



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 № А31-1435/2018

г. Кострома

16 марта 2018 года

Арбитражный суд Костромской области в составе судьи Сизова Александра Вениаминовича при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Зайцевой Юлией Алексеевной, рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Костромской области

к руководителю общества с ограниченной ответственностью «Транс Logistik» Кубасову Сергею Витальевичу, (ИНН 441000300806), Костромская область Шарьинский район, г. Шарья

о привлечении к административной ответственности по части 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, без участия представителей сторон,

установил:

межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Костромской области обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении руководителя общества с ограниченной ответственностью «Транс Logistik» Кубасова Сергея Витальевича к административной ответственности по части 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Административный орган при надлежащем извещении о времени и месте проведения судебного заседания явку своего представителя не обеспечил, направил ходатайство о рассмотрении дела без его участия.

Как следует из разъяснений, данных в Постановлении Пленума ВАС РФ от 08.10.2012 N 62 "О некоторых вопросах рассмотрения арбитражными судами дел в порядке упрощенного производства" при рассмотрении дел в порядке упрощенного производства применяются общие правила извещения лиц, участвующих в деле (глава 12 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации), с учетом правовых позиций, сформулированных в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17.02.2011 N 12 "О некоторых вопросах применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 27.07.2010 N 228-ФЗ "О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации".

В соответствии со статьей 4 Федерального закона от 17.07.1999 N 176-ФЗ "О почтовой связи" порядок оказания услуг почтовой связи регулируется Правилами оказания услуг почтовой связи, утвержденным Приказом Минкомсвязи России от 31.07.2014 N 234 (далее - Правила оказания услуг).

В силу пункта 34 Правил оказания услуг, почтовые отправления и почтовые переводы при невозможности их вручения (выплаты) адресатам (их уполномоченным представителям) хранятся в объектах почтовой связи в течение 30 дней со дня поступления почтового отправления в объект почтовой связи. Срок хранения почтовых отправлений и почтовых переводов может быть продлен по заявлению отправителя или адресата (его уполномоченного представителя).

Доставка судебных почтовых отправлений осуществляется в соответствии с Порядком приема и вручения внутренних регистрируемых почтовых отправлений, утвержденным приказом федерального государственного унитарного предприятия "Почта России" от 17.05.2012 N 114-п.

В соответствии с названным Порядком, почтовое отправление разряда "судебное" хранится в отделении почтовой связи в течение семи календарных дней со дня его поступления (пункт 20.15); при неявке адресата за таким отправлением в течение трех рабочих дней после доставки первичного извещения формы 22 ему доставляется и вручается под расписку вторичное извещение формы 22-в. На оборотной стороне почтового отправления делается отметка о дате и времени выписки вторичного извещения, которая подписывается почтовым работником (пункт 20.17). По истечении установленного срока хранения не полученное адресатом почтовое отправление возвращается по обратному адресу, указанному на почтовом отправлении (пункт 21.1).

Копия определения о принятии заявления к производству от 13.02.2018, содержащая сведения о времени месте рассмотрения дела, направленная лицу, привлекаемому к административной ответственности, по адресу места жительства, подтвержденному представленной в материалы дела адресной справкой МП МО МВД России «Шарьинский» от 21.02.2018, вернулась в арбитражный суд с отметкой органа почтовой связи о невручении корреспонденции по причине истечения срока хранения.

При исследовании конверта суд установил, что он содержит отметки почтового отделения, свидетельствующие о том, что заявитель дважды извещался почтовым органом о поступившей судебной корреспонденции, выписывалось вторичное почтовое извещение.

Таким образом, материалами дела подтверждается факт надлежащего извещения заявителя.

Согласно пункту 2 части 4 статьи 123 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если несмотря на почтовое извещение, адресат не явился за получением копии судебного акта, направленной арбитражным судом в установленном порядке, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд.

При этом, Кубасов С.В. в судебное заседание не явился, отзыва на заявление о привлечении его к административной ответственности не направил, каких-либо возражений не заявил.

Оценив достаточность имеющихся в деле доказательств, суд в соответствии с частью 1 статьи 123 и частью 3 статьи 205 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации рассматривает дело по существу в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности, поскольку его явка в судебное заседание обязательной не признавалась.

Исследовав материалы дела, суд установил следующие обстоятельства.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) общество с ограниченной ответственностью «Транс Logistik» ИНН 4407011821 является действующим юридическим лицом, руководителем которого является Кубасов Сергей Витальевич.

Общество является налогоплательщиком, налоговым агентом и плательщиком страховых взносов и обязано уплачивать, в том числе, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налог на доходы физических лиц (налоговый агент) и страховые взносы.

По состоянию на 27.01.2017 задолженность ООО «Транс Logistik» перед бюджетом по платежам составила 12348635 руб. 58 коп., в том числе по налогам 8332785 руб. 18 коп.

Постановлением межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по № 7 по Костромской области № 002 по делу об административном правонарушении от 06.02.2017 руководитель ООО «Транс Logistik» Кубасов С.В. в связи с неисполнением обязанности, предусмотренной абзацем 6 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», подать заявление о признании несостоятельным (банкротом) ООО «Транс Logistik» в срок до 03.01.2017, привлечен к административной ответственности по части 5 статьи 14.13 КоАП РФ.

Указанное постановление исполнено 03.04.2017 – Кубасовым С.В. произведена уплата штрафа в размере 5000 рублей.

После вступления в законную силу 18.02.2017 постановления от 06.02.2017 № 002 в период с 18.02.2017 по 03.04.2017 задолженность перед бюджетом по налоговым платежам увеличилась на сумму 325179 руб. 03 коп. Повторное превышение предела размера задолженности в размере превышающем 300000 рублей произошло 23.06.2017.

В соответствии со статьей 69 Налогового кодекса РФ в адрес Общества направлялись требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа от 03.03.2017 № 5189 на сумму 17435 руб., от 13.03.2017 № 570 на сумму 1256 руб., от 04.04.2017 № 802 на сумму 48510 руб. 16 коп., от 05.04.2017 № 6334 на сумму 98245 руб. 53 коп., от 20.04.2017 № 1088 на сумму 55262 руб. 34 коп., от 27.04.2017 № 7307 на сумму 519 руб. 21 коп., от 02.05.2017 № 949 на сумму 3632 руб. 40 коп., от 05.05.2017 № 7491 на сумму 57232 руб. 19 коп., от 22.05.2017 № 1278 на сумму 600 руб., от 26.05.2017 № 8246 на сумму 264526 руб. 89 коп., от 02.06.2017 № 11104 на сумму 32528 руб. 00 коп. Общая сумма по указанным требованиям превышает 300 т.р. Срок уплаты налога, установленный законодательством о налогах и сборах, указан в требовании № 11104 -23.06.2017.

В связи с неисполнением вышеуказанных требований об уплате налога, сбора, пени, штрафа инспекцией применены меры принудительного взыскания в соответствии со статьями 46, 47 Налогового кодекса РФ: приняты решения о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет денежных средств налогоплательщика от 28.03.2017 № 1730, от 04.04.2017 № 1884, от 25.04.2017 № 2285, от 26.04.2017 № 2414, от 25.05.2017 № 3247, от 25.05.2017 № 3248, от 03.06.2017 № 4090, от 14.06.2017 № 4441, от 14.06.2017 № 4442, от 20.06.2017 № 4691, от 27.06.2017 № 4793, а также постановления о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика от 11.05.2017 № 44360001344, от 07.08.2017 № 44360002052.

В силу с абзаца 6 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон о банкротстве) руководитель должника обязан обратиться с заявлением должника в арбитражный суд, в том числе в случае, если должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества. В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона о банкротстве заявление должника должно быть направлено в арбитражный суд в случаях, предусмотренных пунктом 1 статьи 9 Закона о банкротстве, в кратчайший срок, но не позднее чем через месяц с даты возникновения соответствующих обстоятельств.

Обязанность по обращению в суд с заявлением о банкротстве возникает в момент, когда добросовестный и разумный руководитель в рамках стандартной управленческой практики должен был объективно определить наличие одного из обстоятельств, упомянутых в пункте 1 статьи 9 Закона о банкротстве (Определение Верховного Суда РФ от 31.03.2016 N 309-ЭС15-16713 по делу № А50-4524/2013).

Таким образом, с 23.06.2017 размер обязательств ООО «Транс Logistik» в совокупности превышал установленный Законом о банкротстве предел в 300000 руб., то есть Общество отвечало признакам неплатежеспособности и недостаточности имущества, следовательно, директором ООО «Транс Logistik» Кубасовым С.В. обязанность по обращению с заявлением о признании Общества банкротом в арбитражный суд не исполнена.

При этом, постановлением налогового органа о назначении административного наказания от 06.02.2017 № 002 Кубасов С.В. уже привлекался к административной ответственности, предусмотренной частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ в виде штрафа в размере 5000 рублей за неисполнение тех же требований Закона о банкротстве.

По данным фактам специалистом 1 разряда межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по № 7 по Костромской области в отношении директора общества с ограниченной ответственностью «Транс Logistik» Кубасова Сергея Витальевича составлен протокол об административном правонарушении от 23.01.2018 № 53 по части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ, что явилось основанием для обращения с настоящим заявлением в арбитражный суд для привлечения указанного должностного лица к административной ответственности.

Согласно части 6 статьи 205 АПК РФ 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.

Согласно части 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.

В соответствии со статьей 2.1 КоАП РФ 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.

Основаниями для привлечения к административной ответственности являются наличие в действиях (бездействии) лица, предусмотренного КоАП РФ состава административного правонарушения и отсутствие обстоятельств, исключающих производство по делу.

В соответствии с частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ установлена административная ответственность за неисполнение руководителем юридического лица или индивидуальным предпринимателем обязанности по подаче заявления о признании соответственно юридического лица или индивидуального предпринимателя банкротом в арбитражный суд в случаях, предусмотренных законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Объектом данного правонарушения выступают имущественные интересы субъектов предпринимательской деятельности, установленный порядок осуществления банкротства, являющийся необходимым условием оздоровления экономики, а также защиты прав и законных интересов собственников организаций, должников и кредиторов.

Объективная сторона административного правонарушения выражается в бездействии лица по исполнению возложенной на него обязанности по подаче в арбитражный суд заявления о признании лица банкротом.

Частью 5.1 указанной статьи установлена административная ответственность за повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Объективной стороной правонарушения, предусмотренного частью 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ, является повторное неисполнение обязанности по подаче заявления о признании юридического лица несостоятельным (банкротом) в арбитражный суд в случаях, предусмотренных законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Учитывая, что Кубасов С.В. с 16.07.2014 по настоящее время является руководителем ООО «Транс Logistik», суд относит его к субъектам ответственности по части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ.

В силу абзаца 6 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» руководитель должника или индивидуальный предприниматель обязан обратиться с заявлением должника в арбитражный суд, в том числе в случае, если должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества. В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона о банкротстве заявление должника должно быть направлено в арбитражный суд в случаях, предусмотренных пунктом 1 статьи 9 Закона о банкротстве, в кратчайший срок, но не позднее чем через месяц с даты возникновения соответствующих обстоятельств.

Понятие неплатежеспособности дано в абзаце 34 статьи 2 Закона о банкротстве (в редакции ФЗ от 28.04.2009 № 73-ФЗ) - 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.

В силу пункта 2 статьи 6, пункта 2 статьи 33 Закона о банкротстве заявление о признании должника банкротом принимается арбитражным судом, если требования к должнику - юридическому лицу в совокупности составляют не менее чем триста тысяч рублей, к должнику - гражданину - не менее чем пятьсот тысяч рублей, и указанные требования не исполнены в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона о банкротстве 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.

Согласно части 2 статьи 6 Закона о банкротстве, 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.

Согласно части 2 статьи 4 Закона № 127-ФЗ для определения наличия признаков банкротства должника учитывается размер обязательных платежей без учета установленных законодательством Российской Федерации штрафов (пеней) и иных финансовых санкций.

Таким образом, обязанность по обращению в суд должна быть исполнена руководителем юридического лица вне зависимости от возможности возбуждения в отношении него арбитражным судом дела о несостоятельности (банкротстве). Вопрос о принятии либо возвращении Обществу заявления о признании его несостоятельным (банкротом) решается арбитражным судом при поступлении соответствующего заявления.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

Согласно пункту 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Из материалов дела следует, общество с ограниченной ответственностью «Транс Logistik» обладает признаком неплатежеспособности: прекращение исполнения должником обязанностей по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств. При этом сумма требований по обязательным платежам в налоговый орган, просрочка исполнения которых более трех месяцев превысила означенную Законом о банкротстве сумму в 300000 рублей (с 27.01.2017 составила 12348635 руб. 58 коп. и продолжала увеличиваться).

Постановлением о назначении административного наказания от 06.02.2017 № 002, вступившим в законную силу 18.02.2017, Кубасов С.В. признан виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 5 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об

административных правонарушениях, выразившегося в неисполнении предусмотренной пунктом 2 статьи 9 Закона о банкротстве обязанности по подаче в период с 03.11.2016 по 03.12.2016 в суд заявления о признании ООО «Транс Logistik» несостоятельным (банкротом), поскольку по состоянию на 03.08.2016 задолженность общества по неисполненным требованиям должника составила более 300000 рублей.

Данным постановлением Козлову В.Е. назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5000 рублей.

При этом, указанным лицом согласно представленной в материалы дела выписке лицевого счета оплата штрафа произведена 03.04.2017.

При решении вопроса о квалификации действий лица по части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ необходимо руководствоваться определением повторности, которое дано в пункте 2 части 1 статьи 4.3 КоАП РФ.

Согласно указанной норме повторное совершение административного правонарушения - это совершение административного нарушения в период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию в соответствии со статьей 4.6 КоАП РФ.

В силу статьи 4.6 КоАП РФ лицо считается подвергнутым административному наказанию со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания, и до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления.

Таким образом, из буквального толкования названных норм Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях следует, что для признания повторного совершения однородного административного правонарушения отягчающим обстоятельством необходимо, чтобы последующее административное правонарушение было совершено в период с даты вступления в силу решения по предшествовавшему делу об административном правонарушении до истечения одного года со дня окончания исполнения данного решения.

Применительно к рассматриваемой ситуации с учетом исполнения Кубасовым С.В. 03.04.2017 путем уплаты соответствующего административного штрафа постановления от 06.02.2017 № 002, годичный срок, предусмотренный статьей 4.6 КоАП РФ истекает 03.04.2018. Таким образом, вменяемое правонарушение в виде бездействия, выразившегося в неисполнении директором Общества обязанности обратиться в суд с заявлением о признании ООО «Транс Logistik» несостоятельным (банкротом), совершено в период, когда Кубасов С.В. считается подвергнутым административному наказанию.

Учитывая изложенное, а также тот факт, что Кубасовым С.В. не представлено доказательств невозможности исполнения предусмотренной статьей 9 Закона о банкротстве обязанности, суд приходит к выводу о наличии виновного бездействия руководителя общества, знавшего, что в связи с неисполнением обязанности по уплате НДС, налога на прибыль, НДФЛ, транспортного налога и страховых взносов размер задолженности ООО «Транс Logistik» 23.06.2017 превысил сумму повторно более чем на 300000 рублей и указанная задолженность не уплачена в течение трех месяцев, но не принявшего мер по подаче в суд заявления о признании ООО «Транс Logistik» несостоятельным (банкротом).

Указанные обстоятельства позволяют сделать вывод о наличии в действиях Козлова В.Е. события вмененного ему административного правонарушения.

В соответствии с частью 1 статьи 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

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

Исходя из данной нормы административное правонарушение характеризуется такими обязательными признаками, как противоправность и виновность.

Лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению (часть 2 статьи 2.1 КоАП РФ).

Судом не усматривается обстоятельств, препятствовавших соблюдению директором ООО «Транс Logistik» Кубасовым С.В. требований законодательства о банкротстве (несостоятельности), а также свидетельствующих о том, что им были приняты все зависящие от него меры по недопущению совершения правонарушения.

Директор Общества имел и правовую, и реальную возможность выполнить требования законодательства, однако не предпринял соответствующих и достаточных мер для осуществления этой обязанности. При этом чрезвычайных, объективно непредотвратимых обстоятельств и других непредвиденных, непреодолимых препятствий, находящихся вне контроля, при соблюдении той степени заботливости и осмотрительности, которая требовалась в целях надлежащего исполнения обязанностей, материалами дела не установлено.

При таких обстоятельствах суд приходит к выводу, что в действиях должностного лица содержится состав вменяемого ему правонарушения, предусмотренного частью 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ.

Сроки на привлечение к административной ответственности не истекли. Процессуальных нарушений, которые могли бы повлиять на привлечение Предпринимателя к административной ответственности, судом не установлено.

Обстоятельств, являющихся основанием для применения статьи 2.9 КоАП РФ, судом не усматривается.

При привлечении к административной ответственности судом обстоятельств, как смягчающих, так и отягчающих ответственность правонарушителя не установлено, административным органом также не представлено, что дает суду основания для применения в качестве меры наказания дисквалификации, предусмотренной частью 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ в минимальном размере – сроком на 6 месяцев.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 167-170, 206 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

Признать директора общества с ограниченной ответственностью «Транс Logistik» Кубасова Сергея Витальевича, 12.07.1979 года рождения, место

рождения: Костромская область, Вохомский район, с. Троица, зарегистрированного по адресу: 157504, Костромская область, г. Шарья, ул. Красноармейская, д. 38, ИНН 441000300806, документ, удостоверяющий личность: паспорт гражданина РФ серия 34 00 № 106673, выдан 01.11.2001 ОВД Вохомского района Костромской области, виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, привлечь к административной ответственности и назначить административное наказание в виде дисквалификации сроком на шесть месяцев.

Исполнительный лист на основании судебного акта арбитражного суда по делу о привлечении к административной ответственности не выдается, принудительное исполнение производится непосредственно на основании данного судебного акта.

Решение может быть обжаловано в апелляционном порядке в течение десяти дней со дня его принятия. Данное решение, если оно было предметом рассмотрения в арбитражном суде апелляционной инстанции, и постановление арбитражного суда апелляционной инстанции, принятое по данному делу, могут быть обжалованы в арбитражный суд кассационной инстанции.

Судья

А.В. Сизов