

УФНС РОССИИ ПО САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ

по жалобе Саратовской региональной общественной организации
содействия в решении социальных и экологических проблем
«Центр социально-правовых и природоохранных инициатив»
ИНН 6453999631

г. Саратов

29.04.2020

Заместитель руководителя УФНС России по Саратовской области, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса О.А. Каменский, рассмотрев жалобу Саратовской региональной общественной организации содействия в решении социальных и экологических проблем «Центр социально-правовых и природоохранных инициатив» ИНН 6453999631 от 18.03.2020 №4 на решение ИФНС России по Ленинскому району г. Саратова от 05.12.2019 №1396 «О привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)» и на действия (бездействие) должностных лиц ИФНС России по Ленинскому району,

УСТАНОВИЛ:

В УФНС России по Саратовской области (далее – Управление) из Федеральной налоговой службы 30.03.2020 поступила жалоба Саратовской региональной общественной организации содействия в решении социальных и экологических проблем «Центр социально-правовых и природоохранных инициатив» (далее – СРОО, Организация, Заявитель) на решение ИФНС России по Ленинскому району г. Саратова (далее – Инспекция) от 05.12.2019 №1396 «О привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)» и на действия (бездействие) должностных лиц Инспекции (вх. №022771 от 30.03.2020).

В Управление поступило дополнение от 09.04.2020 №5 (вх. №026562 от 09.04.2020) к жалобе Организации от 18.03.2020 №4.

Решением Управления от 14.04.2020 №35 на основании пункта 6 статьи 140 НК РФ срок рассмотрения жалобы СРОО продлен в связи с необходимостью получения от нижестоящего налогового органа документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы.

В Управление поступило интернет-обращение СРОО от 24.04.2020 (вх. №031092 от 27.04.2020), в котором Заявитель указывает, что с даты продления срока рассмотрения жалобы (с 14.04.2020) прошло уже 10 дней, а ответ по существу жалобы Организация не получила и меры к должностным лицам

Инспекции до сих пор не приняты. Заявитель просит в кратчайшие сроки направить решение по жалобе по адресу электронной почты СРОО.

В отношении интернет-обращения СРОО Управление поясняет, что порядок и сроки рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) установлен статьей 140 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

В соответствии с абзацем первым пункта 6 статьи 140 НК РФ решение по жалобе (апелляционной жалобе) на решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное в порядке, предусмотренном статьей 101 НК РФ, принимается вышестоящим налоговым органом в течение одного месяца со дня получения жалобы (апелляционной жалобы).

Согласно абзацу второму пункта 6 статьи 140 НК РФ, решение по жалобе, не указанной в абзаце первом пункта 6 статьи 140 НК РФ, принимается налоговым органом в течение 15 дней со дня ее получения. Указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа для получения от нижестоящих налоговых органов документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, или при представлении лицом, подавшим жалобу, дополнительных документов, но не более чем на 15 дней.

На основании абзаца четвертого пункта 6 статьи 140 НК РФ решение налогового органа по результатам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вручается или направляется лицу, подавшему жалобу (апелляционную жалобу), в течение трех дней со дня его принятия.

В соответствии с пунктом 6 статьи 6.1 НК РФ, срок, определяемый днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях.

Согласно пункту 2 статьи 6.1 НК РФ, течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

Срок рассмотрения жалобы СРОО от 18.03.2020 №4 истек 14.04.2020, решением Управления от 14.04.2020 №35 срок рассмотрения жалобы продлен.

Исходя из пункта 6 статьи 140 и пункта 6 статьи 6.1 НК РФ, жалоба СРОО с учетом продления не более чем на 15 рабочих дней должна быть рассмотрена не позднее 08.05.2020 и решение по жалобе должно быть направлено в адрес Организации не позднее 14.05.2020.

Таким образом, по состоянию на дату обращения СРОО (на 24.04.2020) срок рассмотрения жалобы Организации, установленный Налоговым кодексом РФ, не истек.

В жалобе СРОО от 18.03.2020 №4 приведены следующие доводы.

Заявитель указывает, что Организация в 2018 году выиграла Президентский грант для Саратовской области в размере 11 888 530 руб. на развитие гражданского общества (проект «Экологический региональный калейдоскоп 2018/19»). Основные экологические мероприятия и выплаты в виде налогов Организация осуществляла в течение 2019 года. Все обязательные платежи уплачены своевременно, задолженности перед

бюджетом не имеется. Вместе с тем, только один раз в спешке из-за часто проводимых мероприятий Заявитель забыл в апреле 2019 года сдать расчет по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2019 года. Как утверждает Заявитель, расчет составлен 15.04.2020, но не сдан в Инспекцию, так как Организация полагала, что этот расчет вместе с другими документами своевременно представлен в Инспекцию.

Заявитель поясняет, что об этой оплошности из Инспекции никаких сигналов в Организацию не поступало. В июле 2019 года Заявителем представлен в Инспекцию расчет по форме 6-НДФЛ за 2 квартал 2019 года, однако, никто из сотрудников Инспекции при принятии этого расчета не обмолвился о том, что СРОО не сдан в апреле 2019 года расчет за 1 квартал 2019 года.

Согласно доводам Заявителя, в сентябре 2019 года Организация вдруг обнаруживает, что ее счет Президентского гранта в банке заблокирован, в связи с чем СРОО не могло воспользоваться грантом в течение целого месяца и провести некоторые мероприятия, а также выплатить заработную плату преподавателям, выполнявшим работу по данному гранту по договорам подряда.

Заявитель поясняет, что сотрудник Инспекции Стрельников Д.Р. заблокировал банковский счет СРОО №40703810956000003304 в ПАО «Сбербанк», после чего пытался привлечь Организацию к ответственности в виде штрафа в сумме 5 000 руб., то есть, по 1 000 руб. за каждый месяц просрочки с апреля по сентябрь 2019 года.

По мнению Организации, вышеназванный счет является специальным федеральным счетом для проекта по гранту Президента Российской Федерации. Такие счета не должны блокировать или, тем более, арестовывать, так как на этих счетах находятся целевые средства, специально выделенные из бюджета Российской Федерации на развитие гражданского общества. Это не расчетный счет какой-нибудь коммерческой организации (ООО или АО), это специальный счет для получения целевых бюджетных денежных средств и такой счет блокировать нельзя.

Заявитель считает, что для должностного лица Инспекции ничего не значит распоряжение Президента Российской Федерации, по которому Организации выдали грант и открыли специальный счет в банке, поэтому инспектор Стрельников Д.Р. пытался оштрафовать СРОО на 5 000 руб. Впоследствии Организация обжаловала этот штраф и санкцию уменьшили до 1 250 руб. Эту сумму штрафа волонтерской некоммерческой организации пришлось платить из собственных средств после завершения Президентского проекта в декабре 2019 года.

В жалобе указано, что Инспекцией в лице специалиста 1-го класса Смирновой О.А. в январе 2020 года в отношении руководителя СРОО составлен протокол об административном правонарушении из-за той же несданной отчетности – расчета по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2019 года. Решением мирового судьи на руководителя СРОО наложен штраф в сумме 300 руб. в феврале 2020 года, хотя расчет не сдан в апреле 2019 года.

Заявитель утверждает, что дело не в деньгах, а в принципе. Организация в предыдущие периоды не допускала никаких нарушений, поэтому Инспекция могла ограничиться только предупреждением. Из-за того, что СРОО по ошибке не сдан один расчет по форме 6-НДФЛ, Инспекцией сразу блокируется специальный счет и через полгода выписываются штрафы.

По мнению Заявителя, изложенные обстоятельства свидетельствуют о слишком предвзятом отношении Инспекции к СРОО, хотя Организация своей победой в конкурсе грантов привлекла в регион более миллиона рублей, треть из полученных денежных средств перечислена в бюджет Саратовской области в виде налогов и страховых взносов. При этом, вместо похвалы СРОО получила штрафы.

Заявитель поясняет, что СРОО не получает прибыли от своей деятельности, так как является некоммерческой организацией, все проекты которой ориентированы на социально значимые мероприятия для жителей Саратовской области. В связи с этим к СРОО следует относиться иначе, более доброжелательно, а не приравнивать Организацию к должникам – коммерсантам и не привлекать к ответственности по всей строгости закона.

Согласно доводам Заявителя, по несданному в апреле 2019 года расчету Инспекция спохватилась только в сентябре 2019 года, через 5 месяцев обнаружив проблему. Юридическим лицам Инспекция не сообщает о несданной отчетности либо из-за плохой работы должностных лиц, либо специально с целью увеличения количества месяцев просрочки и, соответственно, увеличения размера штрафа.

С учетом приведенных доводов Организация просит провести проверку деятельности должностных лиц Инспекции Стрельникова Д.Р., Смирновой О.А., а также руководителей Инспекции Кулахметова Р.И. и Васильевой С.В.

В Управление поступило дополнение от 09.04.2020 №5 (вх. №026562 от 09.04.2020) к жалобе Организации от 18.03.2020 №4, в котором Заявитель просит отменить решение Инспекции от 05.12.2019 №1396 «О привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)» (далее – Решение №1396) или снизить до минимальных размеров сумму штрафных санкций, начисленных Решением №1396.

В ходе рассмотрения жалобы и документов, представленных Инспекцией, Управлением установлено следующее.

Согласно пункту 1 статьи 24 НК РФ, налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1

апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Приказом Федеральной налоговой службы от 14.10.2015 №ММВ-7-11/450@ утверждена форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

Пунктом 3.2 статьи 76 НК РФ предусмотрено, что решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в случае непредставления указанным налоговым агентом расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

В этом случае решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением этого налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления указанным налоговым агентом расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

С учетом пункта 2 статьи 230 НК РФ расчет по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2019 года должен быть представлен налоговым агентом в налоговый орган не позднее 30.04.2019.

СРОО не представлен в установленный срок в Инспекцию расчет по форме 6-НДФЛ (данный факт Заявителем не оспаривается), что послужило основанием для приостановления операций по счетам СРОО в банке в порядке, предусмотренном статьей 76 НК РФ.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 76 НК РФ приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету.

Согласно абзацу третьему пункта 1 статьи 76 НК РФ, приостановление операций по счету не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, а также на операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 76 НК РФ решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств направляется налоговым органом в банк в электронной форме.

Решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных

средств направляется в банк в электронной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения (абзац второй пункта 4 статьи 76 НК РФ).

Согласно абзацу пятому пункта 4 статьи 76 НК РФ, копия решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств или решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств передается налогоплательщику-организации под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком-организацией копии соответствующего решения, в срок не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения.

Инспекцией на основании пункта 3.2 статьи 76 НК РФ принято решение от 13.09.2019 №17868 «О приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств» (далее - Решение о приостановлении операций №17868).

В Решении о приостановлении операций №17868 отражено, что в связи с непредставлением налоговым агентом СРОО расчета по форме 6-НДФЛ Инспекцией решено приостановить в ПАО «Сбербанк России» (Саратовское отделение №8622 043601607) все расходные операции по расчетному счету №40703810956000003304, за исключением платежей, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, а также операций по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

Решение о приостановлении операций №17868 направлено в банк в электронной форме 16.09.2019 и копия этого решения направлена в адрес СРОО по почте 16.09.2019.

Организацией 30.09.2019 представлен в Инспекцию расчет по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2019 года, что в силу пункта 3.1 статьи 76 НК РФ является основанием для отмены решения о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке не позднее одного дня, следующего за днем представления налогоплательщиком-организацией налоговой декларации (расчета).

Инспекцией в установленный срок принято решение от 30.09.2019 №15533 «Об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств» (далее – Решение об отмене приостановления операций №15533), которым отменено ранее принятое Инспекцией Решение о приостановлении операций №17868 по расчетному счету №40703810956000003304 в ПАО «Сбербанк России».

Решение об отмене приостановления операций №15533 направлено в банк в электронной форме 01.10.2019 и копия этого решения направлена в адрес СРОО по почте 01.10.2019.

В отношении доводов Заявителя о необоснованном приостановлении операций по специальному счету, открытому СРОО в ПАО «Сбербанк России», необходимо отметить следующее.

Абзацем пятым пункта 1 статьи 76 НК РФ предусмотрено, что не подлежат приостановлению операции по специальным избирательным счетам, специальным счетам фондов референдума.

Согласно информации, представленной ПАО «Сбербанк России», в Саратовском отделении данного банка №8622 открыт счет СРОО №40703810956000003304, дата открытия счета – 06.11.2018, вид счета – расчетный.

Таким образом, Инспекцией приостанавливались операции по расчетному счету Организации, а не по специальному счету, как необоснованно утверждает Заявитель в жалобе.

При этом, статьей 76 НК РФ не установлен запрет на приостановление операций по расчетным счетам в банках.

Доводы Заявителя о том, что операции по счету №40703810956000003304 не подлежали приостановлению, не могут быть приняты во внимание, так как опровергаются представленными банком сведениями и противоречат статье 76 НК РФ.

При рассмотрении жалобы установлено, что действия должностных лиц Инспекции по приостановлению операций по счету СРОО в банке соответствуют требованиям законодательства о налогах и сборах, в том числе в части порядка и сроков, установленных статьей 76 НК РФ.

Жалоба в данной части является необоснованной.

По вопросу привлечения Организации к налоговой ответственности необходимо отметить следующее.

В соответствии со статьей 106 НК РФ, налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность.

Согласно пункту 1 статьи 114 НК РФ, налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

На основании пункта 2 статьи 114 НК РФ налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных главами 16 и 18 Налогового кодекса РФ.

Согласно пункту 3 статьи 114 НК РФ, при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей Налогового кодекса РФ.

Как следует из пункта 16 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 №57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации», если при рассмотрении дела, связанного с применением санкции за налоговое правонарушение, будет установлено наличие хотя бы одного из смягчающих ответственность

обстоятельств, суд при определении размера подлежащего взысканию штрафа обязан в соответствии с пунктом 3 статьи 114 НК РФ уменьшить его размер не менее чем в два раза по сравнению с предусмотренным соответствующей нормой Налогового кодекса РФ. Учитывая, что пунктом 3 статьи 114 НК РФ установлен лишь минимальный предел снижения налоговой санкции, суд по результатам оценки соответствующих обстоятельств (например, характера совершенного правонарушения, количества смягчающих ответственность обстоятельств, личности налогоплательщика, его материального положения) вправе уменьшить размер взыскания более чем в два раза.

В соответствии с пунктом 1 статьи 101.4 НК РФ при обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые установлена Налоговым кодексом РФ (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 НК РФ), должностным лицом налогового органа в течение 10 дней со дня выявления указанного нарушения должен быть составлен в установленной форме акт, подписываемый этим должностным лицом и лицом, совершившим такое нарушение.

Согласно пункту 5 статьи 101.4 НК РФ, лицо, совершившее налоговое правонарушение, вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте, а также с выводами и предложениями должностного лица, обнаружившего факт налогового правонарушения, в течение одного месяца со дня получения акта представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по акту в целом или по его отдельным положениям.

В соответствии с пунктом 6 статьи 101.4 НК РФ по истечении срока, указанного в пункте 5 статьи 101 НК РФ, в течение 10 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт, в котором зафиксированы факты нарушения законодательства о налогах и сборах, а также документы и материалы, представленные лицом, совершившим налоговое правонарушение.

Подпунктом 4 пункта 7 статьи 101.4 НК РФ предусмотрено, что в ходе рассмотрения акта и других материалов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выявляет обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения, или обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Согласно пункту 8 статьи 101.4 НК РФ, по результатам рассмотрения акта и приложенных к нему документов и материалов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение в срок, предусмотренный пунктом 6 настоящей статьи:

- 1) о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение;
- 2) об отказе в привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение.

Из документов, представленных Инспекцией для рассмотрения жалобы, следует, что расчет по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2019 года представлен

СРОО в Инспекцию 30.09.2019, при этом, в силу пункта 2 статьи 230 НК РФ срок представления указанного расчета - не позднее 30.04.2019.

На основании пункта 1.2 статьи 126 НК РФ непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.

В связи с выявленным нарушением Инспекцией в соответствии с пунктом 1 статьи 101.4 НК РФ составлен акт от 10.10.2019 №7623 об обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые установлена НК РФ (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 НК РФ) (далее – Акт).

В Акте указано, что в нарушение пункта 2 статьи 230 НК РФ Организацией допущено несвоевременное представление расчета по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2019 года, количество месяцев просрочки составляет 5 месяцев.

Согласно Акту, в связи с допущенным нарушением предложено СРОО привлечь к ответственности, предусмотренной пунктом 1.2 статьи 126 НК РФ, в виде штрафа в сумме 5 000 руб.

Акт направлен в адрес СРОО заказным письмом по почте 14.10.2019.

Заявителем 25.10.2019 представлено в Инспекцию ходатайство о снижении штрафных санкций, начисленных Актом. Письменные возражения по существу нарушения, изложенного в Акте, Организацией не представлены.

Инспекцией в адрес СРОО заказным письмом по почте направлено извещение от 01.11.2019 №582 о времени и месте рассмотрения Акта. Извещение получено Заявителем 11.11.2019.

В назначенное время 03.12.2019 представители Организации в Инспекцию на рассмотрение материалов налогового контроля не явились.

По результатам рассмотрения Акта, иных материалов налогового контроля и ходатайства Заявителя Инспекцией принято оспариваемое решение от 05.12.2019 №1396 «О привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)».

В Решении №1396 отражено, что Организаций представлено ходатайство о снижении штрафных санкций, в котором Заявитель просит уменьшить штраф в связи с наличием смягчающих ответственность обстоятельств: признание вины и социальная направленность деятельности Организации.

С учетом указанных смягчающих ответственность обстоятельств размер штрафных санкций уменьшен Инспекцией в 4 раза до 1 250 руб. (5 000 руб. / 4 = 1 250 руб.).

В Управление 09.04.2020 поступило дополнение к жалобе от 18.03.2020 №4, в котором Заявитель просит отменить Решение №1396 или снизить сумму штрафных санкций до минимальных размеров.

При рассмотрении жалобы (с учетом дополнения) Управлением установлено, что в ходатайстве СРОО указаны следующие обстоятельства, которые Заявитель просит признать смягчающими ответственность обстоятельствами:

- правонарушение совершено впервые;
- правонарушение совершено неумышленно;
- правонарушение не повлекло негативных последствий для бюджета, ущерб государству не нанесен;
- Организация является добросовестным налогоплательщиком, начисляет и уплачивает налоги в установленном законом порядке;
- Организация осуществляет деятельность в социально значимой сфере;
- Организацией не ведется коммерческая деятельность, источником доходов СРОО являются только членские взносы и гранты, в связи с чем уплата штрафа в полном объеме негативно скажется на деятельности СРОО, так как отсутствие у Организации денежных средств повлечет за собой уменьшение количества проводимых мероприятий и ухудшит их качество.

Из приведенного в ходатайстве перечня обстоятельств Инспекцией в Решении №1396 необоснованно указано, что СРОО заявлены только 2 обстоятельства (признание вины и социальная направленность деятельности Организации), остальные заявленные Организацией обстоятельства Инспекцией в Решении №1396 не отражены, при рассмотрении Акта не исследованы и, соответственно, не учтены при привлечении СРОО к ответственности.

Необходимо отметить, что на основании подпункта 4 пункта 7 статьи 101.4 НК РФ выявление обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения, является обязанностью, а не правом налогового органа, при этом, данная обязанность Инспекцией не исполнена.

Действия (бездействие) должностных лиц в указанной части являются незаконными, так как не соответствуют требованиям Налогового кодекса РФ и нарушают права и законные интересы Заявителя.

Жалоба СРОО в данной части подлежит удовлетворению.

По итогам исследования ходатайства Организации о снижении штрафных санкций и иных материалов налогового контроля Управление считает возможным учесть в качестве обстоятельств, смягчающих ответственность Организации за совершение налогового правонарушения, дополнительно 3 обстоятельства:

- несоразмерность деяния тяжести наказания (совершение правонарушения впервые, отсутствие умысла на совершение правонарушения, отсутствие ущерба бюджету и негативных последствий, добросовестное исполнение налогоплательщиком своих обязанностей);
- совершение правонарушения в силу стечения обстоятельств (ошибочно не представлен расчет в установленный срок в связи со значительным

количеством мероприятий, проводимых в рамках исполнения Президентского гранта);

- тяжелое финансовое положение Организации (неведение коммерческой деятельности, осуществление мероприятий только за счет членских взносов и грантов, в связи с чем уплата штрафа негативно скажется на деятельности СРОО).

В связи с наличием 5 смягчающих ответственность обстоятельств сумма штрафа подлежит уменьшению в 32 раза по сравнению с размером, установленным пунктом 1.2 статьи 126 НК РФ, то есть, до 156,25 руб. (5 000 руб. /32 = 156,25 руб.)

Таким образом, при принятии Решения №1396 штрафные санкции необоснованно уменьшены Инспекцией только в 4 раза (с 5000 руб. до 1 250 руб.) без учета всех имеющихся обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения.

На основании изложенного, оспариваемое Решение №1396 подлежит отмене в части начисления штрафных санкций в сумме 1 093,75 руб. (1 250 руб. – 156,25 руб. = 1 093,75 руб.).

Жалоба СРОО в данной части является обоснованной и подлежит удовлетворению.

В отношении просьбы Заявителя отменить оспариваемое решение Инспекции полностью, необходимо отметить, что факт несвоевременного представления Организацией расчета по форме 6-НДФЛ подтверждается материалами налогового контроля и Заявителем не оспаривается.

Данное нарушение в силу пункта 1.2 статьи 126 НК РФ является основанием для привлечения СРОО к налоговой ответственности.

При рассмотрении жалобы Управлением не установлено обстоятельств, исключающих вину Организации в совершении налогового правонарушения, и обстоятельств, исключающих привлечение СРОО к ответственности за совершение налогового правонарушения, указанных, соответственно, в статьях 111 и 109 НК РФ.

Налоговым кодексом Российской Федерации не предусмотрена отмена штрафных санкций в полном объеме при наличии в действиях налогоплательщика (налогового агента) состава налогового правонарушения и оснований для привлечения к налоговой ответственности.

В отношении доводов Заявителя о том, что Инспекция могла не начислять штраф, а ограничиться предупреждением, следует отметить, что Налоговым кодексом РФ не предусмотрена налоговая санкция в виде предупреждения. В соответствии с пунктом 2 статьи 114 НК РФ налоговые санкции устанавливаются и применяются только в виде штрафов.

Таким образом, жалоба СРОО в данной части удовлетворению не подлежит.

По вопросу привлечения руководителя Организации к административной ответственности установлено следующее.

Согласно пункту 13 статьи 101.4 НК РФ, по выявленным налоговым органом нарушениям законодательства о налогах и сборах, за которые лица подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное

должностное лицо налогового органа составляет протокол об административном правонарушении.

В соответствии с частью 1 статьи 2.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

На основании статьи 2.4 КоАП РФ административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

В соответствии с частью 1 статьи 3.1 КоАП РФ административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях предупреждения совершения новых правонарушений как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Согласно части 1 статьи 15.6 КоАП РФ, непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 28.1 КоАП РФ о совершении административного правонарушения составляется протокол.

Протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.6 КоАП РФ, на основании пункта 5 части 2 статьи 28.3 КоАП РФ вправе составлять должностные лица налоговых органов.

При этом, в силу пункта 13 статьи 101.4 НК РФ должностное лицо налогового органа обязано составить протокол об административном правонарушении в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах, за которое предусмотрена административная ответственность.

В соответствии со статьей 23.1 КоАП РФ дело об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.6 КоАП РФ, рассматривается мировым судьей.

Как следует из материалов жалобы СРОО, расчет по форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2019 года не представлен Организацией в Инспекцию в срок, установленный пунктом 2 статьи 230 НК РФ (не позднее 30.04.2020).

Нарушение срока представления расчета по форме 6-НДФЛ образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.6 КоАП РФ.

В связи с данным нарушением, допущенным Организацией, должностным лицом Инспекции составлен протокол от 13.01.2020 №013 об административном правонарушении в отношении должностного лица Организации – президента СРОО Хвостова А.А.

В соответствии с частью 1 статьи 28.8 КоАП РФ вышеназванный протокол направлен Инспекцией мировому судье, уполномоченному рассматривать дело об административном правонарушении.

В силу положений статьи 28.2 КоАП РФ составление протокола об административном правонарушении является одним из процессуальных действий в рамках административной процедуры.

При составлении протокола об административном правонарушении должностное лицо налогового органа только фиксирует выявленные нарушения, при этом, протокол не является ненормативным правовым актом и не возлагает какие-либо обязанности на лицо, в отношении которого он составлен.

Протокол является одним из доказательств по делу об административном правонарушении и должен быть исследован и оценен судом, рассматривающим дело, применительно к требованиям КоАП РФ наряду с другими доказательствами.

По результатам рассмотрения дела об административном правонарушении судом выносится постановление о привлечении лица к административной ответственности, которое и подлежит обжалованию как документ, затрагивающий права и законные интересы лица, привлекаемого к административной ответственности.

Согласно пункту 1 части 1 статьи 30.1 КоАП РФ постановление по делу об административном правонарушении, вынесенное судьей, может быть обжаловано в вышестоящий суд.

По итогам рассмотрения дела об административном правонарушении мировым судьей судебного участка №7 Ленинского района г. Саратова Серебряковой С.А. вынесено постановление от 20.02.2020 по делу №5-120/2020, в соответствии с которым президент СРОО Хвостов А.А. признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.6 КоАП РФ, и ему назначено наказание в виде штрафа в размере 300 руб.

В случае несогласия с постановлением от 20.02.2020 по делу №5-120/2020, вынесенным мировым судьей по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении, президент СРОО Хвостов А.А. на основании пункта 1 части 1 статьи 30.1 КоАП РФ вправе обжаловать это постановление в вышестоящий суд в порядке и в сроки, установленные КоАП РФ.

Таким образом, доводы Заявителя в отношении действий должностного лица Инспекции при составлении протокола об административном правонарушении являются необоснованными.

По вопросу проверки деятельности должностных лиц Инспекции Управление сообщает, что указанная в жалобе СРОО информация принята Управлением к сведению. Вместе с тем, следует отметить, что

законодательство Российской Федерации о государственной гражданской службе не содержит обязанности информирования Заявителя о результатах служебных проверок в отношении должностных лиц налоговых органов.

На основании вышеизложенного и руководствуясь пунктом 3 статьи 140 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

1. Жалобу Саратовской региональной общественной организации содействия в решении социальных и экологических проблем «Центр социально-правовых и природоохранных инициатив» ИНН 6453999631 от 18.03.2020 №4 (с учетом дополнения от 09.04.2020 №5) на решение ИФНС России по Ленинскому району г. Саратова от 05.12.2019 №1396 «О привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)» и на действия (бездействие) должностных лиц ИФНС России по Ленинскому району – удовлетворить в части.

2. Признать незаконными действия (бездействие) должностных лиц ИФНС России по Ленинскому району, выразившиеся в том, что в нарушение подпункта 4 пункта 7 статьи 101.4 НК РФ при рассмотрении материалов налогового контроля не исследованы все обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, заявленные Организацией в ходатайстве о снижении штрафных санкций.

3. Решение ИФНС России по Ленинскому району г. Саратова от 05.12.2019 №1396 «О привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)» - отменить в части начисления штрафных санкций в сумме 1 093,75 руб.

4. Жалобу Саратовской региональной общественной организации содействия в решении социальных и экологических проблем «Центр социально-правовых и природоохранных инициатив» ИНН 6453999631 от 18.03.2020 №4 (с учетом дополнения от 09.04.2020 №5) – оставить без удовлетворения в остальной части.

Заместитель руководителя
УФНС России по Саратовской области,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса

 О.А. Каменский