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 № А31-16453/2020

г. Кострома 22 марта 2021 года

Резолютивная часть решения объявлена 17 марта 2021 года.

Полный текст решения изготовлен 22 марта 2021 года.

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

с участием в заседании представителей сторон:

от налогового органа: Власов А.В., доверенность от 15.01.2021,

Комлева Е.Б., доверенность от 15.01.2021,

от лица привлекаемого к административной ответственности: не явился,

рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Костроме, г. Кострома, к директору ООО «ДЕБРИЛЛС» Самойленко Денису Леонидовичу, г. Москва, о привлечении к административной ответственности по части 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и приложенные к заявлению документы,

установил:

Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Костроме (далее – административный орган, налоговый орган, Инспекция) обратилась в суд с заявлением о привлечении директора ООО «ДЕБРИЛЛС» Самойленко Дениса Леонидовича к административной ответственности, предусмотренной частью 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Определением от 11.03.2021 арбитражный суд произвел замену заявителя - Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Костроме ее правопреемником – Управлением Федеральной налоговой службы по Костромской области.

Самойленко Д.Л., извещенный надлежащим образом о дате и времени судебного заседания, явку в суд не обеспечил.

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

В судебном заседании заявитель пояснил суду, что при осуществлении контрольных функций Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Костроме установлен факт совершения директором ООО «ДЕБРИЛЛС» Самойленко Д.Л. правонарушения по части 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об

административных правонарушениях, связанного с несоблюдением требований законодательства о несостоятельности (банкротстве).

По факту правонарушения составлен протокол об административном правонарушении от 03.11.2020 № б/н. С заявлением о привлечении Самойленко Д.Л. к административной ответственности, предусмотренной частью 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Костроме обратилась в суд.

Самойленко Д.Л. отзыв на заявление Инспекции не представил.

В судебном заседании установлены следующие обстоятельства.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Костроме осуществлены мероприятия по осуществлению контроля, связанного с реализацией полномочий и функций уполномоченного органа по представлению интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве.

При осуществлении анализа ведомственного информационного ресурса и на основании представленных ООО «ДЕБРИЛЛС» налоговых деклараций за 2019 год и 1-ый квартал 2020 года Инспекцией установлено наличие задолженности по неоплаченным Обществом суммам налогов и страховых взносов в общем размере 353238 рублей 10 копеек.

В связи с неуплатой в установленный срок задолженности в соответствии со статьями 69, 70 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговым органом в адрес ООО «ДЕБРИЛЛС» направлены требования:

Документ	**Дата документа**	**Номер документа**	**Срок исполнения**	**Сумма включенная в документ**	**Текущий остаток задолженности**
Требование на уплату налога, пени, штрафа	17.03.2019	9117	10.04.2019	135567.00	3487.48
Требование на уплату налога, пени, штрафа	01.08.2019	53197	16.08.2019	13915.00	9582.92
Требование на уплату налога, пени, штрафа	01.08.2019	53197	16.08.2019	13915.00	13915.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	01.08.2019	53197	16.08.2019	14792.22	14792.22
Требование на уплату налога, пени, штрафа	31.10.2019	61322	13.11.2019	3453.13	193.42
Требование на уплату налога, пени, штрафа	31.10.2019	61322	13.11.2019	12617.96	12617.96
Требование на уплату налога, пени, штрафа	31.10.2019	61322	13.11.2019	13931.82	13931.82
Требование на уплату налога, пени, штрафа	31.10.2019	61322	13.11.2019	14895.87	14895.87
Требование на уплату налога, пени, штрафа	31.10.2019	61322	13.11.2019	1663.27	690.01
Требование на уплату налога, пени, штрафа	31.10.2019	61322	13.11.2019	1836.47	1836.47
Требование на уплату налога, пени, штрафа	31.10.2019	61322	13.11.2019	1963.55	1963.55
Требование на уплату налога, пени, штрафа	24.01.2020	14524	07.02.2020	3225.75	3225.75
Требование на уплату налога, пени, штрафа	24.01.2020	14524	07.02.2020	3225.75	3225.75

Требование на уплату налога, пени, штрафа	24.01.2020	14524	07.02.2020	13915.00	13915.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	24.01.2020	14524	07.02.2020	13915.00	13915.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	24.01.2020	14524	07.02.2020	1834.25	1834.25
Требование на уплату налога, пени, штрафа	24.01.2020	14524	07.02.2020	1834.25	1834.25
Требование на уплату налога, пени, штрафа	27.01.2020	14543	12.02.2020	33891.00	31050.04
Требование на уплату налога, пени, штрафа	27.01.2020	14543	12.02.2020	33891.00	33891.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	27.01.2020	14543	12.02.2020	3225.75	3225.75
Требование на уплату налога, пени, штрафа	27.01.2020	14543	12.02.2020	13915.00	13915.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	27.01.2020	14543	12.02.2020	1834.25	1834.25
Требование на уплату налога, пени, штрафа	27.01.2020	14543	12.02.2020	306.00	280.34
Требование на уплату налога, пени, штрафа	27.01.2020	14543	12.02.2020	306.00	306.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	13.02.2020	34965	27.02.2020	33892.00	33892.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	13.02.2020	34965	27.02.2020	306.00	306.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	25.05.2020	50156	08.06.2020	7859.00	7859.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	25.05.2020	50156	08.06.2020	7859.00	7859.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	25.05.2020	50156	08.06.2020	7859.00	7859.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	25.05.2020	50156	08.06.2020	702.00	702.00
Требование на уплату налога, пени, штрафа	25.05.2020	50156	08.06.2020	84402.00	84402.00

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 - приняты решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет денежных средств налогоплательщика: от 11.04.2019 № 9623 на сумме 3487 рублей 48 копеек, от 28.08.2019 № 15857 на сумму 38290 рублей 14 копеек, от 25.11.2019 № 20340 на сумму 46129 рублей 10 копеек, от 15.02.2020 № 2745 на сумму 37950 рублей, от 21.02.2020 № 3272 на сумме 84502 рублей 38 копеек, от 06.03.2020 № 4525 на сумму 34198 рублей, от 09.07.2020 № 5385 на сумму 108681 рубль.

В связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на расчетных счетах ООО «ДЕБРИЛЛС» в соответствии со статьей 47 НК РФ налоговым органом вынесены постановления о взыскании налога, сбора пени, штрафа, процентов за счет имущества налогоплательщика ООО «ДЕБРИЛЛС»: от 15.05.2019 № 3443 на сумму 3487 рублей 48 копеек, от 04.09.2019 № 13923 на сумму 38290 рублей 14 копеек, от 05.12.2019 № 16196 на сумму 46129 рублей 10 копеек, от 25.02.2020 № 1983 на сумму 37950 рублей, от 02.03.2020 № 2925 на

сумме 84502 рублей 38 копеек, от 16.03.2020 № 3941 на сумму 34198 рублей, от 12.08.2020 № 4272 на сумму 108681 рубль – всего на общую сумму 353238 рублей 10 копеек.

Так как по состоянию на 08.09.2020 задолженность ООО «ДЕБРИЛЛС» не погашена, соответственно, заявление о признании ООО «ДЕБРИЛЛС» несостоятельным (банкротом) должно было быть подано в суд не позднее 09.10.2020.

Однако, в указанный срок заявление о признании ООО «ДЕБРИЛЛС» банкротом Самойленко Д.Л. в Арбитражный суд Костромской области направлено не было.

При проведении административного расследования Инспекцией установлен факт повторности совершения административного правонарушения. Самойленко Д.Л. ранее был привлечен к административной ответственности по части 5 статье 14.13 КоАП РФ на основании Постановления № 19 ИФНС России по г. Костроме от 11.04.2018 с назначением административного наказания в виде штрафа в размер 5000 рублей.

По факту правонарушения составлен протокол об административном правонарушении от 03.11.2020.

С заявлением о привлечении директора ООО «ДЕБРИЛЛС» Самойленко Д.Л. к административной ответственности, предусмотренной частью 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ, Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Костроме обратилась в суд.

Изучив представленные доказательства, суд приходит к следующим выводам.

Частью 6 статьи 205 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 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.

Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее - Закона о банкротстве) устанавливает основания для признания должника несостоятельным (банкротом), регулирует порядок и условия осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства), порядок и условия проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве, и иные отношения, возникающие при неспособности должника удовлетворить в полном объеме требования кредиторов.

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.

Пункт 2 статьи 6 Закона о банкротстве устанавливает, что если иное не предусмотрено настоящим Федеральным 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 настоящего Федерального закона.

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 «ДЕБРИЛЛС» имеет непогашенную задолженности в размере более 300 0000 рублей (353238 рублей 10 копеек) по исполнительным документам, выданным Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Костроме. В свою очередь, в нарушение вышеуказанных норм директор ООО «ДЕБРИЛЛС» Самойленко Д.Л. в установленный срок (до 09.10.2020) заявление о признании ООО «ДЕБРИЛЛС» несостоятельным (банкротом) в Арбитражный суд не направил.

Таким образом, факт неисполнения Самойленко Д.Л. 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.

Суд усматривает, что в качестве подтверждения повторного совершения

административного правонарушения налоговый орган указывает на постановление Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Костроме от 11.04.2018 № 19 о привлечении к административной ответственности по части 5 статьи 14.13 КоАП РФ и назначении административного наказания в виде штрафа в размере 5000 рублей, вступившее в законную силу 07.05.2018.

Из содержания ст. 4.3 КоАП РФ следует, что повторное совершение однородного административного правонарушения это совершение административного правонарушения в период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию в соответствии со статьей 4.6 настоящего Кодекса за совершение однородного административного правонарушения.

Статьей 4.6 КоАП РФ установлено, что лицо, которому назначено административное наказание за совершение административного правонарушения, считается подвергнутым данному наказанию со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления.

Постановлением № 33-АД18-5 от 28.09.2018 включенным в "Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 4 (2018)" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26.12.2018) разъяснено, что при применении статьи 4.6 КоАП РФ и решении вопроса о том, считается ли лицо подвергнутым административному наказанию, подлежит установлению момент, когда исполнение постановления о назначении административного наказания было окончено в полном объеме, учитывая при этом положения статьи 31.9 КоАП РФ о сроках давности исполнения постановления о назначении административного наказания.

В том случае, когда отсутствуют сведения об уплате административного штрафа в течение двух лет со дня вступления постановления о назначении данного административного штрафа в законную силу, а также не имеется сведений о перерыве течения названного срока давности, днем окончания исполнения постановления о назначении административного штрафа (независимо от календарной даты, когда судебным приставом-исполнителем принято решение об окончании исполнительного производства) будет являться день, в который истекли два года со дня вступления данного постановления в законную силу (пункт 56 Обзора).

В представленном заявлении Инспекция указала, что административный штраф, наложенный на Самойленко Д.Л. по состоянию на 03.11.2020 не оплачен. Самойленко Д.Л. доказательств обратного в материалы настоящего дела не представил.

В связи с тем, что доказательства оплаты административного штрафа по постановлению от 11.04.2018 № 19 отсутствуют, двухгодичный срок, установленный частью 1 статьей 31.9 КоАП РФ, истекает 07.05.2020 года, поскольку оно вступило в силу 07.05.2018.

Следовательно, годичный срок, предусмотренный статьей 4.6 КоАП РФ, в течение которого Самойленко Д.Л. считается подвергнутым административному наказанию (после истечения двух лет со дня вступления постановления Инспекции в законную силу), в рассматриваемом случае не истек.

При таких обстоятельствах суд усматривает признак повторности совершенного Самойленко Д.Л. правонарушения.

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 Самойленко Д.Л. 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 «ДЕБРИЛЛС» Самойленко Д.Л. 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 директора ООО «ДЕБРИЛЛС» Самойленко Дениса Леонидовича, 15.06.1974 года рождения, зарегистрированного по адресу: г. Москва, Университетский проспект, д. 9, кв. 215, 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