

исх. № \_\_\_\_\_

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года



**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**

**Р Е Ш Е Н И Е**

27 января 2025 года

Дело № 4/25-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики (г. Тирасполь, ул. Украинская, 15а) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Клейн» (Слободзейский район, с. Кицканы, ул. Советская, д. 83) к административной ответственности, при участии:

- от заявителя: Кройтор И. В. по доверенности от 6 июня 2024 года № 125,
- от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: Малая Л. М. (руководитель согласно сведениям государственного реестра юридических лиц),

**УСТАНОВИЛ:**

Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГТК ПМР, заявитель, таможенный орган) обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Клейн» (далее – ООО «Клейн»; лицо, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 10 января 2025 года заявление ГТК ПМР принято к производству Арбитражного суда ПМР и назначено к рассмотрению на 27 января 2025 года.

Дело рассмотрено и резолютивная часть решения в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена в заседании 27 января 2025 года, полный текст судебного решения изготовлен 30 января 2025 года.

Требования таможенного органа мотивированы следующими обстоятельствами.

02.12.2024 года в 15 часов 10 минут в торговом помещении магазина под названием «Людмила», принадлежащем ООО «Клейн», расположенном по адресу: Слободзейский район, с. Кицканы, ул. Ткаченко, дом № 61 «А», хранился товар: табачные изделия различных марок, общим количеством 31 пачка, производства Р. Молдова, которые незаконно перемещены через таможенную границу ПМР и в отношении которых не уплачены таможенные платежи и налоги.

По данному факту 02.12.2024 года должностным лицом ГТК ПМР в отношении ООО «Клейн» возбуждено дело об административном правонарушении № 01/990/24/1537 по признакам состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР, а также на основании ст. 28.10 КоАП ПМР был изъят находящийся на хранении товар, являющийся предметом административного правонарушения:

1. Табачные изделия (сигареты) марки «RITM Classic» красного цвета, в пачке 20 сигарет с фильтром, производство Р. Молдова, без номера партии, дата производства 15.12.2021 года, в количестве - 12 (двенадцати) пачек;

2. Табачные изделия (сигареты) марки «KULT Slims» желтого цвета, в пачке 20 сигарет с фильтром, производство Р. Молдова, без номера партии, дата производства 15.04.2022 года, в количестве - 11 (одиннадцати) пачек;

3. табачные изделия (сигареты) марки «FOCUS» синего цвета, в пачке 20 сигарет с фильтром, производства Р. Молдова, без номера партии, дата производства 26.10.2021 года, в количестве - 8 (восьми) пачек.).

В рамках дела об административном правонарушении опрошены продавцы торгового объекта ООО «Клейн», в котором 02.12.2024 года обнаружены табачные изделия.

Опрошенная продавец ООО «Клейн» гражданка Буймистру Алла Васильевна пояснила, что табачные изделия (сигареты) в ассортименте, производства РМ, приобретала она лично, для дальнейшей реализации в вышеуказанном торговом помещении ООО «Клейн» без ведома директора общества.

Информационно-аналитическим Управлением ГТК ПМР произведена проверка таможенного декларирования изъятой табачной продукции. По результатам полученных данных установлено, что таможенное декларирование табачных изделий марок «Ritm Classic», «Kult Slims» и «Focus» за период с 26.10.2021 года по 04.12.2024 г., осуществляло ООО «Шериф», однако, исходя из ответа ООО «Шериф» следует, что ввоз на таможенную территорию Республики и декларирование вышеперечисленной табачной продукции не осуществлялись.

Заявитель полагает, что материалами дела доказано, что ООО «Клейн», совершило административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена статьей 16.18 КоАП ПМР.

Согласно заключению о рыночной оценке сигарет № 678/24 от 13.12.2024 г., стоимость товара, явившегося предметом административного правонарушения, составила 899 руб. ПМР.

С учетом изложенного заявитель просил суд удовлетворить заявленные требования и привлечь ООО «Клейн» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР, при этом просил применить в качестве административного наказания административное приостановление деятельности юридического лица на срок 90 (девяносто) суток.

ООО «Клейн» правом на предоставление письменного отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, не воспользовалось.

При этом директор ООО «Клейн» в судебном заседании пояснила, что сигареты находились в торговом помещении ООО «Клейн» по вине продавца Буймистру А. В. Тем не менее, общество вину в совершении вменяемого правонарушения признало еще на стадии административного производства в ГТК ПМР, просило учесть, что ранее назначенный административный штраф общество оплатило полностью.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению, при этом суд исходил из следующего.

Как следует из сведений государственного реестра юридических лиц ООО «Клейн» создано 7 февраля 2008 года, регистрационный номер 03-023-3588.

Из заявления ГТК ПМР и материалов дела № 01/990/24/1537 об административном правонарушении в отношении ООО «Клейн» по статье 16.18 КоАП ПМР следует, что 02.12.2024 года в 15 часов 10 минут в торговом помещении магазина под названием «Людмила», принадлежащем ООО «Клейн», расположенном по адресу: Слободзейский район, с. Кицканы, ул. Ткаченко, дом № 61 «А» общество осуществляло хранение табачных изделий в количестве 31 пачки наименований «Ritm Classic», «Kult Slims» и «Focus», которые были незаконно перемещены через таможенную границу ПМР и в отношении которых не уплачены таможенные платежи и не соблюдены установленные действующим законодательством ПМР запреты и ограничения.

В связи с этим 02.12.2024 года должностным лицом ГТК ПМР в отношении ООО «Клейн» возбуждено дело об административном правонарушении № 01/990/24/1537 по признакам состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР.

В ходе административного расследования в качестве свидетелей по делу об административном правонарушении опрошены продавцы ООО «Клейн»: Рошка Д.С., Буймистру А. В. и директор общества Малая Л. М.

Директор Малая Л.М. и продавец Рошка Д. С. в ходе опроса пояснили, что происхождение хранящихся в вышеуказанном торговом помещении ООО «Клейн» табачных изделий (сигарет) в ассортименте, производства РМ, им неизвестно.

Продавец Буймистру А. В. в ходе опроса пояснила, что табачные изделия (сигареты) в ассортименте, производства РМ, приобретала она лично, для дальнейшей реализации в вышеуказанном торговом помещении ООО «Клейн», без ведома директора общества.

По признакам состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР, в отношении ООО «Клейн» 25 декабря 2024 года составлен протокол об административном правонарушении по делу об административном правонарушении № 01/990/24/1537.

Статьей 16.18 КоАП ПМР установлено, что 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 – влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой, либо со взысканием стоимости таких товаров или без такового, либо с приостановлением действия или аннулированием разрешительных документов или без таковых, или административное приостановление деятельности индивидуальных предпринимателей или юридических лиц на срок до 90 (девяноста) суток.

Суд, оценив материалы дела, считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Клейн» вменяемого административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии лица, привлекаемого к административной ответственности, состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.18 КоАП ПМР.

Факт совершения ООО «Клейн» административного правонарушения нашел свое подтверждение в следующих материалах дела:

- протокол осмотра принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю территорий и находящихся там вещей и документов от 02.12.2024 года;
- протокол изъятия вещей и документов от 02.12.2024 года;
- постановление о возбуждении дела об административном правонарушении № 01 /990/24/1537 от 02 декабря 2024 года;
- объяснение продавца ООО «Клейн» Рошка Д.С. от 02.12.2024 года;
- объяснение директора ООО «Клейн» Малая Л.М. от 02.12.2024 года;
- рапорт (ответ) с ИАУ ГТК ПМР вх. № 5861/05-06 от 06.12.2024 года, с указанием сведений о таможенном оформлении табачных изделий производства Р. Молдова;
- сопроводительное письмо (ответ) с ООО «Шериф» в ГТК ПМР о ввозе (импорте) и декларировании табачных изделий (сигарет) вх. №4862/05-06 от 12.12.2024 года;
- заключение о рыночной оценке сигарет в ассортименте № 678/24 от 13.12.2024 г.;
- объяснение продавца ООО «Клейн» Буймистру А.В., от 24.12.2024 года;
- протокол об административном правонарушении по делу об административном правонарушении № 01/990/24/1537 от 02.12.2024 года;
- другими материалами дела.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по статье 16.18 КоАП ПМР установлены подпунктом и) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

В связи с чем, имеются все необходимые основания для привлечения ООО «Клейн» к административной ответственности, предусмотренной статьей 16.18 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

В качестве отягчающего вину обстоятельства по делу Арбитражным судом признано повторное совершение однородного административного правонарушения, то есть совершение административного правонарушения в период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию в соответствии со статьей 4.8 настоящего Кодекса за совершение однородного административного правонарушения, имеющего единый родовой объект посягательства (подпункт б) пункта 1 статьи 4.3 КоАП ПМР, постановление о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении № 01/990/24/0599).

В качестве смягчающих вину обстоятельств по делу Арбитражным судом признаны раскаяние лица, совершившего административное правонарушение (подпункт а) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР) и оплата ранее назначенного наказания (пункт 2 статьи 4.2 КоАП ПМР).

Принимая во внимание вышеизложенное, Арбитражный суд не нашел оснований, предусмотренных статьей 3.12 КоАП ПМР, для назначения в качестве административного наказания административного приостановления деятельности ООО «Клейн», полагает применить в отношении общества основное наказание в виде административного штрафа в пределах санкции статьи, а также дополнительное наказание в виде конфискации товаров, явившихся предметом административного правонарушения.

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР, статьей 16.18 КоАП ПМР Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики,

#### **РЕШИЛ:**

1. Заявление Государственного таможенного комитета ПМР о привлечении к административной ответственности обществу с ограниченной ответственностью «Клейн» удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Клейн» (местонахождение: Слободзейский район, с. Кицканы, ул. Советская, д. 83; дата регистрации: 07.02.2008 года, регистрационный номер 03-023-3588) к административной ответственности, предусмотренной статьей 16.18 КоАП ПМР, и применить административные наказания в виде административного штрафа в размере 8/10 размера стоимости товаров, явившихся предметом административного правонарушения, что составляет 719,2 руб. ПМР, и их конфискации.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам: р/с № 2181000001110000 ПРБ КУБ 00, получатель НИ по г. Тирасполь, фискальный код 0200021495, код платежа 2070600, назначение платежа «Бюджетные платежи» - «Штрафы Государственного таможенного комитета ПМР».

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения.

В случае непредставления ООО «Клейн» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в соответствии с требованиями статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня его принятия.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Шевченко А. А.**