

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### РЕШЕНИЕ

«11» января 2024 года

Дело № 1071/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Общества с ограниченной ответственностью «Днестрнерудпром», г. Бендеры, ул. Индустриальная, д. 16А/1, об оспаривании Постановления о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении № 01/990/23/0778 от 15 ноября 2023 года, административный орган – Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики, г. Тирасполь, ул. Украинская, 15 а, при участии: от заявителя: Дынул С.М. по доверенности от 04 декабря 2023 года, от административного органа: Капкан О.М. по доверенности от 12 октября 2023 года № 170,

#### УСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «Днестрнерудпром» (далее – ООО «Днестрнерудпром», Общество, заявитель) обратилось в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд ПМР) с заявлением об оспаривании Постановления Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГТК ПМР, таможенный орган, административный орган) о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении № 01/990/23/0778 от 15 ноября 2023 года.

Определением Арбитражного суда ПМР от 01 декабря 2023 года заявление принято к производству. Очередное судебное заседание назначено на 11 января 2024 года (определение от 25 декабря 2023 года).

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена 11 января 2024 года.

Заявленные требования мотивированы следующим. Постановлением о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении от 15 ноября 2023 г. № 01/990/23/0778 ООО «Днестрнерудпром» признано виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного статьей 16.3. КоАП ПМР и привлечено к ответственности в виде штрафа в размере 17 104,64 рублей ПМР.

ООО «Днестрнерудпром» инкриминируется правонарушение, предусмотренное статьей 16.3. КоАП ПМР, выраженное в перемещение через таможенную границу ПМР транспортного средства: полуприцеп «SCHMITZ», с предъявлением таможенному органу ПМР в качестве документов, необходимых для таможенных целей, документов, относящихся к другому транспортному средству, а именно к полуприцепу «MILLER» гос. номер ААВ199.

Заявитель считает оспариваемое постановление незаконным исходя из того, что доказательства, в том числе имеющиеся в распоряжении таможенного органа видеозаписи, а также путевые листы, подтверждающие, что полуприцеп «SCHMITZ» перемещался через таможенную границу ПМР Турта М.М., который работает водителем в «VANSERTRANS» SRL, и он предъявлял таможенному органу документы, относящиеся к другому транспортному средству.

ООО «Днестрнерудпром» не перемещало через таможенную границу ПМР полуприцеп «SCHMITZ» и какого-либо участия в перемещении его через таможенную границу ПМР не принимало. Общество 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.

Административный орган (ГТК ПМР) считает доводы заявителя необоснованными, а заявление не подлежащим удовлетворению, предоставив суду материалы по делу об административном правонарушении, а также отзыв на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР, письменные возражения на пояснения представителя ООО «Днестрнерудпром».

Суд, рассмотрев материалы дела, находит заявление Общества не подлежащим удовлетворению, при этом суд исходит из следующего.

Заявителем оспаривается Постановление таможенного органа, которым ООО «Днестрнерудпром» привлечено к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного статьей 16.3. КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 10 статьи 31.2 КоАП ПМР постановление по делу об административном правонарушении, совершенном юридическим лицом или лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, обжалуется в арбитражном суде в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

В силу пункта 1 статьи 130-18 АПК ПМР дела об оспаривании решений государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, уполномоченных в соответствии с законом рассматривать дела об административных правонарушениях, о привлечении к административной ответственности лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным АПК ПМР, с особенностями, установленными в главе 18-4 АПК ПМР.

Согласно пункту 2 статьи 130-19 названного Кодекса заявление может быть подано в арбитражный суд в течение 10 (десяти) дней со дня получения копии оспариваемого решения, если иной срок не установлен законом. В соответствии с пунктом 1 статьи 31.3 КоАП ПМР жалоба на постановление по делу об административном правонарушении может быть подана в течение 10 (десяти) суток со дня вручения или получения копии постановления.

Из материалов дела следует, что оспариваемое Постановление вынесено 15 ноября 2023 г., получено заявителем 18 ноября 2023 г. (почтовое уведомление № 9 от 16 ноября 2023 г.), а в Арбитражный суд Общество обратилось 24 ноября 2023 г., о чем свидетельствует вх. № 1056, следовательно, суд констатирует соблюдение заявителем процессуального срока.

В силу пункта 6 статьи 130-21 АПК ПМР при рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании проверяет законность и обоснованность оспариваемого решения, устанавливает наличие соответствующих полномочий административного органа, принявшего оспариваемое решение, устанавливает, имелись ли законные основания для привлечения к административной ответственности, соблюден ли установленный порядок привлечения к административной ответственности, не истекли ли сроки давности привлечения к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для дела.

Оспариваемое Постановление вынесено должностным лицом ГТК ПМР, наличие соответствующих полномочий у которого следует из статьи 23.5 КоАП ПМР.

Оспариваемое Постановление вынесено по результатам рассмотрения Протокола об административном правонарушении по делу об административном правонарушении № 01/990/23/0778, составленного 8 ноября 2023 г.

Как следует из названного Протокола и оспариваемого Постановления 24.08.2023 г. в 09:40ч., ООО «Днестрнерудпром» по электронной таможенной декларации № 700/240823/059758 вывезло за пределы таможенной территории ПМР в Республику Молдова через ТПП «Вадул-луй-Водэ» Дубоссарской таможни ГТК ПМР товар – песчано-гравийную смесь, в транспортных средствах: автомобиле марки «IVECO» г/н CRI841 с полуприцепом марки «SCHMITZ» (идентификационный номер VIN: WSK000000001217328) с установленным на полуприцеп номерным знаком ААВ199 регистрации ПМР, представив таможенному органу ПМР для перемещения через таможенную границу ПМР в качестве документов необходимых для таможенных целей: свидетельство о регистрации транспортного средства № А0037255, товарно-транспортную накладную №3875 от 24.08.2023 г. относящиеся к другому транспортному средству, а именно к полуприцепу марки «MEILLER» (идентификационный номер VIN: W09SHL335WMM08881) г/н ААВ199 регистрации ПМР.

Постановлением от 15 ноября 2023 г. ООО «Днестрнерудпром» признано виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 16.3. КоАП ПМР.

Статьей 16.3. КоАП ПМР 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.

Объективная сторона административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.3. КоАП ПМР, заключается в действиях по перемещению через таможенную границу ПМР товаров и (или) транспортных средств с представлением таможенному органу документов, содержащих недостоверные сведения, либо документов, относящихся к другим товарам и транспортным средствам.

Из материалов дела следует, что 24.08.2023 г. в 9 ч. 26 мин. 00 с. в информационном продукте таможенных органов ПМР зарегистрирована электронная таможенная декларация (лист прохождения таможенной декларации рег. № 700/240823/059758 (л.д. 28), архивный номер 428495) в графе 14 которой в качестве декларанта указано ООО «Днестрнерудпром». Графа 7 указанной ЭТД содержит информацию о справочном регистрационном номере таможенной декларации –700/240823/059758. Декларантом заявлено об экспорте товаров в режиме экспорт ЭК10 (графа 1) песчано-гравийной смеси (ПГС) (графа 31) транспортным средством (CRI841/ ААВ 199) (графы 18, 21).

Согласно подпункту ж) пункта 1 статьи 37 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики (ТК ПМР) декларантом признаётся лицо, фактически перемещающее товары, таможенный агент (брокер, посредник), декларирующие, представляющие и предъявляющие товары и (или) транспортные средства, а также лицо, декларирующее товары и (или) транспортных средств на основе договора, а также иные лица в соответствии с названным Кодексом.

Суд, исследовав электронную таможенную декларацию (ЭТД) № 700/240823/059758, находит обоснованным вывод таможенного органа о том, что декларантом является ООО «Днестрнерудпром».

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 217 ТК ПМР товары и (или) транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, подлежат таможенному декларированию, которое осуществляется декларантом.

В соответствии со статьями 223, 223-2 ТК ПМР на декларанта возложены обязанности в том числе:

- произвести таможенное декларирование товара – то есть заявить таможенному органу в таможенной декларации по установленной форме, в частности, 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;

- представить таможенному органу ПМР в случаях, предусмотренных ТК ПМР, документы, подтверждающие сведения, заявленные в таможенной декларации;

- выполнять иные требования, предусмотренные ТК ПМР и нормативными правовыми актами ПМР.

В соответствии с пунктом 3 статьи 223 ТК ПМР декларант несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики за неисполнение обязанностей, предусмотренных п. 2 ст. 223 ТК ПМР, за заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, а также за представление таможенному агенту недействительных документов, в том числе поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения.

Согласно пункту 6 статьи 224-2 ТК ПМР с момента регистрации таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

В силу статей 45, 250 ТК ПМР таможенному контролю подлежат все товары и транспортные средства, включая транспортные средства международной перевозки, перемещаемые через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики. Указанные товары и транспортные средства (включая транспортные средства международной перевозки) подлежат таможенному декларированию в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ПМР (статья 217 ТК ПМР).

Таможенный орган проверяя сведения, указанные ООО «Днестрнерудпром» как декларантом в ЭТД № 700/240823/059758, установил факт перемещения товара в транспортных средствах: автомобиле марки «IVECO» г/н CR1841 с полуприцепом марки «SCHMITZ» (VIN WSK00000001217328) с установленным на полуприцеп номерным знаком ААВ199 регистрации ПМР. При этом, таможенному органу предоставлены документы, относящиеся к другому транспортному средству – полуприцепу марки «MEILLER» (VIN W09SHL335WMM0881) г/н ААВ199 регистрации ПМР, ввезенному на территорию ПМР по ГТД 300/120723/101512 на основании договора аренды транспортных средств №18/23 от 29.06.2023 г. и находящемуся на учете в МРЭО г. Бендеры РРЭО УГАИ МВД ПМР.

Факт перемещения через таможенную границу полуприцепа «SCHMITZ» (идентификационный номер VIN: WSK000000001217328) с установленным на него номерным знаком ААВ199 регистрации ПМР и предъявлением техпаспорта ПМР № А0037255, относящихся к полуприцепу «MEILLER» (идентификационный номер

VIN:W09SHL335WMM0881), подтверждается: объяснением администратора «VANSERTRANS» SRL Татару В., объяснением Турта М.М. от 07 сентября 2023 г., объяснением свидетеля Репеде Р.А. от 04 октября 2023 г., рапортом Рыкова В.В. от 25 октября 2023 г., рапортом Павлова В.А. от 06 сентября 2023 г.

Данные действия Общества образуют событие административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.3. КоАП ПМР 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.

Таким образом, суд находит правомерным вывод административного органа о том, что в рассматриваемом случае, декларантом является Общество, которое для целей таможенного контроля является лицом, фактически перемещающим товар и которое в силу пункта 3 статьи 223 ТК ПМР несет ответственность в соответствии с действующим законодательством ПМР за неисполнение обязанностей, предусмотренных пунктом 2 статьи 223 ТК ПМР. В связи с этим довод заявителя о том, что не им перемещалось транспортное средство, опровергается материалами дела.

Суд также считает верным при понимании термина транспортное средство в рассматриваемом случае исходить из подпункта я-22) пункта 1 статьи 37 ТК ПМР, на который ссылается ГТК ПМР. Указанной нормой предусмотрено, что под транспортными средствами международной перевозки следует понимать транспортные средства, которые используются для международной перевозки грузов, пассажиров и (или) багажа, с находящимися на них специальным оборудованием, предназначенным для погрузки, разгрузки, обработки и защиты грузов, предметами материально-технического снабжения и снаряжения, а также запасными частями и оборудованием, предназначенными для ремонта, технического обслуживания или эксплуатации транспортного средства в пути следования

Материалы дела об административном правонарушении №01/990/23/0778 не содержат доказательств принятия Обществом всех необходимых и разумных мер для соблюдения требований ТК ПМР. Не представлены таковые и в ходе рассмотрения дела.

Напротив, отгружая ПГС в полуприцеп марки «SCHMITZ» (VIN WSK00000001217328) Общество знало и должно было знать о том, что представляемые таможенному органу документы относятся к полуприцепу «MEILLER» (VIN W09SHL335WMM0881) г/н 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.

Заявляя довод о том, что вина лежит на перевозчике и представляя договор фрахтования транспортных средств № 19/23 от 01 июля 2023 г. (с дополнительным соглашением к нему от 14 июля 2023 г.), Обществом не представлено доказательств наличия, предусмотренного пунктом 5 статьи 93 ТК ПМР, разрешения таможенного органа на передачу временно ввезенного по таможенной декларации №300/120723/101512 полуприцепа самосвального марки «MEILLER» (VIN W09SHL335WMM0881) г/н ААВ199 иному лицу. Соответственно, данный довод заявителя также подлежит отклонению.

На основании изложенного, суд приходит к выводу о доказанности в действиях ООО «Днестрнерудпром» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 16.3 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7. КоАП ПМР, не истек.

Основания для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности судом не установлены.

Санкция статьи 16.3. КоАП ПМР 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.

Таможенный орган при определении рыночной стоимости транспортного средства руководствовался Заключением ГУП «Таможенный брокер» № 476/23 от 17 октября 2023 г., согласно которому итоговая величина стоимости объекта оценки прицепа schmitz составляет 85 523,20 рублей ПМР.

Оспариваемым Постановлением Общество привлечено к ответственности в виде административного штрафа в размере 2/10 (двух десятых) размера стоимости транспортных средств, являющихся предметами административного правонарушения (то есть 17 104,64 рублей ПМР), без их конфискации и без взыскания стоимости.

Назначенное административное наказание суд считает соразмерным совершенному административному правонарушению и отвечающим целям административного наказания (статья 3.1. КоАП ПМР).

На основании изложенного, требование заявителя о признании незаконным и отмене постановления по делу об административном правонарушении № 01/990/23/0780 от 15 ноября 2023 г., вынесенного должностным лицом таможенного органа в отношении ООО «Днестрнерудпром», признается не обоснованным и не подлежащим удовлетворению.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 113-116, 130-22 АПК ПМР,

#### **РЕШИЛ:**

Отказать в удовлетворении требования ООО «Днестрнерудпром» о признании незаконным и отмене полностью Постановления о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении от 15 ноября 2023 года № **01/990/23/0778**, вынесенное заместителем начальника – начальником ОЗК УБК и НТП ГТК ПМР, которым ООО «Днестрнерудпром» признано виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного ст. 16.3. КоАП ПМР и привлечено к ответственности в виде штрафа в размере 2/10 (двух десятых) размера стоимости транспортных средств, являющихся предметами административного правонарушения, то есть 17 104,64 руб. ПМР.

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

Судья

Р.Б. Сливка