



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 18-АД13-24

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Москва

22 августа 2013 г.

Судья Верховного Суда Российской Федерации Меркулов В.П., рассмотрев надзорную жалобу защитника Ульяновского С.Г., представляющего интересы [REDACTED] ЗАО «[REDACTED]» Кардашевской В.В. [REDACTED] В.В. на основании доверенности, на постановление заместителя руководителя Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Южному федеральному округу от 7 июня 2012 г., решение судьи Темрюкского районного суда Краснодарского края от 31 июля 2012 г., решение судьи Краснодарского краевого суда от 25 сентября 2012 г. и постановление заместителя председателя Краснодарского краевого суда от 6 февраля 2013 г., вынесенные в отношении Кардашевской В.В. по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьёй 15.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

установил:

постановлением заместителя руководителя Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Южному федеральному округу от 7 июня 2012 г., оставленным без изменения решением судьи Темрюкского районного суда Краснодарского края от 31 июля 2012 г. и решением судьи Краснодарского краевого суда от 25 сентября 2012 г., [REDACTED] ЗАО «[REDACTED]» Кардашевская В.В. признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьёй 15.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и подвергнута административному наказанию в виде административного штрафа в размере 3000 рублей.

Постановлением заместителя председателя Краснодарского краевого суда от 6 февраля 2013 г. надзорная жалоба защитника Ульяновского С.Г. на указанные постановления оставлена без удовлетворения.

В надзорной жалобе, поданной в Верховный Суд Российской Федерации, защитник Ульяновский С.Г. просит отменить постановление заместителя руководителя Межрегионального управления Федеральной службы по

регулированию алкогольного рынка по Южному федеральному округу от 7 июня 2012 г., решение судьи Темрюкского районного суда Краснодарского края от 31 июля 2012 г., решение судьи Краснодарского краевого суда от 25 сентября 2012 г. и постановление заместителя председателя Краснодарского краевого суда от 6 февраля 2013 г., вынесенные в отношении Кардашевой В.В. по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьёй 15.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, считая их незаконными.

Изучение материалов дела об административном правонарушении и доводов жалобы Ульянченко С.Г. свидетельствует о наличии оснований для удовлетворения данной жалобы.

Статьёй 15.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за уклонение от подачи декларации об объёме производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции или декларации об использовании этилового спирта, либо несвоевременная подача одной из таких деклараций, либо включение в одну из таких деклараций заведомо искажённых данных.

Из материалов дела следует, по результатам проведения административного расследования главным специалистом-экспертом отдела контроля за декларированием производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Южному федеральному округу в отношении [REDACTED] ЗАО «[REDACTED]» Кардашевой В.В. составлен протокол от 28 мая 2012 г. № 07-10/92-1 об административном правонарушении, предусмотренном статьёй 15.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в связи с тем, что ЗАО «[REDACTED]» в декларации об объёмах поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции за I квартал 2012 г. по лицензии [REDACTED] не отражена поставка алкогольной продукции в адрес ООО «[REDACTED]» по товарно-транспортным накладным на отгрузку алкогольной продукции от 28 марта 2012 г. № 40, 41 в объёме 4,202 тыс. дал., то есть внесены заведомо искажённые данные (л.д. 118–123).

Постановлением заместителя руководителя Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Южному федеральному округу от 7 июня 2012 г. [REDACTED] ЗАО «[REDACTED]» Кардашевой В.В. назначено административное наказание по статье 15.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

С состоявшимся решением согласиться нельзя по следующим основаниям.

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 (статья 24.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Согласно статье 26.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях по делу об административном правонарушении подлежат выяснению, в частности: наличие события административного правонарушения, лицо, совершившее противоправные действия (бездействие), за которые названным кодексом или законом субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, а также виновность лица в совершении административного правонарушения.

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. Следовательно, необходимо доказать, что именно это лицо совершило данное административное правонарушение.

В силу положений части 1 статьи 1.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

В соответствии с частями 1 и 4 статьи 14 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» организации, осуществляющие производство и (или) оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции, а также спиртосодержащей непищевой продукции с содержанием этилового спирта более 25 процентов объёма готовой продукции, обязаны осуществлять учёт и декларирование объёма их производства и (или) оборота.

Порядок учёта объёма производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, порядок учёта использования производственных мощностей, порядок представления деклараций об объёме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей и форма этих деклараций устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2005 г. № 858 (действовавшим до 27 августа 2012 г.) утверждено Положение о предоставлении деклараций об объёмах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (далее – Положение).

В соответствии с пунктом 4 Положения декларации представляются в территориальные органы Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка ежеквартально (за отчётный квартал), не позднее 10-го числа месяца, следующего за истёкшим отчётным периодом, а за IV квартал года – не позднее 20-го числа месяца, следующего за истёкшим отчётным периодом.

В силу пункта 3 Положения организации, осуществляющие производство и поставки произведённого этилового спирта, в том числе денатурированного,

и произведённой алкогольной, спиртосодержащей пищевой продукции и спиртосодержащей непищевой продукции с содержанием этилового спирта более 40 процентов объёма готовой продукции, а также закупку, хранение и поставки алкогольной, спиртосодержащей пищевой продукции и спиртосодержащей непищевой продукции с содержанием этилового спирта более 40 процентов объёма готовой продукции, хранение этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции, представляют декларации по форме согласно приложению № 6.

Пунктом 1.2 Порядка заполнения деклараций об объёмах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, утверждённого приказом Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка от 15 марта 2010 г. № 24н (действовавшим до 23 сентября 2012 г.), установлено, что организация заполняет декларации по формам № 1–7 в зависимости от вида осуществляемой деятельности за отчётный квартал либо месяц. Во всех графах деклараций, отражающих количество этилового спирта, указывается объём безводного (стопроцентного) спирта (тыс. дал). Показатели объёмов алкогольной и спиртосодержащей продукции отражаются только в физическом объёме (тыс. дал).

Согласно пункту 8.2 указанного выше Порядка в декларации об объёмах поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (декларация № 6) указывается, в том числе в графе 12 «Дата отгрузки» – дата, когда была произведена отгрузка (поставка) продукции организации-получателю; в графе 13 «Номер товарно-транспортного средства» – номер товарно-транспортной накладной; в графе 16 «Объём поставленной продукции» - объём поставленной продукции.

Из анализа приведённых норм следует, что в декларации об объёмах поставки алкогольной продукции должен быть отражён объём алкогольной продукции, фактически поставленный организацией-поставщиком и полученный организацией-покупателем.

Как установлено в ходе производства по делу об административном правонарушении, ЗАО «[REDACTED]» в адрес ООО «[REDACTED]» были выписаны товарно-транспортные накладные на отгрузку алкогольной продукции от 28 марта 2012 г. № 40, 41 в объёме 4,202 тыс. дал. В соответствии с пунктом 3 Правил функционирования единой государственной автоматизированной информационной системы учёта объёма производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 25 августа 2006 г. № 522ЗАО «[REDACTED]» были сформированы две заявки о фиксации в ЕГАИС сведений об обороте этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции № [REDACTED], [REDACTED].

Однако ООО «[REDACTED]» отказалось от исполнения договора поставки и не приняло алкогольную продукцию по товарно-транспортным накладным от 28 марта 2012 г. № 40, 41 по основаниям, установленным статьёй 475 Гражданского кодекса Российской Федерации. Данное обстоятельство подтверждается претензией ООО «[REDACTED]» от 2 апреля 2012 г. и актами об установлении расхождений по количеству и качеству при приёмке товарно-

материальных ценностей от 2 апреля 2012 г. № 1, 2, а также отсутствием подписей представителей ООО « » в получении алкогольной продукции в накладных (л.д. 93–107).

В силу требований Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (действовавшего до 1 января 2013 г.) коммерческие и некоммерческие организации обязаны вести бухгалтерский учёт, представляющий собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организации и их движении путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций. Основой ведения бухгалтерского учёта является документальное подтверждение любой хозяйственной операции, проводимой организацией в ходе осуществления своей деятельности. Оправдательные документы, на основании которых операции отражаются в учёте, носят название первичных учётных документов.

По общему правилу, закреплённому в пункте 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в качестве первичных бухгалтерских документов организации используют унифицированные формы первичной учётной документации.

Унифицированные формы первичных учётных документов, а также Указания по их применению утверждены постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту торговых операций».

Как следует из Указаний по применению и заполнению форм первичной учётной документации по учёту торговых операций, для оформления продажи товаров (отпуска), товарно-материальных ценностей сторонней организации применяется товарная накладная формы № ТОРГ-12, которая составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей.

Принятие, отпуск (продажа) товара на учёт (с учёта) на основании указанной накладной является правомерным, только при условии того, что все её реквизиты сохранены и заполнены правильно. Среди реквизитов товарной накладной указаны реквизиты необходимые для заполнения стороной, получающей груз.

Из-за отказа ООО « » от приёмки товара, данные реквизиты в накладных от 28 марта 2012 г. не заполнены, что свидетельствует об отсутствии факта поставки алкогольной продукции.

В связи с этим ЗАО « » Кардашевской В.В. в адрес Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Южному федеральному округу направлялись заявления об уточнении информации, содержащейся в ЕГАИС, от 6 апреля и 11 мая 2012 г. (л.д. 108, 109).

Письмом Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Южному федеральному округу от 2 мая 2012 за № 8687/15-1 даны разъяснения, что согласно Руководству пользователя

по программным средствам ЕГАИС для организаций, осуществляющих производство и (или) оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, у организации есть возможность самостоятельной коррекции документа «Сведения об отгрузке (получении)» путём создания новой версии «Сведения об отгрузке (получении)» или создания «Сведения о получении» с признаком «Возврат» (л.д. 110).

Ввиду отсутствия товарно-транспортных накладных от ООО «[REDACTED]» (грузоотправитель) о возврате алкогольной продукции в адрес ЗАО «[REDACTED]» (грузополучатель) ЗАО «[REDACTED]» не имело возможности внести в ЕГАИС сведения о возврате данной алкогольной продукции, поэтому обществом накладные на отгрузку от 28 марта 2012 г. № 40 с номером [REDACTED] и от 28 марта 2012 г. № 41 с номером [REDACTED] в базе данных ЕГАИС были откорректированы путём создания новой версии «Сведения об отгрузке (получении)».

Так как поставка алкогольной продукции по накладным на отгрузку от 28 марта 2012 г. № 40 и № 41 не состоялась, ЗАО «[REDACTED]» не отразило соответствующие сведения в декларации об объёмах поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции за I квартал 2012 г.

Следовательно, оснований полагать о том, что ЗАО «[REDACTED]» внесло заведомо искажённые сведения в декларацию об объёмах поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции за I квартал 2012 г., не имеется.

Данный вывод подтверждается вступившим в законную силу решением Арбитражного суда Краснодарского края от 14 февраля 2013 г. № А32-17548/2012, которым постановление заместителя руководителя Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Южному федеральному округу от 7 июня 2012 г. № 07-10/118 о привлечении ЗАО «[REDACTED]» к административной ответственности по статье 15.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях признано незаконным и отменено.

При таких обстоятельствах постановление заместителя руководителя Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Южному федеральному округу от 7 июня 2012 г., решение судьи Темрюкского районного суда Краснодарского края от 31 июля 2012 г., решение судьи Краснодарского краевого суда от 25 сентября 2012 г. и постановление заместителя председателя Краснодарского краевого суда от 6 февраля 2013 г., вынесенные в отношении [REDACTED] ЗАО «[REDACTED]» Кардашевской В.В. по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьёй 15.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, подлежат отмене, а производство по данному делу об административном правонарушении – прекращению на основании пункта 2 части 1 статьи 24.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (в связи с отсутствием в действиях Кардашевской В.В. состава административного правонарушения).

На основании изложенного, руководствуясь статьями 30.13 и 30.17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судья Верховного Суда Российской Федерации

постановил:

надзорную жалобу защитника Ульянченко С [REDACTED] Г [REDACTED], представляющего интересы [REDACTED] ЗАО « [REDACTED] » Кардашевской В [REDACTED] В [REDACTED], удовлетворить.

Постановление заместителя руководителя Межрегионального управления Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Южному федеральному округу от 7 июня 2012 г., решение судьи Темрюкского районного суда Краснодарского края от 31 июля 2012 г., решение судьи Краснодарского краевого суда от 25 сентября 2012 г. и постановление заместителя председателя Краснодарского краевого суда от 6 февраля 2013 г., вынесенные в отношении Кардашевской В.В. по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьёй 15.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, отменить.

Производство по данному делу об административном правонарушении прекратить на основании пункта 2 части 1 статьи 24.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**Судья Верховного Суда
Российской Федерации**



В.П. Меркулов