



АРБИТРАЖНЫЙ СУД КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

156961, г. Кострома, ул. Долматова, д. 2

<http://kostroma.arbitr.ru>

Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

Дело № А31-14100/2019

г. Кострома

"29" ноября 2019 года

Резолютивная часть решения объявлена 28 ноября 2019 года.

Полный текст решения изготовлен 29 ноября 2019 года.

Арбитражный суд Костромской области в составе судьи Цветкова Сергея Владимировича, при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Кармановской А.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании заявление межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Костромской области, Костромская область, г. Шарья (ОГРН 1044460365839, ИНН 4407005842)

о привлечении генерального директора общества с ограниченной ответственностью «Парфеньевский коммунальщик» Сокованова Владимира Александровича, Костромская область, с. Парфеньево (ОГРН 1164401057370, ИНН 4423005825)

к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного частью 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

при участии в заседании:

от заявителя – Беша О.Г., представитель по доверенности от 10.01.2019 № 2.2-20/4; Шилова Л.В., представитель по доверенности от 17.10.2019 № 2.2 – 20/24;

от лица, привлекаемого к административной ответственности – не явился (надлежащим образом уведомлен);

установил:

межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Костромской области (далее – заявитель, инспекция) обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности генерального директора общества с ограниченной ответственностью «Парфеньевский коммунальщик» Сокованова Владимира Александровича (далее – лицо, привлекаемое к административной ответственности, генеральный директор, Сокованов В.А.) за совершение правонарушения, предусмотренного частью 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ, Кодекс).

Сокованов В.А. требования инспекции не оспорил, отзыв на заявление не представил.

Лицо, привлекаемое к административной ответственности, надлежащим образом уведомленное о времени и месте проведения судебного заседания, явку представителя в суд не обеспечило.

Учитывая совокупность имеющихся в деле доказательств, суд в соответствии с частью 1 статьи 123 и частью 3 статьи 205 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации считает возможным рассмотреть дело по существу в данном судебном заседании в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности.

Исследовав материалы дела, заслушав представителей сторон, суд установил следующие обстоятельства.

При осуществлении анализа информационного ресурса налоговым органом было установлено, что Сокованов Владимир Александрович, являющийся с 30.01.2018 директором общества с ограниченной ответственностью «Парфеньевский коммунальщик» (ОГРН 1164401057370, ИНН 4423005825) зарегистрированного по адресу: 157270, Костромская область, Парфеньевский район, с. Парфеньево, ул. Кононова, д. 18, кв. 1, постановлением межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Костромской области от 11.10.2018 № 020 привлечен к административной ответственности, предусмотренной частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ, с назначением наказания в виде административного штрафа за неисполнение обязанности по обращению в установленный Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» срок в арбитражный суд с заявлением о признании должника несостоятельным (банкротом).

Постановление от 11.10.2018 № 020 вступило в законную силу 29.10.2018, штраф уплачен 07.12.2018.

В связи с неуплатой ООО «Парфеньевский коммунальщик» в установленные сроки обязательных платежей инспекцией, в соответствии со статьями 69, 70 НК РФ, в адрес плательщика неоднократно направлялись требования об уплате налога.

Требование № 9534 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 25.10.2018, за периоды с 01.01.2017 за 3 квартал 2018, в общей сумме 762493,54 руб., со сроком погашения до 15.11.2018.

Требование от 07.11.2018 № 3037 об уплате налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы прочие начисления, по состоянию на 07.11.2018, в общей сумме 27507,30 руб., со сроком погашения до 27.11.2018.

Требование от 14.11.2018 № 3123 об уплате штрафа за неуплату НДФЛ налоговых агентов, за исключением доходов по статьям 227, 228 НК РФ, по состоянию на 14.11.2018, в общей сумме 53783 руб., со сроком погашения до 04.12.2018.

Требование от 26.11.2018 № 3234 об уплате штрафа за неуплату НДФЛ налоговых агентов, за исключением доходов по статьям 227, 228 НК РФ, по состоянию на 26.11.2018, в общей сумме 114390,80 руб., со сроком погашения до 14.12.2018.

Требование № 1894 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 04.02.2019, за периоды с 01.01.2017 за 4 квартал 2018, в общей сумме 1234721,95 руб., со сроком погашения до 22.02.2019.

Указанные требования налогоплательщиком в установленные сроки не исполнены.

В связи с неисполнением требований об уплате налога, сбора, пени, штрафа инспекцией в порядке статьи 46 НК РФ вынесены решения от 16.11.2018 № 7454, от 03.12.2018 № 7941, от 10.12.2018 № 8075, от 19.12.2018 № 8104, от 25.02.2019 № 389 о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банках, а также электронных денежных средств.

В связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на расчетных счетах должника на основании статьи 47 НК РФ инспекцией вынесены постановления от 03.12.2018 № 44360003580, от 07.12.2018 № 44360003670, от 13.12.2018 № 44360003925, от 19.12.2018 № 44360004001, от 12.03.2019 № 44360000210 о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика.

Несмотря на принятые налоговым органом меры по взысканию задолженность осталась непогашенной.

За период с 30.10.2018 по 22.02.2019 сумма задолженности по обязательным платежам в бюджет превысила 1000000 (один миллион) рублей и составила – 2192896,59 руб., в том числе по основному долгу 1564239,74 руб. Указанная задолженность возникла после истечения срока исполнения по требованию № 1894 от 04.02.2019 на сумму 1234721,95 руб., со сроком погашения до 22.02.2019.

По сроку уплаты на 22.02.2019 размер обязательств общества в совокупности составил более 1000000 (одного миллиона) рублей, которые по состоянию на 22.08.2019 плательщиком исполнены не были, что является признаком неплатежеспособности и в связи с чем у директора ООО «Парфеньевский коммунальщик» Сокованова В.А. возникла обязанность обратиться не позднее 23.09.2019 в арбитражный суд с заявлением о признании общества несостоятельным (банкротом).

В указанный срок Сокованов В.А. данную обязанность не исполнил.

Поскольку ранее постановлением инспекции от 11.10.2018 № 020 Сокованов В.А. уже был привлечен к административной ответственности, предусмотренной частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ, должностным лицом инспекции в отношении генерального директора ООО «Парфеньевский коммунальщик» Сокованова В.А. составлен протокол от 07.10.2019 № 44361928013720200002 об административном правонарушении части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ, на основании которого налоговый орган в соответствии со статьей 23.1 КоАП РФ обратился в арбитражный суд с заявлением о привлечении генерального директора ООО «Парфеньевский коммунальщик» Сокованова В.А. к административной ответственности, предусмотренной частью 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ.

В судебном заседании представители инспекции заявленные требования поддержали в полном объеме, просили привлечь генерального директора ООО «Парфеньевский коммунальщик» Сокованова В.А. к административной ответственности, предусмотренной частью 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ.

Исследовав имеющиеся в деле доказательства, заслушав доводы представителей инспекции, суд приходит к следующим выводам.

В соответствии с частью 6 статьи 205 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд в судебном заседании устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения

лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол, а также определяет меры административной ответственности.

Частью 5 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ, Кодекс) предусмотрено, что неисполнение руководителем юридического лица либо индивидуальным предпринимателем или гражданином обязанности по подаче заявления о признании соответственно юридического лица либо индивидуального предпринимателя, гражданина банкротом в арбитражный суд в случаях, предусмотренных законодательством о несостоятельности (банкротстве), влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до трех тысяч рублей; на должностных лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Согласно части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 5 настоящей статьи, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц - дисквалификацию на срок от шести месяцев до трех лет.

Объектом данного правонарушения являются общественные отношения в сфере банкротства.

Объективная сторона состоит в повторном неисполнении руководителем юридического лица либо индивидуальным предпринимателем или гражданином возложенной на него обязанности по подаче заявления в арбитражный суд о признании лица несостоятельным (банкротом).

Субъектом правонарушения является должностное лицо юридического лица.

Субъективная сторона вмененного правонарушения по части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ характеризуется бездействием в форме повторной неподачи заявления о признании общества несостоятельным (банкротом).

В соответствии с абзацем 5 пункта 1 и пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», руководитель должника обязан обратиться с заявлением должника в арбитражный суд в случае, если должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества. При этом заявление должника должно быть направлено в арбитражный суд в кратчайший срок, но не позднее чем через месяц с даты возникновения соответствующих обстоятельств.

Как разъяснено в абзаце 5 пункта 6 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23.12.2010 № 63 "О некоторых вопросах, связанных с применением главы III.1 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" при определении наличия признаков неплатежеспособности или недостаточности имущества следует исходить из содержания этих понятий, данного в абзацах 33 и 34 статьи 2 Закона № 127-ФЗ.

При этом под недостаточностью имущества понимается превышение размера денежных обязательств и обязанностей по уплате обязательных платежей должника над стоимостью имущества (активов) должника; а под

неплатежеспособностью - прекращение исполнения должником части денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств. При этом недостаточность денежных средств предполагается, если не доказано иное (статья 2 указанного закона).

Согласно пункту 2 статьи 3 Закона № 127-ФЗ юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6 Закона № 127-ФЗ если иное не предусмотрено данным законом, производство по делу о банкротстве может быть возбуждено арбитражным судом при условии, что требования к должнику - юридическому лицу в совокупности составляют не менее чем триста тысяч рублей, а в отношении должника - физического лица - не менее размера, установленного пунктом 2 статьи 213.3 названного Закона.

Пунктом 3 статьи 6 Закона № 127-ФЗ установлено, что требования уполномоченных органов об уплате обязательных платежей принимаются во внимание для возбуждения производства по делу о банкротстве, если такие требования подтверждены решениями налогового органа, таможенного органа о взыскании задолженности за счет денежных средств или иного имущества должника либо вступившим в законную силу решением суда или арбитражного суда.

Таким образом, основанием для признания юридического лица неплатежеспособным является его неспособность удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей более трех месяцев с момента наступления срока их исполнения в размере, превышающем триста тысяч рублей.

Согласно протоколу об административном правонарушении от 07.10.2019 № 44361928013720200002 задолженность общества возникла за период с 30.10.2018 по 22.02.2019 в связи с неуплатой должником налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, сумма задолженности по обязательным платежам в бюджет превысила 1000000 (один миллион) рублей и составила – 2192896,59 руб., в том числе по основному долгу 1564239,74 руб. Указанная задолженность возникла после истечения срока исполнения по требованию № 1894 от 04.02.2019 на сумму 1234721,95 руб., со сроком погашения до 22.02.2019.

Таким образом, по сроку уплаты на 22.02.2019 размер обязательств общества в совокупности составил более 1000000 (одного миллиона) рублей, которые по состоянию на 22.08.2019 плательщиком исполнены не были, что является признаком неплатежеспособности и в связи с чем у директора ООО «Парфеньевский коммунальщик» Сокованова В.А. возникла обязанность обратиться не позднее 23.09.2019 в арбитражный суд с заявлением о признании общества несостоятельным (банкротом).

В указанный срок Сокованов В.А. данную обязанность не исполнил.

Согласно постановлению о назначении административного наказания от 11.10.2018 № 020 Сокованов В.А. был признан виновным в совершении

административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ, и ему назначено административное наказание в виде штрафа в размере 5000 рублей.

Повторное неисполнение руководителем юридического лица обязанности по подаче заявления о признании соответственно юридического лица банкротом в арбитражный суд в случаях, предусмотренных законодательством о несостоятельности (банкротстве) образует состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ.

Согласно части 1 статьи 2.1 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.

В соответствии со статьей 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Вина Сокованова В.А. заключается в непринятии мер, направленных на соблюдение законодательства о банкротстве.

Факт совершения административного правонарушения подтверждается материалами дела, заявителем доказан, ответчиком не оспаривается.

Процессуальных нарушений, которые могли бы повлиять на привлечение Сокованова В.А. к административной ответственности, судом не установлено, гарантия защиты прав и законных интересов лицу, привлекаемому к административной ответственности, заявителем обеспечена.

Обстоятельств, смягчающих либо отягчающих административную ответственность, судом в ходе рассмотрения дела не установлено.

Исходя из изложенного, руководствуясь статьями 167-170, 206 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

Требования межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Костромской области, Костромская область, г. Шарья, ул. Чапаева, д. 32 – удовлетворить.

Генерального директора общества с ограниченной ответственностью «Парфеньевский коммунальщик» Сокованова Владимира Александровича, дата рождения: 06.07.1984, место рождения п. Антропово Костромской области, адрес: Костромская область, п. Антропово, ул. Агрохимиков, д. 20, кв. 2, признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и привлечь к административной ответственности в виде дисквалификации сроком на 6 месяцев.

Решение вступает в законную силу по истечении десяти дней со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба.

В случае подачи апелляционной жалобы решение, если оно не отменено и не изменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражного суда апелляционной инстанции.

Решение может быть обжаловано в арбитражный суд апелляционной инстанции в течение десяти дней со дня принятия через Арбитражный суд Костромской области.

Решение, если оно было предметом рассмотрения в арбитражном суде апелляционной инстанции или если арбитражный суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы, может быть обжаловано в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления решения в законную силу, в арбитражный суд кассационной инстанции через Арбитражный суд Костромской области.

Судья

С.В. Цветков