РЕШЕНИЕ

Дело № А56-5914/2021
07 июня 2021 года
г.Санкт-Петербург

Резолютивная часть решения объявлена 18 мая 2021 года. Полный текст решения изготовлен 07 июня 2021 года.

Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области

в составе:

судьи Анисимовой О.В.,

при ведении протокола судебного заседания секретарем Шинтяпиной Д.С.,

рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению:

заявитель: садоводческое некоммерческое товарищество собственников недвижимости «Маяк»,

заинтересованное лицо: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Ленинградской области,

о признании незаконными и отмене постановления от 15.01.2021 по делу об административном правонарушении о назначении административного наказания №14-АР/К, представления от 15.01.2021 №14-АР/К об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения,

при участии

от заявителя: Литвинова Ю.В. на основании доверенности от 18.11.2020,

от заинтересованного лица: Дегтярева И.С. на основании доверенности от 20.01.2021,

установил:

Садоводческое некоммерческое товарищество собственников недвижимости «Маяк» (далее – заявитель, СНТ) обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением об оспаривании постановления Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Ленинградской области (далее –

заинтересованное лицо, Инспекция) от 15.01.2021 по делу об административном правонарушении о назначении административного наказания №14-АР/К, представления от 15.01.2021 №14-АР/К об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения.

В судебном заседании представитель СНТ заявление поддержал. Представитель Инспекции против удовлетворения заявления возражал, полагая оспариваемые постановление и представление законными и обоснованными.

Исследовав представленные доказательства, заслушав доводы сторон в судебном заседании, суд установил следующее.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ СНТ состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №2 по Ленинградской области, применяет упрощенную систему налогообложения, адрес осуществления деятельности и осуществленных расчетов: 187340, Россия, Ленинградская область, Кировский р-н, Беляевский Мох Массив, Маяк Тер. СНТ, 1 (территория не относится к отдаленной и труднодоступной местности согласно Постановлению Правительства Ленинградской области № 289 от 20.11.2007.

В связи с поступившими в Инспекцию интернет - обращениями от физических лиц (№1947/Вх.ЗГ от 02.11.2020, №2132/Вх.ЗГ от 23.11.2020) по вопросу невыдачи СНТ кассового чека при приеме платежей за электроэнергию от владельцев земельных участков, Инспекцией в отношении СНТ СН «МАЯК» вынесено определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования от 21.12.2020 № 14-АР/К по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ.

Определением Инспекции от 21.12.2020 № 14-АР/К об истребовании сведений, необходимых для разрешения дела об административном правонарушении, у СНТ истребованы документы, отражающие его финансово-хозяйственную деятельность, в связи с исполнением которого СНТ представлены, в том числе, копии кассовой книги и приходных кассовых ордеров за период с 01.10.2020 по 31.10.2020, договор энергоснабжения от 01.01.2009 №84298 (далее - Договор №84298), заключенный между ООО «РКС-энерго», именуемое в дальнейшем «Гарантирующий поставщик», с одной стороны и СНТ, и другие документы, что сторонами по делу не оспаривалось.

Из представленных документов установлено, что в период с 01.10.2020 по 31.10.2020 приняты в кассу СНТ СН «МАЯК» в счет оплаты за электроэнергию от владельцев земельных участков принято 174 618, 64 руб. без выдачи кассового чека при приеме платежей.

Согласно данным информационного ресурса АИС «Налог-3» у СНТ зарегистрированная в налоговых органах контрольно-кассовая техника отсутствует.

По факту неприменения СНТ контрольно-кассовой техники в установленном законодательством о применении контрольно-кассовой техники случаях, а именно: производстве расчетов за поставленную энергию с владельцами садовых участков без применения контрольно-кассовой 11.01.2021 в отношении СНТ Инспекцией составлен протокол № 14-АР/К об административном правонарушении, предусмотренном частью 2 статьи 14.5 КоАП РФ.

Постановлением Инспекции от 15.01.2021 по делу об административном правонарушении о назначении административного наказания №14-АР/К СНТ признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.5 КоАП РФ, с назначением административного наказания в виде предупреждения.

Также Инспекцией отношении СНТ вынесено представление от 15.01.2021 №14-АР/К об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, которым налоговый орган обязал СНТ устранить причины и условия, способствовавшие совершению административного правонарушения, информацию о принятых мерах представить в Инспекцию в течение месяца.

Не согласившись с указанными постановлением и представлением, СНТ обратилось в суд с заявлением о признании их незаконными, в обоснование которого указывало, что не оказывает услуги энергоснабжения на возмездной основе, полагая, что вносимая плата представляет собой членские взносы, отсутствие состава правонарушения.

В соответствии с частью 1 статьи 1.6 КоАП РФ лицо, привлекаемое к административной ответственности, не может быть подвергнуто административному наказанию иначе как на основании и в порядке, установленных законом.

Статьей 2.1 КоАП РФ установлено, что административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП РФ или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Согласно статье 26.1 КоАП РФ по делу об административном правонарушении выяснению подлежат, в том числе, наличие события административного правонарушения, лицо, совершившее противоправные действия (бездействие), за которые настоящим Кодексом или законом субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, виновность лица в совершении административного правонарушения.

В соответствии с частью 2 статьи 14.5 КоАП РФ неприменение контрольно-кассовой техники в установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники случаях влечет наложение административного штрафа на

юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения контрольно-кассовой техники, но не менее тридцати тысяч рублей.

Как разъяснил Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в постановлении от 31.07.2003 №16 «О некоторых вопросах применения административной ответственности, предусмотренной статьей 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за неприменение контрольно-кассовых машин», при толковании настоящей нормы необходимо исходить из того, что указанное административное правонарушение посягает на установленный нормативными правовыми актами порядок общественных отношений в сфере торговли и финансов, правила государственной разрешительной системы (системы допуска хозяйствующих субъектов в сферу торговли и финансов).

Таким образом, объектом указанного правонарушения выступает установленный нормативными правовыми актами порядок общественных отношений в сфере торговли и финансов, правила государственной разрешительной системы (системы допуска хозяйствующих субъектов в сферу торговли и финансов).

Объективная сторона данного правонарушения выражается в действии, состоящем в продаже товаров, выполнении работ либо оказании услуг без применения в установленных законом случаях контрольно-кассовой техники.

Субъектом названного административного правонарушения являются граждане, должностные лица, индивидуальные предприниматели и юридические лица.

Следовательно, лицо может быть привлечено к ответственности по статье 14.5 КоАП РФ в случае установления факта реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) без применения ККТ.

Согласно пункту 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон №54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом.

Пунктом 2 статьи 1.2 Закона № 54-ФЗ установлено, что при осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить

кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Согласно пункту 1 статьи 4.3 Закона № 54-ФЗ контрольно-кассовая техника после ее регистрации в налоговом органе применяется на месте осуществления расчета с покупателем (клиентом) в момент осуществления расчета тем же лицом, которое осуществляет расчеты с покупателем (клиентом), за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Статьей 1.1 Закона № 54-ФЗ установлены основные понятия, используемые для целей настоящего Федерального закона, в соответствии с которыми расчеты - прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплате денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей. В целях настоящего Федерального закона под расчетами понимаются также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

Исходя из указанных норм закона следует, что данный Закон распространяет свое действие на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, занимающихся предпринимательской деятельностью, продающих товары, выполняющих работы или оказывающих услуги, т.е. извлекающих прибыль из своей деятельности.

В соответствии с пунктом 13 статьи 2 Закона №54-ФЗ контрольно-кассовая техника может не применяться при осуществлении расчетов товариществами собственников недвижимости (в том числе товариществами собственников жилья, садоводческими и огородническими некоммерческими товариществами), жилищными, жилищно-строительными кооперативами и иными специализированными потребительскими кооперативами за оказание услуг своим членам в рамках уставной деятельности указанных товариществ и кооперативов, а также при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги.

При этом положения пункта 13 статьи 2 Закона №54-ФЗ не распространяются на расчеты наличными деньгами, а также расчеты с предъявлением электронного средства платежа при условии непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем контрольно-кассовой техники.

Договор энергоснабжения от 01.01.2009 №84298 заключен между ООО «РКС-энерго», именуемое в дальнейшем «Гарантирующий поставщик», с одной стороны и СНТ СН «МАЯК», именуемое в дальнейшем «Потребитель», с другой стороны.

Согласно пункту 1.1 договора Гарантирующий поставщик обязуется осуществлять продажу электрической энергии и мощности, а также самостоятельно или через привлеченных третьих лиц оказывать услуги по передаче электрической энергии и иные услуги, неразрывно связанные с процессом снабжения электрической энергией потребителей, а Потребитель обязуется оплачивать приобретаемую электрическую энергию и мощность и оказанные услуги.

Энергоснабжаемым объектом в соответствии с условием договора являются садовые участки г.Кировск, массив Беляевский мох с расчетом по общему счетчику на вводе.

В соответствии со статьей 539 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) по договору энергоснабжения энергоснабжающая организация обязуется подавать абоненту (потребителю) через присоединенную сеть энергию, а абонент обязуется оплачивать принятую энергию, а также соблюдать предусмотренный договором режим ее потребления, обеспечивать безопасность эксплуатации находящихся в его ведении энергетических сетей и исправность используемых им приборов и оборудования, связанных с потреблением энергии (пункт 1).

Пунктом 2 статьи 539 ГК РФ предусмотрено, что договор энергоснабжения заключается с абонентом при наличии у него отвечающего установленным техническим требованиям энергопринимающего устройства, присоединенного к сетям энергоснабжающей организации, и другого необходимого оборудования, а также при обеспечении учета потребления энергии.

Согласно пункта 3 статьи 539 ГК РФ к отношениям по договору энергоснабжения, не урегулированным настоящим Кодексом, применяются законы и иные правовые акты об энергоснабжении, а также обязательные правила, принятые в соответствии с ними.

В силу пункта 4 статьи 539 ГК РФ к отношениям по договору снабжения электрической энергией правила настоящего параграфа применяются, если законом или иными правовыми актами не установлено иное.

В соответствии со статьей 540 ГК РФ в случае, когда абонентом по договору энергоснабжения выступает гражданин, использующий энергию для бытового

потребления, договор считается заключенным с момента первого фактического подключения абонента в установленном порядке к присоединенной сети. Если иное не предусмотрено соглашением сторон, такой договор считается заключенным на неопределенный срок и может быть изменен или расторгнут по основаниям, предусмотренным статьей 546 ГК РФ.

В силу пункта 4 статьи 26 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике» сетевая организация или иной владелец объектов электросетевого хозяйства, к которым в надлежащем порядке технологически присоединены энергопринимающие устройства или объекты электроэнергетики, не вправе препятствовать передаче электрической энергии на указанные устройства или объекты.

Кроме того, согласно пункту 6 Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 №861, собственники и иные законные владельцы объектов электросетевого хозяйства, через которые опосредованно присоединено к электрическим сетям сетевой организации энергопринимающее устройство потребителя, не вправе препятствовать перетоку через их объекты электрической энергии для такого потребителя и требовать за это оплату.

Исходя из вышеизложенного, СНТ не является энергоснабжающей организацией по отношению к владельцам земельных участков на территории СНТ и стороной по заключенному с ними договору энергоснабжения.

Особенности гражданско-правового положения некоммерческих организаций, создаваемых гражданами для ведения садоводства и огородничества, установлены Федеральным законом от 29.07.2017 №217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон №217-ФЗ).

Согласно статьям 4, 7 Закона №217-ФЗ садоводческое или огородническое некоммерческое товарищество является видом товарищества собственников недвижимости. Такое товарищество может быть создано и вправе осуществлять свою деятельность, в том числе для совместного владения, пользования и в установленных федеральным законом пределах распоряжения гражданами имуществом общего пользования, находящимся в их общей долевой собственности или в общем пользовании, создания благоприятных условий для ведения гражданами садоводства и огородничества (обеспечение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведения, обращения с твердыми коммунальными отходами, благоустройства и охраны территории садоводства или огородничества, обеспечение пожарной безопасности территории садоводства или огородничества и иные условия).

Согласно пункту 3 статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации, юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), товариществ собственников недвижимости, учреждений, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законом. Некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям (пункт 4 статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации).

С учетом специфики гражданско-правового положения садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ как разновидностей товарищества собственников недвижимости - правовой формы совместной реализации собственниками недвижимого имущества имущественных прав и удовлетворения общих имущественных интересов (часть 2 статьи 35 Конституции Российской Федерации), следует признать, что названные товарищества нельзя отнести к саморегулируемым организациям, а деятельность их не направлена на получение прибыли.

Из пункта 7 статьи 3 Закона №217-ФЗ следует, что взносы - денежные средства, вносимые гражданами, обладающими правом участия в товариществе в соответствии с настоящим Федеральным законом (далее - члены товарищества), на расчетный счет товарищества на цели и в порядке, которые определены настоящим Федеральным законом и уставом товарищества.

На основании подпункта 2 части 5 статьи 14 Закона №217-ФЗ членские взносы могут быть использованы исключительно на расходы, связанные, в том числе с осуществлением расчетов с организациями, осуществляющими снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение на основании договоров, заключенных с этими организациями.

Таким образом, взносы членов садоводческого некоммерческого товарищества не относятся к расчетам для целей Федерального закона №54-ФЗ и не требуют применения контрольно-кассовой техники.

Вышеуказанная позиция подтверждается сложившейся судебной практикой, в том числе Постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 26.04.2021 №Ф07-2347/2021 по делу №А56-2378/2020.

Внесение наличными в кассу денежных средств за электроэнергию членами СНТ противоречит требованиям статьи 14 Закона №217-ФЗ, устанавливающими порядок внесения взносов исключительно на расчетный счет. Однако данное обстоятельство не свидетельствует однозначно о производимых СНТ расчетах за электроэнергию и, следовательно, о совершении последним вменяемых ему действий по продаже товаров,

выполнении работ либо оказании услуг без применения в установленных законом случаях контрольно-кассовой техники.

Учитывая особенности деятельности СНТ и целевой сбор средств СНТ за электроэнергию, который СНТ, как следует из материалов дела, осуществляло путем приема у владельцев участков наличных денежных средств с выдачей приходных кассовых ордеров, собранные денежные средства предназначены для оплаты услуги электроснабжения садоводства по заключенному с гарантирующим поставщиком договору, в связи с чем не являются доходом СНТ.

Само СНТ, как указывалось выше, стороной договора энергоснабжения с владельцами участков не является, и возмездных услуг энергоснабжения не оказывает. В отсутствие доказательств, подтверждающих факт реализации СНТ товаров, работ либо услуг, выводы об обязанности применения контрольно-кассовой техники нельзя считать обоснованными и правомерными.

С учетом изложенного оснований для привлечения СНТ к административной ответственности по части 2 статьи 14.5 КоАП РФ не имелось.

В соответствии с пунктом 9 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 №10 «О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» в случае, если при рассмотрении заявления об оспаривании постановления административного органа о привлечении к административной ответственности суд установит отсутствие основания для привлечения к административной ответственности, то суд в соответствии с частью 2 статьи 211 АПК РФ принимает решение о признании незаконным оспариваемого постановления и его отмене.

Отсутствие события административного правонарушения является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении, и основанием для признания незаконным и отмены оспариваемого постановления по делу об административном правонарушении (часть 2 статьи 211 АПК РФ, пункт 1 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ).

Как установлено частями 1, 2 статьи 29.13 КоАП РФ, судья, орган, должностное лицо, рассматривающие дело об административном правонарушении, при установлении причин административного правонарушения и условий, способствовавших его совершению, вносят в соответствующие организации и соответствующим должностным лицам представление о принятии мер по устранению указанных причин и условий. Организации и должностные лица обязаны рассмотреть представление об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, в течение месяца со дня его получения и сообщить о принятых мерах судье, в орган, должностному лицу, внесшим представление.

Представление об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, является способом реагирования органа, рассматривающего административное дело, на неправомерные действия (бездействие) лица, привлекаемого к административной ответственности.

Учитывая признание незаконным и отмену оспариваемого постановления о привлечении к административной ответственности, принятое на его основании представление Инспекции от 15.01.2021 №14-АР/К об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, также следует признать вынесенным безосновательно.

Руководствуясь статьями 167-170, 211 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

решил:

Признать незаконными и отменить постановление от 15.01.2021 по делу об административном правонарушении о назначении административного наказания №14-АР/К, представление от 15.01.2021 №14-АР/К об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, вынесенные Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Ленинградской области в отношении садоводческого некоммерческого товарищества собственников недвижимости «МАЯК».

Решение может быть обжаловано в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд в течение 10 дней со дня принятия.

Судья Анисимова О.В.