|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| 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

**ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**Р Е Ш Е Н И Е**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «27» июня 2018 года | | | | | | | Дело № 387/18-12 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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) к муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва бокса г. Бендеры» (г. Бендеры, ул. Суворова, д. 28) о привлечении к административной ответственности, при участии представителей:

заявителя – Лупу М. Н. по доверенности от 27 февраля 2018 года № 21,

лица, привлекаемого к административной ответственности, – Трубицына В. В., 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 муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва бокса г. Бендеры» (далее – МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры», школа бокса).

Определением Арбитражного суда от 7 июня 2018 года данное заявление принято к производству и слушание дела назначено на 19 июня 2018 года, по результатам которого судебное разбирательство отложено.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 27 июня 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 2 июля 2018 года.

**Налоговая инспекция** **по г. Бендеры** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования, пояснив следующее.

Заявителем на основании Приказа № 65 от 2 марта 2018 года о проведении мероприятия по контролю и Приказа № 108 от 3 апреля 2018 года о продлении срока проведения мероприятия по контролю проведено мероприятие по контролю бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью, в отношении МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» за период 2009-2018 годов.

В ходе проведения мероприятия по контролю установлено, что МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» не произвело исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога с суммы дохода, полученного физическим лицом - тренером-преподавателем МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» Кожокарь В. Н. в денежной форме в виде возмещения последнему денежных средств по проезду в г. Санкт-Петербург и обратно сверх фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, что привело к занижению объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу в размере 754,38 рублей. Сумма заниженного подоходного налога с физических лиц составила 113,20 руб. с учетом коэффициента инфляции – 138,30 руб., сумма заниженного единого социального налога составила 188,60 рублей, с учетом коэффициента инфляции – 230,40 рублей.

Данное нарушение налогового законодательства отражено в акте мероприятия по контролю в отношении МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» за период с 1 октября 2009 года по 31 марта 2018 года № 013-0130-18 от 21 мая 2018 года.

Ввиду того, что юридическим лицом совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу, повлекшее занижение подоходного налога с физических лиц в размере и единого социального налога, МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» заявителем составлен протокол об административном правонарушении № 03-169/2018, в котором указаны обстоятельства совершения МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, в присутствии законного представителя МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры».

31 мая 2018 года в адрес налоговой инспекции поступило ходатайство директора МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» Трубицина В. В. о передаче административного материала на рассмотрение в суд (вх. № 5575), что послужило основанием обращения заявителя с рассматриваемым заявлением в Арбитражный суд.

На основании вышеизложенного Налоговая инспекция по г. Бендеры просила суд привлечь МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, и подвергнуть указанное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции указанной статьи.

**Директор МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры»** письменной позиции по существу заявления не оформил, устно пояснив в судебном заседании, что во всех городских спортивных школах бухгалтерский учет ведется централизованно бухгалтерией МУ «Управление по физической культуре и спорту г. Бендеры» и, по его мнению, отсутствует вина школы в совершении вменяемого административного правонарушения.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения налоговой инспекции и представителя школы бокса, исследовав представленные доказательства, полагает, что в удовлетворении заявленных налоговой инспекцией требований необходимо отказать. К данному выводу Арбитражный 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.

Пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за занижение, неучет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа.

Объективную сторону вменяемого школе бокса правонарушения характеризуют следующие установленные Арбитражным судом обстоятельства.

МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» зарегистрировано в ГРЮЛ 25 апреля 2002 года за № 02-132-1386.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры проведено мероприятие по контролю бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью в отношении МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» за период 2009-2018 годов на основании Приказов № 65 от 2 марта 2018 года и № 108 от 3 апреля 2018 года.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения данного мероприятия по контролю, явился ежегодный план проведения проверок на 2018 год, утвержденный Министерством финансов ПМР.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что школа бокса не произвела исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога с суммы дохода, полученного физическим лицом - тренером-преподавателем Кожокарь В.Н. в денежной форме в виде возмещения ему денежных средств по проезду в г. Санкт-Петербург и обратно сверх фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, что привело к занижению объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу в размере 754,38 рублей. Сумма заниженных: подоходного налога с физических лиц составила 113,20 рублей с учетом коэффициента инфляции составила 138,30 рублей, единого социального налога составила 188,60 рублей, с учетом коэффициента инфляции 230,40 рублей.

В ходе судебного разбирательства установлено, что тренер-преподаватель Кожокарь В. Н. в сентябре 2015 года находился в служебной командировке в г. Санкт-Петербург. Расходы по проезду до места командировки и обратно были оплачены ему в сумме 1800,00 рублей. В соответствии с проездными билетами и чеками об их оплате стоимость проезда в г. Санкт-Петербург и обратно составила 1 800,00 Молдавских лей (900,00 +900,00), что на момент приобретения проездных билетов 2 сентября 2015 года составило 1045,62 рублей. (1800,00 лей РМ х 0,5809 (официальный курс рубля ПМР к Молдавскому лею на 2 сентября 2015 года).

В соответствии с подпунктом а) пункта 10 Положения о порядке командирования работников организаций Приднестровской Молдавской Республики, утвержденного Указом Президента Приднестровской Молдавской Республики от 7 мая 2001 года № 200, расходы по проезду до места командировки и обратно оплачиваются командированному работнику согласно представленным подтверждающим документам.

В соответствии с подпунктом и) пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» (в редакции на 2015 год) в облагаемый налогом доход не включаются все виды установленных в соответствии с действующим законодательством ПМР компенсационных выплат физическим лицам в пределах норм, утвержденных действующим законодательством ПМР. При оплате организацией налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в облагаемый налогом доход не включаются фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд до места назначения и обратно.

На основании вышеизложенного расходы по проезду тренера-преподавателя МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» Кожокарь В.Н. в г. Санкт-Петербург и обратно должны были быть оплачены согласно подтверждающим документам по официальному курсу рубля ПМР к Молдавскому лею на 2 сентября 2015 года в размере 1045,62 рублей. Установленный факт привёл к превышению расходов по проезду до места командировки и обратно в размере 754,38 рублей.

Таким образом, суммы денежных средств, возмещенные тренеру-преподавателю Кожокарь В.Н. по проезду в г. Санкт-Петербург и обратно сверх фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на проезд до места назначения и обратно и списанные с подотчёта, являются доходом, полученным Кожокарь В.Н. в денежной форме в размере 754,38 рублей = 1800,00 рублей – 1045,62 рублей и должны быть включены в облагаемый доход по подоходному налогу с физических лиц и в состав доходов, подлежащих налогообложению по единому социальному налогу.

При этом подоходный налог с физических лиц и единый социальный налог с дохода, полученного физическим лицом - тренером-преподавателем МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» Кожокарь В.Н. в денежной форме в размере 754,38 рублей не исчислен, не удержан и не перечислен в бюджет.

Школа бокса, как следует из материалов дела, при выплате доходов физическому лицу - тренеру-преподавателю Кожокарь В.Н. в денежной форме занизила объект налогообложения по подоходному налогу, и соответственно, не исчислила и не перечислила в бюджет подоходный налог в нарушение пунктов 1, 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц»

Факт данного нарушения зафиксирован в акте № 013-0130-18 от 21 мая 2018 года мероприятия по контролю в отношении МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» за период с 1 октября 2009 года по 31 марта 2018 года.

Оценивая представленные налоговой инспекцией доказательства по правилам, установленным в статье 51 АПК ПМР, суд считает доказанным наличие события административного правонарушения, в связи с выявлением которого составлен протокол об административном правонарушении № 03-169/2018 от 30 мая 2018 года.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд полагает доказанным наличие в действиях организации состава административного правонарушения, ответственность за которое установлена пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры», реализуя право, закрепленное КоАП ПМР, обратилось с ходатайством о передаче административного дела на рассмотрение в Арбитражный суд. В соответствии с пунктом 4 статьи 23.1 КоАП ПМР Арбитражный суд приходит к выводу, что заявление налоговой инспекции подано с соблюдением правил подведомственности и подсудности, установленных действующим законодательством ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР установлены подпунктом г) 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.

Арбитражным судом не установлено нарушения процедуры привлечения МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» к административной ответственности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пунктом 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

Согласно названной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Из материалов дела следует, что МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» самостоятельно не осуществляет бухгалтерский учет и ведение бухгалтерской отчетности. Вместе с тем согласно уставу МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» является юридическим лицом, отвечает своим обязательствам, имеет свою печать, штампы, бланки. Пунктом 59 Устава определено, что непосредственное управление МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» осуществляет директор. А согласно подпункту а) пункта 62 устава директор обеспечивает выполнение законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 1 апреля 2009 года централизованный бухгалтерский учет школы бокса ведет МУ «Управление по физической культуре и спорту г. Бендеры». Согласно пункту 2.1.6 названного договора заказчик (МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры») обязан нести ответственность в соответствии с настоящим договором и действующим законодательством.

В соответствии с требованиями статьи 7 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ответственность за организацию бухгалтерского учета, предоставление финансовой отчетности, соблюдение действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики при выполнении фактов хозяйственной жизни, обеспечение фиксирования фактов хозяйственной жизни в первичных документах, хранение обработанных документов, регистров и отчетности в течение установленного срока несет руководитель, осуществляющий руководство организацией в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики и учредительными документами. Руководитель организации должен обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями и работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части соблюдения правил ведения бухгалтерского учета, оформления и предоставления для учета документов и сведений.

Системный анализ приведенных норм и положений позволяет Арбитражному суду сделать вывод о том, что обязанность по надлежащей организации бухгалтерского учета и, соответственно, ответственность за исполнением законодательства в данной сфере несет руководитель организации, а заключение договора о бухгалтерском облуживании с иным юридическим лицом не освобождает организацию от соответствующей ответственности.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу, что на МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» возложена действующим законодательством обязанность по соблюдению правил и норм, за нарушение которых КоАП ПМР предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению, в чем выражается вина данного юридического лица в совершении административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Вместе с тем при решении вопроса о привлечении МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» к административной ответственности 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.

Из материалов дела следует, что МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» допустило административное правонарушение, а именно занизило объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу в размере 754,38 руб., что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 113,20 руб., а также единого социального налога в размере 188,60 руб. Всего допущенное МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» правонарушение повлекло неуплату налогов на сумму 301,80 руб. Предписанием по акту планового мероприятия по контролю доначислены указанные суммы налогов. Тем самым 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 указанных обстоятельств правонарушение, совершенное МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры», 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 МОУ ДО «СДЮСШОР бокса г. Бендеры» 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 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**