Дело № 05-0037/82/2018

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

«19» марта 2018 года г. Симферополь

Мировой судья судебного участка №82 Симферопольского судебного района (Симферопольский муниципальный район) Республики Крым Гирина Л.М., рассмотрев дело об административном правонарушении по ст. 15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении ПОЛЯКОВА Н,С,, ПЕРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, гражданки Российской Федерации, зарегистрированной и проживающей по адресу: АДРЕС, работающей директором Общества с ограниченной ответственностью «Элит Крым»,

установил:

Государственным налоговым инспектором отдела камеральных проверок № 1 Межрайонной ИФНС №5 по Республике Крым Кирпиченко И.А. в отношении ПОЛЯКОВА Н,С, 29.01.2018 года составлен протокол об административном правонарушении № 49, согласно которому последняя, являясь должностным лицом – директором Общества с ограниченной ответственностью «Элит Крым», юридический адрес: Республика Крым, Симферопольский район, пгт. Молодежное, ул. Феодосийская, д. 1, не исполнила обязанность по обеспечению своевременного предоставления в налоговый орган налоговой декларации по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов таможенного союза за июль 2017 года по сроку представления не позднее 21.08.2017 года, нарушив тем самым подп. 4 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации, а также п. 20 Приложения № 18 к Договору о ЕАЭС от 29 мая 2014 года «Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг», чем совершила административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Защитник ПОЛЯКОВА Н,С, – ПОЛЯКОВА Н,С, в судебном заседании с изложенным в протоколе об административном правонарушении событием не согласилась, пояснив, что с 01.03.2016 года в Обществе с ограниченной ответственностью «Элит Крым» имеется должность главного бухгалтера и с 01.03.2016 года указанную должность замещает ПОЛЯКОВА Н,С,, которая в соответствии со своими должностными обязанностями, в частности, организует работу по постановке и ведению бухгалтерского учета организации в целях получения заинтересованными внутренними и внешними пользователями полной и достоверной информации о ее финансово-хозяйственной деятельности и финансовом положении, руководит формированием информационной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового, статистического и управленческого учета, обеспечивает предоставление необходимой бухгалтерской информации внутренним и внешним пользователям. Таким образом обязанность по своевременному предоставлению в налоговый орган налоговой декларации по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов таможенного союза, в том числе за июль 2017 года возложена на главного бухгалтера. В подтверждение указанных доводов ПОЛЯКОВА Н,С, просила приобщить к материалам дела об административном правонарушении заверенные копии приказа о приеме на работу главного бухгалтера и должностной инструкции главного бухгалтера. Также ПОЛЯКОВА Н,С, пояснила, что фактически налоговая декларация по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов таможенного союза за июль 2017 года была предоставлена ею как главным бухгалтером в налоговый орган 11.09.2017 года, т.е. с нарушением срока, что было вызвано большой загруженностью.

Изучив протокол об административном правонарушении, заслушав защитника ПОЛЯКОВА Н,С, – ПОЛЯКОВА Н,С,, исследовав материалы дела об административном правонарушении и оценив все имеющиеся по делу доказательства в их совокупности, мировой судья приходит к следующим выводам.

В соответствии со статьей 15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трехсот до пятисот рублей.

Статьей 19 Налогового кодекса РФ установлено, что налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

В соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ налогоплательщик обязан, в том числе представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность установлена законодательством о налогах и сборах.

На основании п. 5 ст. 23 Налогового кодекса РФ за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством.

В силу положений пункта 1 статьи 71 Договора о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) товары, ввозимые с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, облагаются косвенными налогами.

Пунктом 1 статьи 72 указанного Договора предусмотрено, что взимание косвенных налогов во взаимной торговле товарами осуществляется по принципу страны назначения, предусматривающему применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость и (или) освобождение от уплаты акцизов при экспорте товаров, а также их налогообложение косвенными налогами при импорте.

Взимание косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров осуществляются в порядке согласно приложению N 18 к настоящему Договору.

В соответствии с п. 20 приложения № 18 к Договору налогоплательщик обязан представить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию по форме, установленной законодательством государства-члена, либо по форме, утвержденной компетентным органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, в том числе по договору (контракту) лизинга, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга).

Статья 24.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях закрепляет, что задачами производства по делам об административных правонарушениях являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений.

В соответствии со ст. 26.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях по делу об административном правонарушении подлежат выяснению, в частности: лицо, совершившее противоправные действия (бездействие), за которые Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях или законом субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, а также виновность лица в совершении административного правонарушения.

Решение вопроса о лице, совершившем противоправное деяние, имеет основополагающее значение для всестороннего, полного и объективного рассмотрения дела и своевременного привлечения виновного к административной ответственности.

При этом установление виновности предполагает доказывание не только вины лица, но и его непосредственной причастности к совершению противоправного действия (бездействия), то есть объективной стороны деяния.

Статьей 2.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрено, что административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

В силу примечания к статье 2.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях под должностным лицом в названном Кодексе следует понимать лицо, постоянно, временно или в соответствии со специальными полномочиями осуществляющее функции представителя власти, то есть наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него, а равно лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях, а также в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках и воинских формированиях Российской Федерации. Совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники иных организаций, арбитражные управляющие, а также совершившие административные правонарушения, предусмотренные статьями 13.25, 14.24, 14.25, 14.55, 14.56, 15.17 - 15.22, 15.23.1, 15.24.1, 15.26.1, 15.26.2, 15.29 - 15.31, 15.37, 15.38, частью 9 статьи 19.5, статьей 19.7.3 указанного Кодекса, члены советов директоров (наблюдательных советов), коллегиальных исполнительных органов (правлений, дирекций), счетных комиссий, ревизионных комиссий (ревизоры), ликвидационных комиссий юридических лиц и руководители организаций, осуществляющих полномочия единоличных исполнительных органов других организаций, физические лица, являющиеся учредителями (участниками) юридических лиц, руководители организаций, осуществляющих полномочия единоличных исполнительных органов организаций, являющихся учредителями юридических лиц, несут административную ответственность как должностные лица.

Примечанием к статье 15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях определено, что административная ответственность, установленная в отношении должностных лиц в данной статье, статьях 15.4 - 15.9, 15.11 названного Кодекса, применяется к лицам, указанным в статье 2.4 указанного Кодекса, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

При этом решая вопрос о привлечении должностного лица организации к административной ответственности по ст. 15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, необходимо руководствоваться положениями частей 1 и 3 статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которым ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, который, за исключением кредитной организации, обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Аналогичная по своей сути позиция содержится в пункте 24 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 октября 2006 г. N 18 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

Таким образом субъектом правонарушения по ст. 15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях является руководитель организации-налогоплательщика при отсутствии в штате главного бухгалтера (бухгалтера).

Как следует из материалов дела, в Обществе с ограниченной ответственностью «Элит Крым» предусмотрена должность главного бухгалтера. Приказом N 25 Общества от 01.03.2016 года ПОЛЯКОВА Н,С, принята на должность главного бухгалтера. Согласно должностной инструкции главного бухгалтера ООО «Элит Крым» от 01.03.2016 года, копия которой приобщена к материалам дела по ходатайству защитника ПОЛЯКОВА Н,С,, к обязанностям главного бухгалтера, в том числе, относится организация работы по постановке и ведению бухгалтерского учета организации в целях получения заинтересованными внутренними и внешними пользователями полной и достоверной информации о ее финансово-хозяйственной деятельности и финансовом положении (пп 1 п. 2), руководит формированием информационной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового, статистического и управленческого учета, обеспечивает предоставление необходимой бухгалтерской информации внутренним и внешним пользователям (пп 4 п. 2), обеспечивает контроль, в том числе, за порядком ведения бухгалтерского учета, отчетности (пп 9 п. 2). Согласно подпункту 2 пункта 4 названной должностной инструкции главный бухгалтер несет ответственность за правонарушения, совершенные в процессе своей деятельности в пределах, установленных действующим административным, уголовным и гражданским законодательством Российской Федерации.

Учитывая изложенное доказательств того, что генеральным директором общества ПОЛЯКОВА Н,С, были допущены нарушения, связанные с организацией представления в установленные сроки в налоговый орган документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, в частности по своевременному предоставлению в налоговый орган налоговой декларации по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов таможенного союза за июль 2017 года, в материалах дела не имеется.

В силу положений частей 1 и 4 статьи 1.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Изложенное исключает наличие в действиях ПОЛЯКОВА Н,С, состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Таким образом, производство по делу об административном правонарушении подлежит прекращению на основании пункта 2 части 1 статьи 24.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с отсутствием состава административного правонарушения.

Руководствуясь п. 2 ч. 1 ст. 24.5, ст.ст. 29.10-29.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья, -

постановил:

Производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении должностного лица – директора Общества с ограниченной ответственностью «Элит Крым» ПОЛЯКОВА Н,С, прекратить на основании пункта 2 части 1 статьи 24.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Постановление может быть обжаловано в Симферопольский районный суд Республики Крым в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления через судебный участок № 82 Симферопольского судебного района (Симферопольский муниципальный район) Республики Крым.

Мировой судья подпись Гирина Л.М.