Дело № 05-0246/19/2021

 ПОСТАНОВЛЕНИЕ

19 мая 2021 года гор. Симферополь

Исполняющий обязанности мирового судьи судебного участка №19 Центрального судебного района г. Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) Республики Крым мировой судья судебного участка №21 Центрального судебного района г. Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) Республики Крым Василькова И.С.,

рассмотрев в помещении судебного участка, расположенного по адресу: г. Симферополь, ул. Крымских Партизан №3-а, дело об административном правонарушении в отношении:

Общества с ограниченной ответственностью «Институт «Шельф», «данные изъяты»,

по признакам правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

УСТАНОВИЛ:

ООО «Институт «Шельф» не предоставило в установленный законом срок в Инспекцию Федеральной налоговой службы г. Симферополя сведения, истребованные письмом от 20.02.2021 № 17-43/05474, необходимые для осуществления должностным лицом ИФНС России по г. Симферополю его законной деятельности.

В судебное заседание законный представитель лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, не явился, о дате, времени и месте рассмотрения дела уведомлено надлежащим образом, в адрес судебного участка ходатайств об отложении слушания по делу либо о рассмотрении в отсутствии представителя лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении не поступало.

Согласно ч. 2 ст. 25.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. В отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено лишь в случаях, предусмотренных частью 3 статьи 28.6 настоящего Кодекса, либо если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения

 Учитывая надлежащее извещение лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, а также положения ст. 25.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья считает возможным рассмотреть дело в отсутствии уполномоченного представителя ООО «Институт «Шельф».

Исследовав материалы дела, прихожу к следующему.

В соответствии с ч. 1 ст. 2.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях 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.

Объективную сторону административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях образует, в том числе, непредставление в государственный орган (должностному лицу), орган, осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю (далее – ИНФС России по г. Симферополь, Инспекция) в результате изучения сведений, содержащихся в информационных базах ФНС России. Установлена выплата доходов в 2019 году иностранному гражданину Петракову Артему Евгеньевичу.

В соответствии с ч. 2 ст. 22 Федерального Закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» а также с п. 5.1.5 Положения «О Федеральной налоговой службе» от 30.09.2004 №506, Инспекцией направлено в адрес ООО «Институт «Шельф» заказное письмо от 20.02.2021 №17-43/05474 с идентификатором 2955356066946, которое, согласно данным официального сайта ФГУП «Почта России» получено адресатом 26.02.2021. В соответствии с указанным письмом ООО «Институт «Шельф» должно было в срок не позднее 10 рабочих дней с момента получения письма от 20.02.2021 №17-43/05474 (не позднее 15.03.2021) предоставить сведения (информацию) по письменному запросу налогового органа, предоставление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления должностным лицом ИФНС России по г. Симферополю его законной деятельности, согласно указанному в письме перечню. Однако, требования ИФНС России по г. Симферополю не были выполнены ООО «Институт «Шельф» в установленный срок, а именно – в срок не позднее 15.03.2021 не были предоставлены, запрашиваемые сведения и документы.

В соответствии с п. 5.1.5 Положения №506 Федеральная налоговая служба осуществляет контроль и надзор за соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)") и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля (за исключением контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации), соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений, а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам).

Пунктом 1 стать 23 Закона №173-ФЗ определены права органов валютного контроля, а именно: проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования; проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов; запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов. Обязательный срок для представления документов по запросам органов и агентов валютного контроля не может составлять менее семи рабочих дней со дня подачи запроса.

Таким образом, на ООО «Институт «Шельф» возложена обязанность по предоставлению документов, указанных в запросе, в ИФНС России по г. Симферополю не позднее 15.03.2021.

От ООО «Институт «Шельф» 09.03.2021 (вх. №013361) посредством телекоммуникационных каналов связи частично поступили истребуемые документы. Однако недостающие документы были представлены ООО «Институт «Шельф» 31.03.2021 (вх. №018733), то есть с пропуском установленного законом срока.

Вина юридического лица – Общества с ограниченной ответственностью «Институт «Шельф», в совершении инкриминируемого правонарушения подтверждается надлежащими и допустимыми доказательствами, исследованными в судебном заседании, а именно: протоколом об административном правонарушении № 91022109800018100001 от 13.04.2021, выпиской из ЕГРЮЛ, копией запроса, копией ответа на требование и другими документами.

Исследовав обстоятельства по делу и оценив имеющиеся доказательства в их совокупности, мировой судья квалифицирует бездействие юридического лица - Общества с ограниченной ответственностью «Институт «Шельф» по ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно: непредставление в государственный орган, орган, осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

Процессуальных нарушений и обстоятельств, исключающих производство по делу, не установлено. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением требований закона, противоречий не содержит. Права и законные интересы Общества с ограниченной ответственностью «Институт «Шельф» при возбуждении дела об административном правонарушении нарушены не были.

В силу ч. 3 ст. 4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершенного им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

В соответствии со ст. ст. 4.2, ст. 4.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответственность лица, в отношении которого ведется производство об административном правонарушении, по делу не установлено.

При определении вида и размера административного наказания, оценив все собранные по делу доказательства в их совокупности, учитывая конкретные обстоятельства правонарушения, характер совершенного юридическим лицом административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, отсутствие обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, то обстоятельство, что юридическое лицо впервые привлекается к административной ответственности за однородные правонарушения (иной информации материалы дела не содержат), мировой судья считает возможным подвергнуть Общество с ограниченной ответственностью «Институт «Шельф» административному наказанию в виде предупреждения в пределах санкции ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Руководствуясь ст.с.29.9-29.10, 30.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья –

ПОСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «Институт «Шельф» признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить ему наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в Центральный районный суд города Симферополя через мирового судью судебного участка №19 Центрального судебного района г. Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья И.С. Василькова