|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| 15 декабря 2020 года |  Дело № 837/20-09  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление общественной организации «Кодокан-дзюдо клуб» (г. Дубоссары, ул. Свердлова, д. 9) к Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4) о признании Постановления Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району № 323-0015-20 от 31 августа 2020 года незаконным, при участии представителей:

- заявителя – Буданкина Д.А. по доверенности от № 1 от 9 сентября 2020 года;

- налоговой инспекции – Подлесной О. В. по доверенности №1от 13 января 2020 года,

разъяснив права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

определением от 1 декабря 2020 года к производству Арбитражного суда принято заявление общественной организации «Кодокан-дзюдо клуб» (далее - заявитель, клуб) к Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому р-ну (далее – налоговая инспекция) о признании незаконным постановления о привлечении к административной ответственности № 323-0015-20 от 31 августа 2020 года.

В ходе судебного заседания 15 декабря 2020 года заслушаны доводы лиц, участвующих в деле, и разрешено ходатайство заявителя о восстановлении срока на обжалование постановления о привлечении к административной ответственности.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в заседании 15 декабря 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть такового. В полном объеме решение изготовлено 21 декабря 2020 года.

В ходе судебного разбирательства **ОО «Кодокан-дзюдо клуб»** поддержало ранее заявленные требования и просило удовлетворить их. При этом приводило следующие доводы.

На основании Приказов и. о. начальника НИ по г. Дубоссары и Дубоссарскому району от 25.06.2020г. №100, от 15.07.2020г. №110, от 22.07.2020 г. №112 проведено внеплановое мероприятие по контролю общественной организации (ОО «Кодокан-дзюдо клуб») за период с 2019г. по 2020г.. Результаты проводимой проверки отражены в акте внепланового мероприятия по контролю от 14.08.2020г. № 022-0015-20.

Налоговым органом по результатам контрольного мероприятия в отношении ОО «Кодокан-длюдо клуб» за период 2019-2020г.г. было вынесено решение №222-0015-20 от 21.08.2020г. о наложении финансовых санкций по результатам внепланового мероприятия по контролю в размере 100% на сумму 1345 рублей 75 коп, а также предписание №122-0015-20 от 21.08.20г. об уплате доначисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей, начисленных по результатам контрольного внепланового мероприятия на общую сумму 1345 рублей 75 коп.

31.08.2020г. было вынесено постановление №323-0015-20 по делу об административном правонарушении (в отношении юридического лица), которым ОО «Кодокан-дзюдо клуб» признана виновной в совершении правонарушения, предусмотренного пунктом 3 ст. 15.5 КоАп ПМР, по признакам: сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа и подвергнута наказанию в виде административного штрафа в размере 1/10, что составляет 134, 58 руб.

31.08.2020г. председателю ОО «Кодокан-дзюдо клуб» Перчуляк Д. М. была вручена копия вышеприведенного постановления от 31.08.2020г. по делу об административном правонарушении №323-0015-20.

Будучи не согласными с вышеприведенными решениями и постановлением налогового органа, ОО «Кодокан – дзюдо клуб» 10.09.20г., т. е. в течение 10 (десяти) суток со дня вручения копий постановлений, а именно в срок предусмотренный п. 1 ст. 31.3 КоАП ПМР направила жалобу на вышеуказанное постановление по делу об административном правонарушении, датированную 10.09.2020г., в адрес вышестоящего должностного лица – Министра финансов ПМР. Жалоба была направлена 10.09.2020г. посредством почты, заказным письмом с уведомлением, что подтверждается квитанцией №86 в приеме заказного письма с уведомлением и почтовым штампом, датированным 10.09.2020г., проставленном на обороте квитанции (прилагается к заявлению).

24.10.2020г. ОО «Кодокан-дзюдо клуб» получило почтовую корреспонденцию от отправителя – Министерства финансов ПМР. Из ответа Министра финансов ПМР Кировой Т. П. стало известно, что по результатам рассмотрения жалобы ОО «Кодокан-дзюдо клуб» от 10.09.2020г. было принято решение об отмене акта внепланового мероприятия по контролю №022-0015-20 от 14.08.2020г. в отношении организации заявителя, а также об отмене всех ненормативных правовых актов налогового органа, вынесенных по результатам проведения мероприятия по контролю в отношении ОО «Кодокан-дзюдо клуб», за исключением материалов административного производства, возбужденных в отношении ОО «Кодокан-дзюдо клуб» и председателя данной организации.

Вместе с тем, обжалуемое постановление №323-0015-20 от 31.08.2020г. по делу об административном правонарушении (в отношении юридического лица ОО «Кодокан-дзюдо клуб») по ст. 15.5 п. 3 КоАП ПМР является незаконным и подлежит отмене полностью.

С учетом изложенной позиции вышестоящего должностного лица, обжалуемое постановление по административному делу в отношении юридического лица - ОО «Кодокан – дзюдо клуб» подлежало безусловной отмене в совокупности с актом внепланового мероприятия по контролю №022-0015-20 от 14.08.2020г и иными ненормативными правовыми актами налогового органа, вынесенного по результатам проведения указанного мероприятия по контролю.

Оспариваемое постановление нарушает права и законные интересы ОО «Кодокан–дзюдо клуб», поскольку на организацию незаконно возлагается обязанность по уплате административного штрафа.

**Налоговая инспекция** Арбитражному суду сообщила следующие обстоятельства.

По результатам внеочередного мероприятия по контролю в отношении ОО «Кодокан-дзюдо клуб», налоговой инспекцией был составлен Акт № 022-0015-20 от 14 августа 2020 года, в котором зафиксированы выявленные в ходе мероприятия по контролю нарушения действующего законодательства.

Также по результатам мероприятия по контролю налоговой инспекцией был составлен протокол об административно правонарушения № 56 от 14 августа 2020 года по признакам административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, и постановление № 323-0015-20 от 31 августа 2020 года, которым ОО «Кодокан-дзюдо клуб» привлечено к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 3 статьи 15.5 КоАП ПМР

Письмом Министерства финансов ПМР от 22 октября 2020 года № 01-16/13491 налоговой инспекции было сообщено о том, что все ненормативные акта по проведению внепланового мероприятия по контролю в отношении ОО «Кодокан-дзюдо клуб» подлежат отмене.

**Арбитражный суд,** рассмотрев заявление,заслушав пояснения представителей лиц, участвующих в деле, и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения требований. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

Налоговой инспекцией в отношении ОО «Кодокан-дзюдо клуб» проведено внеплановое мероприятие по контролю по результатам которого составлен Акт №022-0015-20 от 14 августа 2020 года, копия которого представлена в материалы дела.

В указанном акте отражены результаты проверки налоговой инспекции соблюдения организацией Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». В частности в акте отражено, что ОО «Кодокан-дзюдо клуб» в 2019-2020 годах клуб» получало доходы от оказания услуг физическому лицу по сдаче в аренду спортивного зала и тренажеров.

За сокрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налоговых платежей, налоговой инспекцией в отношении ОО «Кодокан-дзюдо клуб» составлен протокол об административном правонарушении №56 от 14 августа 2020 года.

Постановлением № 323-0015 -20 по делу об административном правонарушении от 31 августа 2020 года ОО «Кодокан-дзюдо клуб» привлечено к административной ответственности за совершение административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п. 3 статьи 15.5 КоАП ПМР в виде штрафа.

Считая вынесенное Постановление от 31 августа 2020 года незаконными, ОО «Кодокан-дзюдо клуб» обратилось с заявлением в Арбитражный суд с требованием признать указанное постановление несоответствующими действующему законодательству и отменить его.

В соответствии со статьей 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.

В силу положений пункта 6 статьи 130-21 АПК ПМР при рассмотрении дела об оспаривании постановления (решения) административного органа о привлечении к административной ответственности Арбитражный суд проверяет обоснованность оспариваемого постановления.

Проверяя обоснованность Постановления от 31 августа 2020 года о привлечении ОО «Кодокан-дзюдо клуб» к административной ответственности, Арбитражный суд приходит к следующим выводам.

В Постановлении от 31 августа 2020 года указано, что ОО «Кодокан-дзюдо клуб» не включило в объект налогообложения налогом на доходы организаций и налогом на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство 7500 рублей в 2019 году и 8315 рублей в 2020 году. Данное правонарушение выявлено в ходе проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ОО «Кодокан-дзюдо клуб» за период с 2019 г по 2020 г. (Акт № 022-0015-20 от 14 августа 2020 года).

Однако, как следует из письма Министерства финансов ПМР от 22 октября 2020 года № 01-16/13491, адресованного ОО «Кодокан-дзюдо клуб», и письма Министерства финансов от 22 октября 2020 года № 01-16/13491 адресованного налоговой инспекции, следует, что изложенные в акте проверки выводы налоговой инспекции не имеют под собой достаточной доказательственной базы, в связи с чем все ненормативные акты налогового органа по проведению внепланового мероприятия по контролю в отношении ОО «Кодокан-дзюдо клуб» подлежат отмене.

При этом как указано ранее, оспариваемое Постановление от 31 августа 2020 года вынесено на основании обстоятельств, установленных в Акте № 022-0015-20 от 14 августа 2020 года. Вследствие признания Министерством финансов необоснованными выводы, изложенные в указанном акте, Арбитражный суд приходит к выводу о необоснованности и Постановления от 31 августа 2020 года.

Иных доказательств, подтверждающих наличие в действиях (бездействиях) организации события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, в Арбитражный суд не представлено.

В связи с чем Арбитражный суд констатирует отсутствие оснований для привлечения организации к ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 2 статьи 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. Срок аналогичной продолжительности установлен статьей 31.3 КоАП ПМР.

Постановление о привлечении ОО «Кодокан-дзюдо клуб» к административной ответственности вынесено 31 августа 2020 года.

Из материалов дела следует, что копия Постановления о привлечении к административной ответственности была вручена председателю организации 31 августа 2020 года, о чем свидетельствует подпись Перчун Д.И. в Постановлении от 31 августа 2020 года, имеющейся в материалах дела.

Согласно штампу входящей корреспонденции жалоба ОО «Кодокан-дзюдо клуб» на Постановление от 31 августа 2020 года была направлена в Арбитражный суд посредствам почтовой связи 24 ноября 2020 года и поступила в Арбитражный суд 27 ноября 2020 года.

Следовательно, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что заявитель обратился за обжалованием Постановления от 31 августа 2020 года по истечении установленного срока на обжалование постановлений о привлечении к административной ответственности.

Согласно пункту 2 статьи 31.3 КоАП ПМР пропущенный по уважительной причине срок для подачи жалобы, предусмотренный пунктом 1 настоящей статьи, может быть восстановлен судьей, правомочным рассматривать жалобу, по ходатайству лица, подающего жалобу.

Также, в соответствии с пунктом 1 статьи 88 АПК ПМР по заявлению лица, участвующего в деле, Арбитражный суд, признав причины пропуска установленного настоящим кодексом или иным законом процессуального срока уважительными, восстанавливает пропущенный срок.

Таким образом, для восстановления пропущенного срока на обжалование постановления о привлечении к административной ответственности необходимо установить уважительность причин пропуска данного срока.

При этом уважительными причинами Арбитражный суд признает обстоятельства, не зависящие от воли лица, имеющего право обжалования, которые объективно препятствовали или исключали своевременную подачу жалобы.

В ходатайстве организации не приведено обстоятельств, не зависящих от воли заявителя, которые объективно препятствовали или исключали своевременную подачу жалобы.

Довод о том, что пропущенный срок на подачу заявления является уважительным по причине того, что ОО «Кодокан-дзюдо клуб» изначально не была согласна с обжалуемым постановлением, а также предпринимала меры к отмене неправомерного постановления, не может быть признан уважительной причиной пропуска срока, так как не свидетельствует о наличии обстоятельств, объективно препятствующих своевременной подаче жалобы.

 Как следует из материалов дела, организация предпринимала меры по отмене Постановления от 31 августа 2020 года посредствам обращения в Министерство финансов. Ответ из Министерства финансов по результатам обращения организации был получен ОО «Кодокан-дзюдо клуб» 24 октября 2020 года, о чем свидетельствует штамп почтовой корреспонденции и содержание ходатайства заявителя.

После получения ответа из Министерства финансов организация 3 ноября 2020 года обратилась в Арбитражный суд с заявлением, которое было возвращено Арбитражным судом по основаниям, указанным в определении Арбитражного суда от 12 ноября 2020 года. Указанное определение о возвращении заявления согласно штампу на почтовой корреспонденции получено ОО «Кодокан-дзюдо клуб» 13 ноября 2020 года. Доказательств, получения указанного определения в иную дату в Арбитражный суд не представлено.

Рассматриваемое в рамках настоящего дела заявление ОО «Кодокан-дзюдо клуб» об оспаривании Постановления от 31 августа 2020 года было направлено 24 ноября 2020 года, то есть на одиннадцатый день после получения определения Арбитражного суда о возвращении заявления. Данное обстоятельство подтверждается штампом органа связи на почтовом конверте.

На основании изложенного Арбитражный суд приходит к выводу о том, что и после установления Министерством финансов необоснованности выводов, изложенных в акте налоговой инспекции № 022-0015-20 от 14 августа 2020 года и возвращения Арбитражным судом заявления определением от 12 ноября 2020 года, ОО «Кодокан-дзюдо клуб» своевременно не обжаловало постановление от 31 августа 2020 года о привлечении к административной ответственности. Доказательств, подтверждающих наличие обстоятельств, объективно препятствующих или исключающих возможность подачи жалобы в установленный законом срок, не представлено. В силу чего отсутствуют основания для восстановления пропущенного срока.

На основании изложенного ходатайство ОО «Кодокан-дзюдо клуб» о восстановлении срока на подачу заявления об оспаривании постановления о привлечении к административной ответственности удовлетворению не подлежит, о чем Арбитражным судом вынесено определение, оформленное в порядке пункта 3 статьи 128 АПК ПМР без оформления отдельного процессуального документа.

Из смысла пункта 1 статьи 85 АПК ПМР следует, что  лица, участвующие в деле, утрачивают право на совершение процессуальных действий с истечением процессуальных сроков, установленных данным кодексом или иными законами, либо Арбитражным судом.

В рассматриваемом случае заявителем не проявлены необходимые степени заботливости и осмотрительности, какие требовались от него в целях соблюдения установленного порядка обжалования постановления по делу об административном правонарушении.

Пропуск срока для обращения в суд или отказ в удовлетворении ходатайства о восстановлении срока, установленного пунктом 2 статьи [130-19](https://sudact.ru/law/apk-rf/razdel-iii/glava-25/ss-2_1/statia-208/) АПК ПМР, в связи с отсутствием причин к восстановлению срока, является самостоятельным основанием для отказа в удовлетворении заявления.

В силу изложенного выше, пропуск установленного пунктом 2 статьи 130-19 АПК ПМР и пунктом 2 статьи 31.3 КоАП ПМР  срока является самостоятельным и достаточным основанием для отказа в удовлетворении заявленного требования об оспаривании постановления административного органа.

На основании изложенного выше, руководствуясь статьями 113-116, 130-22 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд

**Р Е Ш И Л:**

заявление общественной организации «Кодокан-дзюдо клуб» об отмене Постановления Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому р-ну № 323-0015-20 от 31 августа 2020 года оставить без удовлетворения.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики А. А. Шевченко**