением Общество привлечено к ответственности в виде административного штрафа в размере 2/10 (двух десятых) размера стоимости транспортных средств, являющихся предметами административного правонарушения, без их конфискации и без взыскания стоимости, что соответствует определенной законом санкции и задачам административного производства.

В соответствии с п.3 ст.130-22 АПК ПМР в случае если при рассмотрении заявления об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности арбитражный суд установит, что решение административного органа о привлечении к административной ответственности является законным и обоснованным, суд принимает решение об отказе в удовлетворении требования заявителя.

На основании изложенного суд отказывает в удовлетворении заявления ООО «Днестрнерудпром».

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 113- 116, 122, 130-22 АПК ПМР,

решил:

В удовлетворении требований Общества с ограниченной ответственностью «Днестрнерудпром» (место нахождения – г.Бендеры, ул.Индустриальная, д.16А\1; дата регистрации – 08/01/2020г, рег.№02-023-4941) о признании незаконным и отмене Постановления Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики от 15 ноября 2023 года о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении №01/990/23/0769 отказать.

Решение арбитражного суда может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 15 дней после его принятия.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко