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 № А31-7856/2019

г. Кострома 14 ноября 2019 года
Резолютивная часть решения объявлена 11 ноября 2019 года
Полный текст решения изготовлен 14 ноября 2019 года

Арбитражный суд Костромской области в составе судьи Смирновой Т.Н. при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Вороновой А.А.,

при участии:

от заявителя: Зверев Д.В. – представитель по доверенности от 14.05.2019 №14-24/07723,

от ответчика: Чорный Ю.В. – руководитель ООО «Буйская МТС», паспорт,

рассмотрел в судебном заседании дело по заявлению Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Костромской области к руководителю ООО «Буйская МТС» Чорному Юрию Васильевичу о привлечении к административной ответственности, предусмотренной частью 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В судебном заседании представитель заявителя и ответчик изложили свои процессуальные позиции по делу.

Как следует из материалов дела, при осуществлении анализа информационного ресурса налоговым органом было установлено, что Чорный Ю.В., являющийся с 04.10.2002 генеральным директором ООО «Буйская МТС» (ОГРН 1024401233086, ИНН 4409002452) зарегистрированного по адресу: Костромская область, г.Буй, п.Пионерный, д.15, постановлением Межрайонной ИФНС России № 7 по Костромской области от 04.09.2018 № 07-32/32 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 04.09.2018 № 07-32/32 вступило в законную силу 15.09.2018.

Во исполнение предусмотренной законом обязанности ООО «Буйская МТС» в налоговый орган представлены следующие установленные формы отчетности:

- налоговая декларация по налогу на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения за 9 месяцев 2018 года на сумму 46 402 рубля со сроком уплаты 07.11.2018;

- 26.11.2018 - уточненные расчеты и декларации по налогу на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения (перерасчеты) за 1, 2, 3 квартал 2017 года на сумму 30 934 рубля по каждому кварталу; за 2017 год на сумму 30 934 рубля, за 1, 2, 3 кварталы 2018 года на сумму 30 935 рублей по каждому кварталу;

- по НДФЛ за 9 месяцев 2018 года: на сумму 6 069 рублей со сроком уплаты 01.10.2018, на сумму 520 рублей 60 копеек со сроком уплаты 29.10.2018;

- по страховым взносам на ОПС, зачисляемым в ПФ РФ на выплату страховой пенсии (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному, за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года) за 9 месяцев 2018 года: на сумму 11 490 рублей 78 копеек со сроком уплаты 17.09.2018, на сумму 9 716 рублей 35 копеек со сроком уплаты 15.10.2018;

- по страховым взносам на ОПС, зачисляемым в ПФ РФ на выплату страховой пенсии (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному, за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года) за 12 месяцев 2018 года:

на сумму 8 265 рублей 10 копеек со сроком уплаты 15.11.2018,

на сумму 9 438 рублей 92 копейки со сроком уплаты 17.12.2018,

на сумму 7 440 рублей со сроком уплаты 15.01.2019;

- по транспортному налогу за 2018 год:

на сумму 32 207 рублей со сроком уплаты 07.05.2018,

на сумму 32 207 рублей со сроком уплаты 01.08.2018,

на сумму 32 207 рублей со сроком уплаты 06.11.2018,

на сумму 32 208 рублей со сроком уплаты 01.02.2019;

- по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов за 2018 год:

на сумму 5 562 рубля со сроком уплаты 03.05.2018,

на сумму 5 562 рубля со сроком уплаты 31.07.2018,

на сумму 5 562 рубля со сроком уплаты 31.10.2018,

на сумму 5 561 рубль со сроком уплаты 01.02.2019.

Так как в установленный срок указанные выше налоговые и обязательные платежи не были уплачены, инспекцией в соответствии со статьями 69, 70 НК РФ в адрес плательщика были направлены: требования от 02.11.2018 № 491866, от 14.11.2018 № 492517, от 03.12.2018 № 493060, от 06.02.2019 № 496501, от 12.02.2019 № 497043, от 23.03.2019 № 14076, от 03.04.2019 № 14568, от 06.04.2019 № 14883, от 18.04.2019 № 15594, от 07.05.2019 № 17051, от 20.05.2019 № 17735.

В связи с неисполнением указанных требований инспекцией применены меры принудительного взыскания указанной задолженности в порядке статей 46 и 47 НК РФ приняты решения о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов, страховых взносов за счет денежных средств налогоплательщика от 04.12.2018 № 133272, от 22.01.2019 № 134148, от 12.03.2019 № 3897, от 20.03.2019 № 4757, от 18.04.2019 № 5463, от 27.04.2019 № 5687, от 07.05.2019 № 5890; от 16.05.2019 № 6727, от 31.05.2019 № 7052; вынесены постановления о взыскании налогов, сборов, пеней штрафов, страховых взносов за счет имущества налогоплательщика: от 18.12.2018 № 13189, от 15.05.2019 № 2537, от 10.06.2019 № 4141.

Налоговым органом для обеспечения исполнения решения о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов, страховых взносов, вынесены решения о приостановлении операций по счетам в банке: 04.12.2018 № 150723; от 22.01.2019

№ 152239, от 29.01.2019 № 13728; от 21.03.2019 № 5216; от 18.04.2019 № 6206, 6207, 6208, 6211, 6210, 6209; от 27.04.2019 № 6656; от 07.05.2019 № 7024; от 16.05.2019 № 8567; от 31.05.2019 №№ 9497, 9498, 9499, 9500, 9501, 9502, 9503, 9504, 9505.

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

Так, по состоянию на 16.01.2019 размер обязательств общества по налоговым и обязательным платежам в совокупности составил более 300 000 рублей, которые по состоянию на 16.04.2019 плательщиком исполнены не были, что является признаком неплатежеспособности и в связи с чем у директора ООО «Буйская МТС» Чорного Ю.В. возникла обязанность обратиться не позднее 16.05.2019 в арбитражный суд с заявлением о признании общества несостоятельным (банкротом).

В указанный срок ответчик данную обязанность не исполнил.

Поскольку ранее постановлением ИФНС России по г. Костроме от 04.09.2018 № 07-32/32 ответчик уже был привлечен к административной ответственности, предусмотренной частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ, должностным лицом инспекции в отношении директора ООО «Буйская МТС» Чорного Юрия Васильевича составлен протокол от 20.06.2019 № 07-32/35Б 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 директора ООО «Буйская МТС» Чорного Ю.В. к административной ответственности, предусмотренной частью 5.1 статьи 14.13 КоАП РФ.

Исследовав имеющиеся в деле доказательства, заслушав доводы представителя заявителя, 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 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 выступают имущественные интересы субъектов предпринимательской деятельности, установленный порядок осуществления банкротства, являющийся необходимым условием оздоровления экономики, а также защита прав и законных интересов собственников организаций, должников и кредиторов.

Объективная сторона административного правонарушения выражается в бездействии лица по исполнению возложенной на него обязанности по обращении в арбитражный суд заявления о признании лица 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 20.06.2019 № 07-32/35Б задолженность предприятия по состоянию на 16.01.2019 возникла в связи с неуплатой должником налогов и обязательных платежей на общую сумму, превышающую 300 000 рублей. Данная задолженность образовалась в период после вступления в силу постановления от 04.09.2018 № 07-32/32 о привлечении генерального директора ООО «Буйская МТС» к административной ответственности, предусмотренной частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ.

Указанная задолженность в трехмесячный срок - до 16.04.2019 обществом не была погашена, что является признаком неплатежеспособности, и в связи с чем у директора ООО «Буйская МТС» Чорного Ю.В. возникла обязанность обратиться не позднее 16.05.2019 в арбитражный суд с заявлением о признании общества несостоятельным (банкротом).

В указанный срок ответчик данную обязанность не исполнил.

Согласно постановлению о назначении административного наказания от 04.09.2018 № 07-32/32 Чорный Ю.В. 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 Чорного Ю.В. 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 Чорного Ю.В. 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.

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

Р Е Ш И Л:

Директора общества с ограниченной ответственностью «Буйская МТС» Чорного Юрия Васильевича, 21.07.1960 г.р., место рождения с. Степановка Винницкого района Винницкой области, зарегистрированного и проживающего по адресу: Костромская область, г. Буй, ул. 1905 года, д. 23 кв. 17, признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 5.1 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, привлечь к административной ответственности в виде дисквалификации сроком на 6 месяцев.

Решение может быть обжаловано в арбитражный суд апелляционной инстанции в течение десяти дней со дня его принятия.

Апелляционная жалоба подается через Арбитражный суд Костромской области, в том числе посредством заполнения формы, размещенной на официальном сайте суда в сети «Интернет».

Судья Т.Н. Смирнова