Дело № 5-84-320/2019

УИД-91MS0084-01-2019-000717-73

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о назначении административного наказания

пгт. Советский 24 декабря 2019 года

Мировой судья судебного участка № 84 Советского судебного района (Советский муниципальный район) Республики Крым Елецких Елена Николаевна, рассмотрев в открытом судебном заседании (Республика Крым, Советский район, пгт. Советский, ул. А. Матросова, 1А) дело об административном правонарушении в отношении:

Титаренко И.Н., паспортные данные,

по ч. 1 ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее по тексту – КоАП РФ),

установил:

должность наименование организации Титаренко И.Н., являясь на основании договора оказания услуг по управлению юридическим лицом, утвержденного Общим собранием участников наименование организации от дата № номер, руководителем наименование организации, расположенного по адресу: адрес, допустил грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно: в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" допустил искажение показателей бухгалтерской финансовой отчетности – строки номер «Основные средства», столбцов 4-5 финансовой отчетности «Форма 1 бухгалтерский Баланс» за дата – занижении балансовой стоимости основных средств на стоимость неотделимых улучшений арендованных основных средств.

Своими действиями Титаренко И.Н. совершил административное правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ.

По данному факту в отношении Титаренко И.Н. дата главным государственным налоговым инспектором Межрайонной ИФНС России № 4 по Республике Крым фио составлен протокол об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ.

Перед началом судебного разбирательства суд разъяснил Титаренко И.Н. ст. 51 Конституции Российской Федерации и права, предусмотренные ст. 25.1 КоАП РФ.

Самоотводов, отводов и ходатайств не заявлено.

В судебных заседаниях Титаренко И.Н. вину в совершении правонарушения не признал, пояснил, что на момент совершения правонарушения он фактически не приступил к выполнению своих обязанностей как должность наименование организации, осуществляющего руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью должность наименование организации. Кроме того, пояснил, что нарушения, изложенные в протоколе об административном правонарушении были допущены, по его мнению, предыдущим руководителем наименование организации фио, которая при предоставлении в налоговую инспекцию бухгалтерской отчетности за дата занизила балансовую стоимость основных средств на стоимость неотделимых улучшений арендованных основных средств, в связи с чем при подготовке и подписании им бухгалтерской (финансовой) отчетности за дата, он основывался на данных, предоставленных фио за дата и не мог знать о том, что отчетность за дата искажена.

Огласив протокол об административном правонарушении в отношении должность наименование организации, осуществляющего руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью должность наименование организации Титаренко И.Н., исследовав письменные материалы дела, суд приходит к следующему.

Согласно ст. 26.1 КоАП РФ в числе иных обстоятельств по делу об административном правонарушении выяснению подлежит наличие события административного правонарушения; лицо, совершившее противоправные действия (бездействие), за которые настоящим Кодексом или законом субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность; виновность лица в совершении административного правонарушения.

Согласно ч. 1 ст. 26.2 КоАП РФ доказательствами по делу об административном правонарушении являются любые фактические данные, на основании которых судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Согласно ст. 26.11 КоАП РФ судья, осуществляющий производство по делу об административном правонарушении, оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности.

Согласно п. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность представляет собой информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ).

В соответствии с п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных названным Законом, в соответствии с требованиями, установленными Законом "О бухгалтерском учете", и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Объектами бухгалтерского учета являются факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами (ст. 5 Закона № 402-ФЗ).

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены ст. 13 Закона № 402-ФЗ. Согласно положениям данной статьи бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта.

В соответствии со ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Согласно п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации.

Так, согласно акту налоговой проверки наименование организации, ИНН: телефон, КПП: телефон за период с дата по дата № номер от дата, проведенной на основании решения МИФНС России № 4 по Республике Крым от дата № номер установлено, что наименование организации при определении налоговой базы по налогу на имущество наименование организации занизило среднегодовую стоимость имущества и не учло в качестве основных средств объекты налогообложения, а именно: капитальные вложения в объекты основных средств в форме неотделимых улучшений. По правилам бухгалтерского учета арендатор включает в состав основных средств произведенные капитальные вложения, если они соответствуют критериям, указанным в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от дата № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (далее - ПБУ 6/01) (абз. 2 п. 5 Положения ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", здания (кроме жилых) (код 210.00.00.00.000) включаются в восьмую амортизационную группу со сроком полезного использования от 20 до 25 лет включительно.

Согласно данным финансовой бухгалтерской отчетности – «Форма 1 бухгалтерский Баланс» за дата, представленной дата наименование организации в Межрайонную ИФНС России № 4 по Республике Крым, в строке номер «Основные средства» в столбце 4 отражена стоимость основных средств по состоянию на дата в сумме сумма, в столбце 5 отражена стоимость основных средств по состоянию на дата в сумме сумма. При этом, в результате нарушения, установленного актом проверки, стоимость основных средств с учетом стоимости неотделимых улучшений арендованных основных средств, по состоянию на дата составила сумма, по состоянию на дата составила сумма.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что Титаренко И.Н. допущено искажение бухгалтерской отчетности наименование организации по состоянию на дата на сумму сумма (на 39%), по состоянию на дата на сумму сумма (на 161%).

В соответствии с п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса).

В соответствии с примечанием 1 к данной статье, под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса), понимается: занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета; искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов; регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета; ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета; составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета; отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения

о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

Согласно ч. 1 ст. 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.

Административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей (ст. 2.4 КоАП РФ).

Факт совершения должность наименование организации, осуществляющего руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью должность наименование организации Титаренко И.Н. административного правонарушения подтверждается следующими доказательствами, имеющимися в материалах дела:

- протоколом об административном правонарушении № номер от дата, в котором описано событие правонарушения (л.д. 3-5). Протокол составлен уполномоченным должностным лицом, копия протокола направлена Титаренко И.Н. заказным письмом дата. Существенных недостатков, которые могли бы повлечь его недействительность, протокол не содержит;

- копией выписки из акта налоговой проверки № номер от дата (л.д. 17-26);

- копией бухгалтерской (финансовой) отчетности за дата (л.д. 27-35);

- копией квитанции о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде (л.д. 36);

- копией договора оказания услуг по управлению юридическим лицом управляющей компанией, заключенного между наименование организации, в лице участника фио, и наименование организации, в лице должность Титаренко И.Н. (л.д. 37-40);

- копией приказа (распоряжение) о приеме работника на работу от дата (л.д. 41);

- копией протокола № номер Общего собрания участников наименование организации от дата (л.д. 42);

- копией выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от дата № ЮЭ9965-телефон (л.д. 43-45).

Также вина Титаренко И.Н. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ подтверждается показаниями лица, составившего протокол об административном правонарушении, - главного государственного налогового инспектора отдела выездных проверок Межрайонной ИФНС России № 4 по Республике Крым – фио, предупрежденной судом об административной ответственности по ст. 17.9 КоАП РФ, данными ею в судебном заседании дата.

Так, в судебном заседании дата фио полностью поддержала протокол об административном правонарушении от дата в отношении Титаренко И.Н., пояснила, что ею совместно с главным государственным налоговым инспектором отдела выездных проверок МИФНС России № 4 по Республике Крым фио и старшим государственным налоговым инспектором отдела выездных проверок МИФНС России № 4 по Республике Крым фио на основании решения МИФНС России № 4 по Республике Крым «О проведении выездной налоговой проверки» от дата № номер была проведена выездная налоговая проверка наименование организации, в ходе которой при исследовании первичных документов, а также анализе регистров бухгалтерского учета, было установлено нарушение наименование организации п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а именно: искажение показателей бухгалтерской финансовой отчетности – строки 1150 «Основные средства», столбцов 4-5 финансовой отчетности «Форма 1 бухгалтерский Баланс» за дата – занижении балансовой стоимости основных средств на стоимость неотделимых улучшений арендованных основных средств.

Исследовав представленные материалы дела, выслушав пояснения лица, привлекаемого к административной ответственности Титаренко И.Н., допросив лицо, составившее протокол об административном правонарушении – фио, суд приходит к убеждению, что вина Титаренко И.Н. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ полностью установлена и подтверждается совокупностью собранных по делу доказательств.

Совокупность вышеуказанных доказательств по делу у суда не вызывает сомнений, они последовательны, непротиворечивы и полностью согласуются между собой. Суд находит их относимыми, допустимыми, достоверными и достаточными для разрешения настоящего дела. Объективных данных, ставящих под сомнение вышеназванные доказательства, в деле не содержится.

Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса) образует состав правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ.

Таким образом, действия должность наименование организации, осуществляющего руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью должность наименование организации Титаренко И.Н. суд квалифицирует по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ как грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Доводы Титаренко И.Н. о том, что на момент совершения правонарушения он фактически не приступил к выполнению своих обязанностей как должность наименование организации, осуществляющего руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью должность наименование организации, суд считает несостоятельными, поскольку они не нашли своего подтверждения в ходе рассмотрения дела и полностью опровергаются материалами дела.

Кроме того, Титаренко И.Н. не представлено суду доказательств, подтверждающих, что им, как руководителем наименование организации были возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета, своевременному представлению полной и достоверной бухгалтерской отчетности наименование организации на иное лицо в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Также доводы Титаренко И.Н. о том, что нарушения, изложенные в протоколе об административном правонарушении были допущены предыдущим руководителем наименование организации фио, которая при предоставлении в налоговую инспекцию бухгалтерской отчетности за дата занизила балансовую стоимость основных средств на стоимость неотделимых улучшений арендованных основных средств, в связи с чем при подготовке и подписании Титаренко И.Н. бухгалтерской (финансовой) отчетности за дата, он основывался на данных, предоставленных фио за дата и не мог знать о том, что отчетность за дата искажена, суд считает несостоятельными и расценивает их как способ защиты Титаренко И.Н., поскольку суду не представлено доказательств, свидетельствующих об отсутствии в наименование организации первичных учетных документов, влияющих на предоставление Титаренко И.Н. бухгалтерской (финансовой) отчетности за дата.

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 должность наименование организации, осуществляющего руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью должность наименование организации Титаренко И.Н. вида и размера административного наказания мировой судья, в соответствии со ст.ст. 3.1 и 4.1 КоАП РФ учитывает характер совершенного им административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, обстоятельства смягчающие и отягчающие административную ответственность.

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.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность должность наименование организации, осуществляющего руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью должность наименование организации Титаренко И.Н., судом не установлено.

Согласно санкции ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ, совершенное должность наименование организации, осуществляющего руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью должность наименование организации Титаренко И.Н. деяние влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Учитывая характер совершенного правонарушения, данные о личности Титаренко И.Н., суд считает необходимым назначить должность наименование организации, осуществляющего руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью должность наименование организации Титаренко И.Н. административное наказание в виде административного штрафа в пределах санкции ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ, что будет являться в рассматриваемом случае, по мнению судьи, надлежащей мерой ответственности в целях предупреждения в дальнейшем совершения им аналогичных административных проступков.

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 3.1, 4.1, 15.11, 29.9 – 29.11 КоАП РФ, мировой судья,

постановил:

признать должность наименование организации, осуществляющего руководство текущей финансово-хозяйственной деятельностью должность наименование организации Титаренко И.Н. виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ и назначить ему административное наказание в виде административного штрафа в размере 5000 (пять тысяч) рублей.

Штраф подлежит уплате по следующим реквизитам: получатель УФК по Республике Крым для Межрайонной ИФНС России № 4 по Республике Крым; ИНН: телефон; КПП: телефон; р/с номер; Наименование банка: отделение по Республике Крым ЦБРФ открытый УФК по РК; БИК: телефон; ОКТМО: телефон; КБК: номер; УИН: 0, наименование платежа: денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, протокол № номер от дата.

Разъяснить Титаренко И.Н., что административный штраф должен быть уплачен в полном размере не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу, за исключением случая, предусмотренного ч. 1.1 или 1.3 ст. 32.2 КоАП РФ, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных ст. 31.5 настоящего Кодекса.

При неуплате административного штрафа в срок сумма штрафа на основании ст. 32.2 КоАП РФ будет взыскана в принудительном порядке.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, лицо, привлеченное к административной ответственности, направляет судье, вынесшему постановление.

Постановление по делу об административном правонарушении вступает в законную силу после истечения срока, установленного для его обжалования, если указанное постановление не было обжаловано или опротестовано.

В случае неуплаты административного штрафа в установленный законом срок, наступает административная ответственность по ч. 1 ст. 20.25 КоАП РФ, предусматривающей административное наказание в виде административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного административного штрафа, но не менее одной тысячи рублей, либо административный арест на срок до пятнадцати суток, либо обязательные работы на срок до пятидесяти часов.

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