Дело № 5-84-40/2019

(05-0040/84/2019)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о назначении административного наказания

28 февраля 2019 года пгт. Советский

Мировой судья судебного участка № 84 Советского судебного района (Советский муниципальный район) Республики Крым (Республика Крым, Советский район, пгт. Советский, ул. А. Матросова д. 1а) Елецких Елена Николаевна, с участием законного представителя юридического лица – фио, и лица, составившего протокол об административном правонарушении – фио, рассмотрев в открытом судебном заседании дело об административном правонарушении в отношении:

Общества с ограниченной ответственностью «Кама», ОГРН номер, юридический адрес: Республика Крым, Советский район, с. Дмитровка, пер. Белорусский, д. 1А,

по ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ),

установил:

юридическое лицо – Общество с ограниченной ответственностью «Кама» (далее – ООО «Кама»), расположенное по адресу: Республика Крым, Советский район, с. Дмитровка, пер. Белорусский, д. 1А, в нарушение ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не предоставило в адрес Крымстата аудиторское заключение вместе с экземпляром бухгалтерской (финансовой) отчетности за дата либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее дата года, следующего за отчетным периодом, то есть не позднее дата. Своими действиями юридическое лицо ООО «Кама» совершило административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена ст. 19.7 КоАП РФ.

По данному факту в отношении юридического лица ООО «Кама» должность фио дата составлен протокол об административном правонарушении по ст. 19.7 КоАП РФ.

дата протокол об административном правонарушении от дата в отношении юридического лица ООО «Кама» и материалы по нему поступили на рассмотрение мировому судье судебного участка № 84 Советского судебного района (Советский муниципальный район) Республики Крым.

В судебном заседании законный представитель юридического лица ООО «Кама» - фио пояснил, что копию протокола об административном правонарушении получил, вину в совершении правонарушения признал, в содеянном раскаялся, также пояснил, что он полагал, что ООО «Кама» не обязано было предоставлять аудиторское заключение в Крымстат, поскольку у юридического лица ООО «Кама» частный капитал и нет никакой доли государственного имущества, и государственных инвестиций. Кроме того, законный представитель юридического лица просил приобщить к материалам дела копию Устава ООО «Кама», копию свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, копию свидетельства о внесении сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ и просил суд в случае назначения наказания в виде административного штрафа заменить его на предупреждение в силу ст. 4.1.1 КоАП РФ, поскольку сведения об ООО «Кама» занесены в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, а также ООО «Кама» ранее не привлекалось к административной ответственности.

В судебном заседании должность фио поддержала протокол об административном правонарушении от дата в отношении юридического лица ООО «Кама», полагала, что вина юридического лица полностью доказана и подтверждается материалами дела.

Огласив протокол об административном правонарушении в отношении юридического лица ООО «Кама», заслушав пояснения законного представителя юридического лица – фио, пояснения лица, составившего протокол об административном правонарушении – фио, исследовав письменные материалы дела об административном правонарушении, суд приходит к выводу, что в действиях юридического лица ООО «Кама» имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ.

В соответствии с ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее дата года, следующего за отчетным годом.

В соответствии с ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" обязательный аудит проводится, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

Согласно информации Управления Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым и г. Севастополю (Крымстат) от дата № номер ООО «Кама» относится к категории экономических субъектов, обязанных проводить аудит, поскольку по данным бухгалтерского отчета ООО «Кама» за дата сумма активов составила по состоянию на дата – сумма, на дата – сумма.

В соответствии со ст. 19.7 КоАП РФ непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных статьей 6.16, частью 2 статьи 6.31, частями 1, 2 и 4 статьи 8.28.1, статьей 8.32.1, частью 5 статьи 14.5, частью 2 статьи 6.31, частью 4 статьи 14.28, частью 1 статьи 14.46.2, статьями 19.7.1, 19.7.2, 19.7.2-1, 19.7.3, 19.7.5, 19.7.5-1, 19.7.5-2, 19.7.7, 19.7.8, 19.7.9, 19.7.12, 19.7.13, 19.7.14, 19.8, 19.8.3 настоящего Кодекса, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей; на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

Согласно ст. 2.10 КоАП РФ юридические лица подлежат административной ответственности за совершение административных правонарушений в случаях, предусмотренных статьями раздела II настоящего Кодекса или законами субъектов Российской Федерации

об административных правонарушениях.

Факт совершения юридическим лицом ООО «Кама» указанного административного правонарушения, подтверждается следующими доказательствами, имеющимися в материалах дела:

- докладной запиской главного специалиста-эксперта в пгт. Советский отдела государственной статистики в г. Феодосия Управления Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым и г. Севастополю фио от дата (л.д. 1);

- протоколом об административном правонарушении от дата, в котором описано событие правонарушения (л.д. 6-8);

- копией выписки из ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице ООО «Кама» (л.д. 11-15);

- информацией Управления Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым и г. Севастополю (Крымстат) от дата № номер, согласно которой ООО «Кама» относится к категории экономических субъектов, обязанных проводить аудит, поскольку по данным бухгалтерского отчета ООО «Кама» за дата сумма активов составила по состоянию на дата – сумма, на дата – сумма (л.д.30-31);

- копией Устава ООО «Кама» (л.д. 33-40);

- копией сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (л.д. 45-47) .

Суд оценивает представленные доказательства каждое в отдельности и все в совокупности в соответствии со ст. 26.11 КоАП РФ и приходит к выводу, что они являются допустимыми, достоверными и составлены в соответствии с требованиями норм действующего законодательства.

В соответствии с ч. 2 ст. 2.1 КоАП РФ, юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ или законами субъекта РФ предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Доказательств отсутствия возможности предоставления в Крымстат аудиторского заключения в установленный законом срок мировому судье не представлено.

При таких обстоятельствах, с учетом вышеизложенного, суд приходит к выводу, что вина юридического лица ООО «Кама» в совершении административного правонарушения является доказанной, подтверждается материалами дела и его действия суд квалифицирует по ст. 19.7 КоАП РФ, как непредставление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

Доводы законного представителя юридического лица ООО «Кама» - фио о том, что ООО «Кама» не обязано предоставлять аудиторское заключение в Крымстат не нашли своего подтверждения в ходе судебного разбирательства и отклоняются мировым судьей как основанные на неверном толковании норм права и противоречащие материалам дела.

В соответствии с общими правилами назначения административного наказания, основанными на принципах справедливости, соразмерности и индивидуализации ответственности, административное наказание за совершение административного правонарушения назначается в пределах, установленных законом, предусматривающим ответственность за данное административное правонарушение, в соответствии с КоАП РФ (ч.1 ст.4.1 КоАП РФ).

При назначении административного наказания юридическому лицу ООО «Кама» учитываются характер совершенного им административного правонарушения, его имущественное и финансовое положение, обстоятельства, смягчающие и отягчающие административную ответственность (ст. 4.1 КоАП РФ).

При этом, назначение административного наказания должно основываться на данных, подтверждающих действительную необходимость применения к лицу, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, в пределах нормы, предусматривающей ответственность за административное правонарушение, именно той меры государственного принуждения, которая с наибольшим эффектом достигла бы целей восстановления социальной справедливости, исправления правонарушителя и предупреждения совершения новых противоправных деяний, а также ее соразмерность в качестве единственно возможного способа достижения справедливого баланса публичных и частных интересов в рамках административного судопроизводства.

Обстоятельствами, смягчающими административную ответственность юридического лица ООО «Кама», суд признает признание вины и раскаяние в содеянном.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность юридического лица ООО «Кама», судом не установлено.

Каких-либо сведений об имущественном и финансовом положении юридического лица ООО «Кама» суду не представлено.

Согласно санкции ст. 19.7 КоАП РФ, непредставление сведений (информации) влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей; на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

Вместе с тем, законный представитель ООО «Кама» фио обратился к мировому судье с ходатайством о назначении юридическому лицу ООО «Кама» административного наказания в виде предупреждения в соответствии со ст. 4.1.1 КоАП РФ за впервые совершенное административное правонарушение, рассмотрев которое, суд приходит к следующему.

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 3.2 КоАП РФ за совершение административных правонарушений может устанавливаться и применяться административное наказание в виде предупреждения.

Предупреждение - мера административного наказания, выраженная в официальном порицании физического или юридического лица. Предупреждение выносится в письменной форме (ч. 1 ст. 3.4 КоАП РФ).

Согласно ч. 2 ст. 3.4 КоАП РФ предупреждение устанавливается за впервые совершенные административные правонарушения при отсутствии причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба.

В соответствии с ч. 1 ст. 4.1.1 КоАП РФ являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридическим лицам, а также их работникам за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля, в случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей раздела II настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение при наличии обстоятельств, предусмотренных частью 2 статьи 3.4 настоящего Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи.

Материалы дела не содержат каких-либо сведений о том, что юридическое лицо ООО «Кама» ранее привлекалось к административной ответственности по ст. 19.7 КоАП РФ.

Согласно сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, юридическое лицо ООО «Кама» является субъектом малого и среднего предпринимательства.

С учетом вышеизложенного, указанные обстоятельства дают основания для применения судом положений ст. 4.1.1 КоАП РФ.

Учитывая конкретные обстоятельства дела, принимая во внимание характер совершенного правонарушения, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, на основании ч. 2 ст. 3.4., ч. 1 ст. 4.1.1 КоАП РФ, суд считает возможным заменить юридическому лицу ООО «Кама» административное наказание в виде административного штрафа, предусмотренного санкцией ст. 19.7 КоАП РФ, предупреждением, поскольку юридическим лицом ООО «Кама» административное правонарушение совершено впервые и не повлекло причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба.

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 3.1., 3.4., 4.1.1, 19.7, 29.9. – 29.11. КоАП РФ,

постановил:

признать юридическое лицо - Общество с ограниченной ответственность «Кама» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ и назначить ему административное наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в Советский районный суд Республики Крым в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления через судебный участок № 84 Советского судебного района (Советский муниципальный район) Республики Крым.

Мировой судья подпись Е.Н. Елецких