|  |
| --- |
| исх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| от «\_\_\_»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 20\_\_\_\_года |

|  |
| --- |
|  |

****

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД**

**ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

3300, годаТирасполь, 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» июня 2018 г. | | | | | | | Дело № 294/18-12 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г.Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) о привлечении к административной ответственности общественной организации «Евпраксия» (г. Бендеры, ул. З. Космодемьянской, д.7), при участии представителей:

заявителя – Бобровой Л.Г. по доверенности от 8 января 2018 года №01,

ответчика – Варварюк И.Н., руководителя согласно выписке из государственного реестра юридических лиц,

при разъяснении прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), и при отсутствии отводов составу суда,

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР, с заявлением о привлечении к административной ответственности общественной организации «Евпраксия» (далее – организация, ОО «Евпраксия»).

Определением Арбитражного суда от 8 мая 2018 года данное заявление принято к производству.

По мотивированному определению Арбитражного суда рассмотрение указанного дела откладывалось.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 6 июня 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 11 июня 2018 года.

**Налоговая инспекция** **по г. Бендеры** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их.При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры в ходе внеочередного мероприятия по контролю проводилась проверка финансово-хозяйственной деятельности общественной организации «Евпраксия» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю было оформлено Приказом налоговой инспекции по городу Бендеры № 67 от 6 марта 2018 года.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю явилось письменное обращение ликвидатора ОО «Евпраксия».

С целью организации мероприятия по контролю в отношении ОО «Евпраксия», законный представитель юридического лица – ликвидатор ОО «Евпраксия» Варварюк И.Н., 6 марта 2018 года была ознакомлена с Приказом «О проведении мероприятия по контролю» от 6 марта 2018 года № 67, которой было вручено Требование о предоставлении документов № 03-04/1424 от 6 марта 2018 года. В соответствии с указанным выше требованием, ликвидатору ОО «Евпраксия» Варварюк И.Н. необходимо было к 16-00 часам 13 марта 2018 года предоставить сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю, документы за период 2005г.–2018г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ОО «Евпраксия» согласно перечня.

Законным представителем юридического лица – ликвидатором ОО «Евпраксия» Варварюк И.Н. 13 марта 2018 года к 16-00 часам, ввиду отсутствия возможности предоставления отдельного охраняемого помещения составу группы по проведению мероприятия по контролю, бухгалтерские и иные документы за 2005г.-2018г. были представлены в налоговую инспекцию по г. Бендеры по описи, однако в ходе произведенного анализа представленных к контрольному мероприятию документов, был установлен факт отсутствия полного объема бухгалтерских и иных документов необходимых для проведения мероприятия по контролю в отношении ОО «Евпраксия».

Таким образом, законное требование налогового органа № 03-04/1424 от 6 марта 2018 года о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю, руководством ОО «Евпраксия» не исполнено в полном объеме, что, по мнению налогового органа, образует состав административного правонарушения, выразившегося в нарушении порядка проведения контрольных (надзорных) мероприятий при осуществлении государственного контроля (надзора), а равно в представлении юридическим лицом ОО «Евпраксия» в орган государственного контроля (налоговую инспекцию по г. Бендеры) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР в неполном объеме, чем были нарушены положения подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 Закона ПМР «Кодекс Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях».

В связи с чем, советником налоговой службы III ранга главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Шарандой Вероникой Карповной, уполномоченным Приказом начальника налоговой инспекции по г. Бендеры № 67 от 6 марта 2018 года на проведение мероприятия по контролю в отношении ОО «Евпраксия», 26 апреля 2018 года был составлен протокол об административном правонарушении № 03-131/2018, в котором указаны обстоятельства совершения ОО «Евпраксия» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

На основании вышеизложенного Налоговая инспекция по г.Бендеры просит суд привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР общественную организацию «Евпраксия» и подвергнуть юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

**ОО «Евпраксия»** правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалось.

В ходе судебного разбирательства ликвидатор общества Варварюк И.Н. факт совершения правонарушения признала, однако пояснила, что умысла не имела, исполняя требование о предоставлении необходимой для проверки налоговым органом документации, предоставила всю отчетность, о которой знала.

Варварюк И.Н. является председателем ОО «Евпраксия» с 18 мая 2016 года. Работа ответчика как председателя организации заключается в общении с родителями, проведении собраний, проведении общешкольных конференций и общешкольных родительских собраний.

Среди полномочий представителя ответчика отсутствуют обязанности по составлению и ведению бухгалтерской отчетности. Так, Варварюк И.Н. пояснила, что участия в сборе, распределении и расходовании денежных средств, полученных путем сбора взносов в ОО «Евпраксия», не принимала, составлением бухгалтерской документации не занимается, а всю информацию о движении денежных средств она узнавала из отчетов, которые составляются бухгалтером ОО «Евпраксия».

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения налоговой инспекции, представителя ОО «Евпраксия» и исследовав представленные доказательства полагает, что в удовлетворении заявленных налоговой инспекцией требований необходимо отказать. К данному выводу суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по настоящему делу.

Материалами дела подтверждается, что Налоговой инспекцией на основании письменного обращения ОО «Евпраксия» издан приказ от 6 марта 2018 года №67 «О проведении мероприятия по контролю» на предмет соблюдения ОО «Евпраксия» действующего налогового и иного законодательства в пределах компетенции налоговых органов.

Требованием налоговой инспекции от 6 марта 2018 года № 03-04/1424 в срок до 13 марта 2018 года ОО «Евпраксия» необходимо было представить документы за период 2005-2018 гг. согласно перечню, указанному в требовании.

Данное требование вручено ликвидатору ОО «Евпраксия» 6 марта 2018 года.

Из материалов дела следует, что в установленный Налоговой инспекцией срок, а именно 13 марта 2018 года в Налоговую инспекцию переданы документы согласно описи.

Налоговой инспекцией в обоснование заявленых требований указывается, что ходе произведенного анализа представленных к контрольному мероприятию документов, был установлен факт отсутствия полного объема бухгалтерских и иных документов необходимых для проведения мероприятия по контролю в отношении ОО «Евпраксия», а именно: приходных и расходных кассовых ордеров за период 2005г.-2018г.; журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за период 2005-2018гг.; кассовой книги за период 2005-2018гг.; расчета установленного лимита остатка кассы за период 2005-2018гг.; ведомостей на выдачу денег из кассы подотчетным лицам за период 2005-2018гг.; авансовых отчетов с приложением документов, подтверждающих расход денежных средств за период 2005-2018гг.; закупочных актов за период 2005-2018гг.; журнала операций по счету «Касса» за период 2005-2018гг.; журнала операций расчетов с подотчетными лицами за период 2005-2018гг.; документов, связанные с приобретением, оприходованием и выбытием основных средств, материалов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов за период 2005-2018гг.; журналов–ордеров за период 2005-2018гг.; оборотных ведомостей и иных документы бухгалтерского учета за период 2005-2018гг.; главных книг за период 2005-2018гг.

Представитель ОО «Евпракси» также не отрицает факт не представления в Налоговую инспекцию перечисленных документов. В связи с чем Арбитражный суд считает факт представления ОО «Евпраксия» документов по требованию органа контроля в неполном объеме установленным.

Данное действие характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения.

Таким образом, факт правонарушения установлен административным органом о чем составлен протокол об административном правонарушении 26 апреля 2018 года №03-131/2018, Арбитражным судом, подтверждается материалами дела и представителем ОО «Евпраксия» не оспаривается.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд полагает доказанным наличие в действиях организации состава административного правонарушения, ответственность за которое установлена пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Арбитражным судом не установлено нарушения процедуры привлечения ОО «Евпраксия» к административной ответственности. На момент рассмотрения дела Арбитражным судом срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, не истек.

Вместе с тем, Арбитражный суд полагает возможным применить в данном случае положения статьи 2.16 КоАП ПМР, в соответствии с которой при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Малозначительность административного правонарушения имеет место при отсутствии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям. При квалификации правонарушения как малозначительного Арбитражный суд исходит из оценки конкретных обстоятельств его совершения.

В ходе судебного заседания Арбитражным судом установлено, что ОО «Евпраксия» принято решение о ликвидации организации, именно по данной причине, по заявлению самой организации Налоговой инспекцией организовано внеочередное мероприятие по контролю. Также Арбитражным судом установлено, что организация является некоммерческой организацией и предпринимательскую деятельность не осуществляла. Основным видом деятельности ОО «Евпраксия» является сбор добровольных взносов родителей учеников МОУ «Бендерская средне образовательная школа №18» и распределение таких средств на нужны школы. Вся работа в ОО «Евпраксия» осуществлялась на общественных началах, без оформления трудовых отношений и начисления заработной платы. Отчеты в налоговую инспекцию ежемесячно сдавались организацией. Доказательств, осуществления ОО «Евпраксия» какой-либо предпринимательской деятельности, ни организацией, ни Налоговой инспекцией не представлено. Доказательств, нарушения требований налогового законодательства со стороны ОО «Евпраксия», в материалы дела также не представлено.

Представитель Налоговой инспекции в ходе судебного заседания пояснить какие негативные последствия повлекло представление организацией документов в неполном объеме не могла. Доказательств невозможности осуществить мероприятие по контролю, Арбитражному суду не представлено, равно как не представлено и доказательств, подтверждающих иные нарушения действующего законодательства в результате события выявленного правонарушения.

Оценив обстоятельства дела, характер совершенного ОО «Евпраксия» правонарушения и степень его общественной опасности, Арбитражный суд полагает, что в рассматриваемом случае при формальном наличии всех признаков состава административного правонарушения, в результате совершенного организацией административного правонарушения существенной угрозы охраняемым общественным отношениям не возникло, правонарушение не причинило материального ущерба, не имело необратимых негативных последствий. С учетом указных обстоятельств правонарушение совершенное ОО «Евпраксия», может быть признано малозначительным.

По мнению Арбитражного суда, в данном случае рассмотрением дела об административном правонарушении и установлением вины юридического лица, совершившего административное правонарушение, достигнуты предупредительные цели административного производства, установленные пунктом 3.1 КоАП ПМР.

Согласно пункту 26 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР от 25 апреля 2014 года № 4 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях» установив при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности малозначительность правонарушения, Арбитражный суд, руководствуясь пунктом 2 статьи 130-7 АПК ПМР и статьей 2.16 КоАП ПМР, принимает решение об отказе в удовлетворении требований административного органа, освобождая от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения, и ограничивается устным замечанием, о чем указывается в мотивировочной части решения.

При таких обстоятельствах, Арбитражный суд считает необходимым в удовлетворении заявления налоговой инспекции о привлечении ОО «Евпраксия» к административной ответственности отказать, ограничившись устным замечанием.

Руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьей 2.16 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры о привлечении к административной ответственности общественной организации «Евпраксия» оставить без удовлетворения

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко**