



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 № А31-14926/2020

г. Кострома

21 декабря 2020 года

Резолютивная часть решения объявлена 15 декабря 2020 года.

Полный текст решения изготовлен 21 декабря 2020 года.

Судья Арбитражного суда Костромской области Максименко Любовь Алексеевна при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Самоловой Л.С.,

без участия в заседании представителей сторон,

рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Костромской области, Костромская область, г. Шарья, к генеральному директору ООО «Ресурс» Соколову Дмитрию Александровичу, Костромская область, г. Нея, о привлечении к административной ответственности по части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ, и приложенные к заявлению документы,

установил:

Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Костромской области (далее – административный орган, налоговый орган, Инспекция) обратилась в суд с заявлением о привлечении генерального директора ООО «Ресурс» Соколова Дмитрия Александровича к административной ответственности, предусмотренной частью 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Стороны, извещенные надлежащим образом о дате и времени судебного заседания, явку представителей в суд не обеспечили, и ходатайствовали о рассмотрении дела в их отсутствие.

Суд не признал явку лиц обязательной и в соответствии с частью 3 статьи 205 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) рассматривает дело в отсутствие лица привлекаемого к административной ответственности и административного органа.

Соколов Д.А. отзыв на заявление Инспекции не представил.

В судебном заседании установлены следующие обстоятельства.

Межрайонной ИФНС России № 6 по Костромской области осуществлены мероприятия по осуществлению контроля, связанного с реализацией полномочий и функций уполномоченного органа по представлению интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве.

Налоговым органом установлено, что согласно выписке из Единого

государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) от 02.10.2020 года ООО "Ресурс" ИНН 4406008431, ОГРН 1194401000738 является действующим юридическим лицом с 31.01.2019, зарегистрированным по адресу: Костромская область, Нейский район, г. Нея, ул. Любимова, д. 4, с основным видом деятельности: производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха. Генеральным директором ООО «Ресурс» с 31.01.2019 по настоящее время является Соколов Дмитрий Александрович.

По состоянию на 21.08.2020 ООО "Ресурс" имело просроченную задолженность свыше 6 месяцев т.е. с 20.02.2020 по 20.08.2020, превышающую 1 000 000 рублей по обязательным платежам в бюджет в размере 1 419 189 рублей 08 копеек, в том числе налог 1 403 098 рублей 40 копеек, пени 16 090 рублей 68 копеек. Указанная задолженность возникла после истечения срока исполнения требования № 6165 от 04.02.2020 на сумму 1 419 189 рублей 08 копеек (срок исполнения требования до 21.02.2020).

Налоговым органом приняты меры принудительного взыскания согласно требованиям Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). В соответствии со статьей 69 НК РФ при наличии недоимки инспекция направила в адрес ООО "Ресурс" требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа № 6165 от 04.02.2020 (срок исполнения требования до 21.02.2020).

В связи с неисполнением вышеуказанных требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа инспекцией применены меры принудительного взыскания в соответствии со статьей 46 НК РФ: принято решение о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет денежных средств налогоплательщика: решение выставлено по требованию № 1338 от 03.03.2020 года на сумму 1419189 рублей 08 копеек.

В связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на расчетных счетах ООО "Ресурс" в соответствии со статьей 47 НК РФ налоговым органом вынесено постановление о взыскании налога, сбора пени, штрафа, процентов за счет имущества налогоплательщика ООО "Ресурс": вынесено по требованию № 1031 от 11.03.2020 на сумму 1419189 рублей 08 копеек.

Так как по состоянию на 21.08.2020 задолженность ООО "Ресурс" погашена не была, соответственно, заявление о признании ООО "Ресурс" банкротом должно было быть подано в суд не позднее 21.09.2020.

Однако, в указанный срок заявление о признании ООО "Ресурс" банкротом Соколовым Д.А. в Арбитражный суд Костромской области направлено не было.

При проведении административного расследования Инспекцией установлен факт повторности совершения административного правонарушения. Соколов Д.А. ранее был привлечен к административной ответственности по части 5 статьи 14.13 КоАП РФ на основании Постановления № 44361928818648000003 Межрайонной ИФНС России № 6 по Костромской области от 25.10.2019.

По факту правонарушения составлен протокол об административном правонарушении от 06.10.2020 № 44362028000018400002.

С заявлением о привлечении генерального директора ООО «Ресурс» Соколова Дмитрия Александровича к административной ответственности, предусмотренной частью 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ, Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Костромской области обратилась в суд.

Изучив представленные доказательства, суд приходит к следующим выводам.

Частью 6 статьи 205 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ) установлено, что 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.

В силу части 5 статьи 205 АПК РФ по делам о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности.

Частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за 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).

Часть 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ предусматривает ответственность за повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 5 настоящей статьи.

Согласно статье 3 Федерального закона от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях», естественная монополия - состояние товарного рынка, при котором удовлетворение спроса на этом рынке эффективнее в отсутствие конкуренции в силу технологических особенностей производства (в связи с существенным понижением издержек производства на единицу товара по мере увеличения объема производства), а товары, производимые субъектами естественной монополии, не могут быть заменены в потреблении другими товарами, в связи с чем спрос на-данном товарном рынке на товары, производимые субъектами естественных монополий, в меньшей степени зависит от изменения цены на этот товар, чем спрос на другие виды товаров.

Статьей 4 Федерального закона от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» указывается, что настоящим Федеральным законом регулируется деятельность субъектов естественных монополий в сфере услуг по передаче тепловой энергии.

Таким образом, услуги по передаче тепловой энергии отнесены к сфере деятельности субъектов естественных монополий. ООО «Ресурс», оказывающее данные услуги, является субъектом естественных монополий.

Правила, применяемые в период проведения процедуры признания несостоятельности (банкротства), установлены Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее - Закона о банкротстве).

В соответствии с пункта 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 пункту 2 статьи 197 Закона о банкротстве, субъект естественной монополии 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 шести месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

Дело о банкротстве может быть возбуждено арбитражным судом, если требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и об уплате обязательных платежей к должнику - субъекту естественной монополии в совокупности составляют не менее чем один миллион рублей. Указанные требования должны быть подтверждены исполнительным документом и не удовлетворены в полном объеме путем обращения взыскания на имущество должника, указанное в пунктах 1 - 3 части 1 статьи 94 Федерального закона "Об исполнительном производстве" (пункт 3 статьи 197 Закона о банкротстве).

Согласно пункту 1 статьи 9 Закона о банкротстве руководитель должника обязан обратиться с заявлением должника в арбитражный суд в случае, если должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества.

Заявление должника должно быть направлено в арбитражный суд в случаях, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, в кратчайший срок, но не позднее чем через месяц с даты возникновения соответствующих обстоятельств (пункт 2 статьи 9 Закона о банкротстве).

Налоговым органом в ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что ООО «Ресурс» имеет непогашенную задолженность в размере более 1 000 000 рублей (1419189 рублей 08 копеек) по исполнительному документу, выданному Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Костромской области. В свою очередь, в нарушение вышеуказанных норм генеральный директор ООО «Ресурс» Соколов Д.А. в установленный срок (до 21.09.2020) заявление о признании ООО «Ресурс» в Арбитражный суд не направил.

Таким образом, факт неисполнения Соколовым Д.А. обязанности по подаче заявления о признании юридического лица банкротом в арбитражный суд подтвержден материалами дела и доказан.

В части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 5 указанной статьи, которое влечет дисквалификацию должностных лиц, то есть квалифицирующим признаком административного правонарушения, предусмотренного частью 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ, является повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ.

С учетом положений части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ, пункта 2 части 1 статьи

4.3 и статьи 4.6 КоАП РФ, квалификации по части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ подлежат действия лица, ранее подвергнутого административному наказанию по части 5 статьи 14.13 КоАП РФ и в отношении которого не истек один год со дня исполнения постановления о назначении наказания.

Ранее Соколов Д.А. вступившим в законную силу Постановлением № 44361928818648000003 Межрайонной ИФНС России № 6 по Костромской области от 25.10.2019, привлекался к административной ответственности по части 5 статьи 14.13 КоАП РФ.

Согласно части 1 статьи 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Судом установлено, что вина Соколова Д.А. в совершении административного правонарушения подтверждается представленными по делу доказательствами.

Доказательства, свидетельствующие об отсутствии у заинтересованного лица реальной возможности соблюдать требования законодательства Российской Федерации о банкротстве, в материалах дела отсутствуют, суду не представлены.

Таким образом, суд приходит к выводу о наличии события административного правонарушения, предусмотренного в части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ, и виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, в его совершении.

Процессуальных нарушений, как и обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении, не установлено.

Оснований для квалификации совершенного административного правонарушения в качестве малозначительного суд не усматривает.

Согласно статье 2.9 КоАП РФ при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Как разъяснил Высший Арбитражный Суд Российской Федерации в пункте 18 Постановления Пленума от 02.06.2004 № 10 "О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях", при квалификации правонарушения в качестве малозначительного судам необходимо исходить из оценки конкретных обстоятельств его совершения. Малозначительность правонарушения имеет место при отсутствии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям. В соответствии с пунктом 18.1 вышеназванного Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10 квалификация правонарушения как малозначительного может иметь место только в исключительных случаях.

Таким образом, малозначительность деяния является оценочным признаком, который устанавливается в зависимости от конкретных обстоятельств дела. Критериями для определения малозначительности правонарушения являются объект противоправного посягательства, степень выраженности признаков объективной стороны правонарушения, характер совершенных действий и другие обстоятельства, характеризующие противоправность деяния.

Оценив в порядке статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации представленные доказательства, характер и степень

общественной опасности деяния совершенного правонарушения, угрозу причинения вреда финансовым интересам кредиторов и должника, суд приходит к выводу об отсутствии оснований для применения статьи 2.9 КоАП РФ о малозначительности совершенного правонарушения.

Учитывая характер и степень общественной опасности выявленных правонарушений, суд считает возможным назначить генеральному директору ООО «Ресурс» Соколову Д.А. предусмотренное санкцией части 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ наказание в виде дисквалификации сроком на шесть месяцев.

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

РЕШИЛ:

Признать генерального директора ООО «Ресурс» Соколова Дмитрия Александровича, 02.11.1976 года рождения, место рождения: Костромская область, Антроповский район, село Палкино, зарегистрированного по адресу: Костромская область, Антроповский район, п. Антропово, ул. Пролетарская, д. 8Б, кв. 2, ИНН 440800029598, виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и привлечь к административной ответственности, назначить ему 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 этого судебного акта.

Решение по делу о привлечении к административной ответственности 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 изменено или не отменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражным судом апелляционной инстанции.

Решение может быть обжаловано в арбитражный суд апелляционной инстанции через Арбитражный суд Костромской области.

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

Судья

Л.А. Максименко

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного
департамента
Дата 30.04.2020 11:20:41
Кому выдана Максименко Любовь Алексеевна