



АРБИТРАЖНЫЙ СУД КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

156000, г. Кострома, ул. Долматова, д. 2

<http://kostroma.arbitr.ru>

Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

Дело № А31-9460/2021

г. Кострома

18 августа 2021 года

Резолютивная часть решения объявлена 17 августа 2021 года.

Полный текст решения изготовлен 18 августа 2021 года.

Судья Арбитражного суда Костромской области Зиновьев Андрей Викторович, рассмотрев заявление Управления ФНС России по Костромской области к Походуну Сергею Михайловичу, ИНН 441403877522 (директор ООО «Стройдом») о привлечении к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного ч.5.1 ст. 14.13 КоАП РФ,

при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Шабаровой К.И.

при участии в судебном заседании:

от заявителя – Комлева Е.Б., доверенность от 15.01.2021,

от лица, привлекаемого к ответственности – не явился,

установил.

Управление ФНС России по Костромской области (далее – УФНС, Управление, налоговый орган) обратился в арбитражный суд с заявлением о привлечении Походуну Сергея Михайловича, ИНН 441403877522 (директор ООО «Стройдом») к административной ответственности, предусмотренной ч.5.1 ст. 14.13 КоАП РФ, за неисполнение обязанности по подаче заявления о признании банкротом в арбитражный суд в случаях, предусмотренных законодательством о несостоятельности (банкротстве).

В судебном заседании представитель УФНС пояснил, что Походун С.М. совершено административное правонарушение, ответственность за которое установлена частью 5 статьи 14.13 КоАП РФ.

Походун С.М. - лицо, привлекаемое к ответственности, - в суд не явился, в материалах дела имеется ходатайство предпринимателя о рассмотрении дела без его участия, отзыва и возражений не представлено.

Суд рассматривает дело по существу в данном судебном заседании в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности.

Заслушав представителя УФНС, исследовав материалы дела, суд установил следующее.

Согласно сведениям Единого государственного реестра юридических лиц ООО «Стройдом», ОГРН 1174401007901 ИНН 4401183888, зарегистрировано в качестве юридического лица и поставлено на налоговый учет в качестве налогоплательщика

07.03.2013 по юридическому адресу: Апраксинский проезд, 41, стр 20, офис 2, г.Кострома. Директором ООО «Стройдом» с 13.03.2019 является Походун Сергей Михайлович.

За неисполнение обязанности по подаче в установленный Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ (Закон о банкротстве) срок заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) руководитель ООО «Стройдом» Походун С.М., как руководитель ООО «РИО», привлечен к административной ответственности, предусмотренной ч.5 ст. 14.13 КоАП РФ, на основании постановления ИФНС России по г. Костроме от 30.01.2020 № 44012002313557700003 в период с 02.04.2014 по 05.04.2020 с назначением ему наказания в виде административного штрафа.

Постановление от 30.01.2020 № 44012002313557700003 вступило в законную силу 12.02.2020.

ООО «Стройдом» вновь представило в налоговый орган налоговые декларации:

ИНН	Наименование	Наименование налога	Текущий остаток задолженности	Отчетный период операции	Дата операции (срок уплаты)	Сумма операции
4401183888	ООО «Стройдом»	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд 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)	6878.68	1 квартал 2020	7.02.2020	6878.68
4401183888	ООО «Стройдом»	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года	1594.60	1 квартал 2020	7.02.2020	1594.60
4401183888	ООО «Стройдом»	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд 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)	87546.57	1 квартал 2020	6.03.2020	87546.57
4401183888	ООО «Стройдом»	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному, за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года)	10206.22	1 квартал 2020	6.03.2020	11199.23
4401183888	ООО «Стройдом»	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года	18713.88	1 квартал 2020	6.03.2020	18713.88
4401183888	ООО «Стройдом»	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ)	3712.52	за 2019	2.05.2020	6204.00

4401183888	ООО «Стройдом»	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд 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)	94839.13	1 квартал 2020	2.05.20 20	94839.13
4401183888	ООО «Стройдом»	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному, за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года)	11558.17	1 квартал 2020	2.05.20 20	11558.17
4401183888	ООО «Стройдом»	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года	17611.67	I квартал 2020	2.05.20 20	17611.67
4401183888	ООО «Стройдом»	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд 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)	91675.27	за полугодие 2020	5.05.20 20	91675.27
344336.71						

В связи с неуплатой в установленный срок суммы налога в соответствии со ст.ст. 69, 70 НК РФ налоговым органом в ООО «СТРОИМДОМ» заказным письмом направлены:

- требование от 12.07.2020 № 63946 согласно которому налогоплательщику предлагалось уплатить до 25.08.2020 страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд 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 1 квартал 2020 в сумме 6 878.68 руб., страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года за 1 квартал 2020 год в сумме 1 594.60 руб., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд 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 1 квартал 2020 год в сумме 10 206.22 руб., страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года за 1 квартал 2020 год в сумме 18 713.88 руб., налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ) за 2019 год в сумме 3 712.52 руб., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд 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 1 квартал 2020 год в сумме 94 839.13 руб., страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (перерасчеты,

недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному, за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года) за 1 квартал 2020 год в сумме 11 558.17 руб., страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года за 1 квартал 2020 год в сумме 17 611.67 руб.

Указанное требование до настоящего времени во взыскиваемой части исполнено не в полном объеме, а именно не уплачена задолженность по налогам в сумме 252 661 .44 руб.

- требование от 14.08.2020 № 67341 согласно которому налогоплательщику предлагалось уплатить до 29.09.2020 страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд 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 полугодие 2020 в сумме 91 675.27 руб.

Указанное требование до настоящего времени во взыскиваемой части не исполнено.

В связи с неисполнением налогоплательщиком вышеуказанных требований, налоговым органом в порядке ст. 46 НК РФ вынесены решения о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет денежных средств налогоплательщика от 04.09.2020 № 6309, от 09.10.2020 № 7383.

В связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на расчетных счетах должника на основании ст. 47 НК РФ налоговым органом вынесены постановления о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика от 16.09.2020 № 4663, от 20.10.2020 № 5342.

На 15.05.2020 размер обязательств в совокупности составил более 300 000.00 руб. (344 336.71 руб.), то есть на указанную дату ООО «Стройдом» стало отвечать признакам неплатежеспособности и недостаточности имущества. Следовательно, у директора ООО «Стройдом» Походун С.М. возникла обязанность обратиться с заявлением о признании общества банкротом в арбитражный суд не позднее 15.09.2020.

Директор ООО «Стройдом» Походун С.М. не исполнил обязанность по обращению в срок до 15.09.2020 с заявлением о признании ООО «Стройдом» банкротом в арбитражный суд.

Согласно постановлению о назначении административного наказания от 30.01.2020 № 44012002313557700003 Походун С.М. был признан виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ч. 5 ст. 14.13 КоАП РФ, и ему назначено административное наказание в виде штрафа в размере 5000 руб.

В связи с тем, что в действиях Походун С.М. усматривались признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.5.1 ст. 14.13 КоАП РФ, 25.06.2021 ведущим специалистом экспертом Управление Федеральной налоговой службы по Костромской области в отношении Походун С.М. составлен протокол № 44002270200160100002 об административном правонарушении.

УФНС обратилось в арбитражный суд с заявлением о привлечении Походун С.М. к административной ответственности.

Исследовав материалы дела, суд приходит к следующим выводам.

Согласно п. 2 ст. 3 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон 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.

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).

В соответствии с п. 1 ст. 9 Закона о банкротстве руководитель должника обязан обратиться с заявлением должника в арбитражный суд в случае, если удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения должником денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей и (или) иных платежей в полном объеме перед другими кредиторами; должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества.

Абзацем 5 статьи 2 Закона о банкротстве установлено, что обязательные платежи -налоги, сборы и иные обязательные взносы, уплачиваемые в бюджет соответствующего уровня бюджетной системы Российской Федерации и (или) государственные внебюджетные фонды в порядке и на условиях, которые определяются законодательством Российской Федерации, в том числе штрафы, пени и иные санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и иных обязательных взносов в бюджет соответствующего уровня бюджетной системы Российской Федерации и (или) государственные внебюджетные фонды, а также административные штрафы и установленные уголовным законодательством штрафы.

Согласно абз. 33, 34 ст. 2 Закона о банкротстве недостаточность имущества - превышение размера денежных обязательств и обязанностей по уплате обязательных платежей должника над стоимостью имущества (активов) должника; неплатежеспособность - 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.

Пунктом 2 статьи 6 Закона о банкротстве установлено, что производство по делу о банкротстве может быть возбуждено Арбитражным судом, при условии, что требование к должнику юридическому лицу в совокупности составляет не менее чем триста тысяч рублей.

В соответствии с п. 2 ст. 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.

Исходя из п. 2 ст. 9 Закона о банкротстве 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.

Таким образом, на 15.05.2020 размер обязательств в совокупности составил более 300 000.00 руб. (344 336.71 руб.), то есть на указанную дату ООО «Стройдом» стало отвечать признакам неплатежеспособности и недостаточности имущества. Следовательно, у директора ООО «Стройдом» Походуна С.М. возникла обязанность

обратиться с заявлением о признании общества банкротом в арбитражный суд не позднее 15.09.2020.

Директор ООО «Стройдом» Походун С.М. не исполнил обязанность по обращению в срок до 15.09.2020 с заявлением о признании ООО «Стройдом» банкротом в арбитражный суд.

Согласно постановлению о назначении административного наказания от 30.01.2020 № 44012002313557700003 Походун С.М. был признан виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ч. 5 ст. 14.13 КоАП РФ, и ему назначено административное наказание в виде штрафа в размере 5 000 руб.

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) является административным правонарушением, ответственность за совершение которого предусмотрена ч. 5.1 ст. 14.13 КоАП РФ.

Факт правонарушения удостоверяется следующими документами: выписка из ЕГРЮЛ ООО «Стройдом»; справка о задолженности; копии требований об уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, страховых взносов; копии решений о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов, страховых взносов за счет денежных средств налогоплательщика; копии постановлений о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов, страховых взносов за счет имущества налогоплательщика; постановление о привлечении к административной ответственности по ч. 5 ст. 14.13 КоАП РФ.

С учетом изложенного суд приходит к выводу о том, в действиях индивидуального предпринимателя Походун С.М. усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.5.1 ст. 14.13 КоАП РФ.

В соответствии с ч. 5.1 ст. 14.13 КоАП РФ повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 14.13 КоАП РФ, 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.

Согласно статье 2.1 Кодекса лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Поскольку выявленные нарушения требований законодательства допущены по вине Походун С.М., налоговый орган пришел к правильному выводу о наличии в его действиях состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена части 5.1 статьи 14.13 Кодекса.

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

Процессуальных нарушений, которые могли бы повлиять на привлечение к ответственности, смягчающих обстоятельств, а также обстоятельств, являющихся основанием для применения ст. 2.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судом не установлено.

Суд приходит к выводу о том, что именно пренебрежительное отношение Походун С.М. к выполнению возложенных на него законом обязанностей явилось причиной совершения нарушений, вменяемых ему по настоящему делу.

Обстоятельства, установленные в ходе рассмотрения дела, дают 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.

Исходя из изложенного и руководствуясь статьями 167-170, 206 Арбитражного процессуального кодекса РФ, суд

Р Е Ш И Л :

Заявленные требования удовлетворить.

Походуна Сергея Михайловича, дата рождения: 26.09.1970, место рождения: д.Боровуха-1 Полоцкого района Витебской области, ИНН 441403877522, место постоянного жительства: Костромской район, п.Никольское, ул. Школьная, 8, 34, место работы, занимаемая должность: руководитель ООО «Стройдом» (ОГРН 1174401007901 ИНН 4401183888), зарегистрировано по адресу: г. Кострома, Апраксинский проезд, 41, стр.20, офис 2), признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 5 статьи 14.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и привлечь к административной ответственности с назначением административного наказания 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 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 его принятия или в арбитражный суд кассационной инстанции в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления решения в законную силу при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции, или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы по правилам, предусмотренным главой 35 АПК РФ с учетом особенностей, установленных статьей 288.2 АПК РФ через арбитражный суд Костромской области.

Судья

А.В. Зиновьев

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр ФГБУ ИАЦ Судебного
департамента
Дата 22.07.2021 8:17:47
Кому выдана Зиновьев Андрей Викторович