Дело № 05-0187/20/2018

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| 0 02 августа 2018 года | город Симферополь |

Мировой судья судебного участка № 20 Центрального судебного района города Симферополь (Центральный район городского округа Симферополь) Республики Крым Ломанов Станислав Геннадиевич, рассмотрев в помещении судебного участка №20, расположенного по адресу: г. Симферополь, ул. Крымских партизан, 3-А, дело об административном правонарушении, предусмотренном статьёй 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 26 имени героя Российской Федерации М.Т. Калашникова» г. Симферополя, ИНН <данные изъяты>, КПП <данные изъяты>, ОГРН <данные изъяты>, расположенного по адресу: Республика Крым, г. Симферополь, ул. Тарабукина, д. 37,

установил:

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю (далее - ИФНС России по г. Симферополю, Инспекция) в результате анализа представленных справок по форме 2-НДФЛ за 2016 год установлены выплаты доходов Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 26 имени героя Российской Федерации М.Т. Калашникова» (далее - МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя) гражданину-нерезиденту <ФИО>.

В связи с вышеуказанным Инспекцией направлено в адрес МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополе заказное письмо от 07.05.2018 № <данные изъяты> с идентификатором <данные изъяты>, которое, согласно данным официального сайта ФГУП «Почта России», получено адресатом 12.05.2018. В соответствии с указанным письмом Школа должно было в срок не позднее 10 рабочих дней с момента получения письма от 07.05.2018 № <данные изъяты> (не позднее 25.05.2018) представить сведения (информацию) по письменному запросу налогового органа, представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления должностным лицом ИФНС России по г. Симферополю его законной деятельности, согласно указанному в письме № <данные изъяты> перечню, а именно:

1. Приказ о принятии на работу <ФИО> ИНН <данные изъяты>;
2. Документ(ы), удостоверяющий(е) личность <ФИО>, с указанием гражданства;
3. Документы, являющиеся основанием для проживания <ФИО> в Российской Федерации;
4. Расчётные ведомости начисления дохода в 2016 г.;
5. Документы (ведомости, расходные кассовые ордера и пр.) подтверждающие получение <ФИО> дохода в 2016 г.;
6. Письменные пояснения за подписью руководителя МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя с указанием всесторонних, исчерпывающих, зависящих от МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя мер, предпринятых им для соблюдения установленных законом требований при выплате дохода <ФИО>, в том числе по организации выплаты доходов работникам МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г Симферополя, являющихся нерезидентами, путём безналичного расчёта на счета нерезидентов, открытые в уполномоченном банке;
7. Другие дополнительные документы, договора, пояснения и пр. при наличии).

К ответу на запрос от 07.05.2018 № <данные изъяты> МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя надлежало приложить надлежаще заверенные должностным лицом МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя копии документов, подтверждающих доводы, приводимые в письменном объяснении, с указанием в сопроводительном письме подробного перечня прилагаемых документов с количеством содержащихся листов.

В случае невозможности представления копии какого-либо документа из вышеуказанного перечня истребованных документов к ответу на указанный запрос МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя надлежало приложить заверенные копии документов, подтверждающих доводы в обоснование отсутствия указанной возможности.

В рамках наделённых полномочий налоговые органы в соответствии с частью 2 статьи 22 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее - Закон № 173-ФЗ), а также с пунктом 5.1.5 Положения «О Федеральной налоговой службе» от 30.09.2004 № 506 (далее - Положение № 506), являются органами валютного контроля.

В соответствии с пунктом 5.1.5 Положения № 506 ФНС России (и её территориальные органы) осуществляют контроль 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 учёта об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчёты о движении средств по таким счетам (вкладам).

Пунктом 1 статьи 23 Закона № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» определены права органов валютного контроля:

* 1. проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
  2. проводить проверки полноты и достоверности учёта и отчётности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
  3. 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, определение видов и объёма документов, которые могут быть затребованы у проверяемой организации, законом отнесено к компетенции органа, осуществляющего валютный контроль. Критерием, определяющим вид и объём требующихся документов, является необходимость для проведения контрольных и надзорных мероприятий, а также решения вопросов, возникающих в ходе проведения проверки по соблюдению валютного законодательства. Ограничений по виду истребуемых документов законодателем не установлено. |

Письмо от 07.05.2018 № <данные изъяты>, направленное в адрес Школы заказным письмом, получено адресатом 12.05.2018, о чём свидетельствует информация, содержащаяся на официальном сайте ФГУП «Почта России».

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 23 Закона № 173-Ф3 затребованные письмом Инспекции от 07.05.2018 № <данные изъяты> сведения (информация) должны были быть направлены Школой в ИФНС России по г. Симферополю в срок не позднее 25.05.2018.

Вместе с тем Школой вышеуказанное требование о представлении информации и документов не было исполнено в установленный срок, истребованные сведения и письменное объяснение по фактам допущенных нарушений не представлены.

Истребованные документы и объяснения представлены (направлены по почте заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении) МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя с сопроводительным письмом от 08.06.2018 № <данные изъяты> (вх. № <данные изъяты>).

Время совершения административного правонарушения - 26.05.2018г.

Местом совершения административного правонарушения является: <данные изъяты>.

Законный представитель МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя - директор Школы Гуртовой А.А. в судебном заседании вину МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя признала полностью.

Вина МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя в совершении административного правонарушения подтверждается материалами дела: протоколом об административном правонарушении № <данные изъяты>; копией письма ИФНС России по г. Симферополю № <данные изъяты> о предоставлении документов и информации; копией письма директора МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя Гуртового А.А. № <данные изъяты>.

Исследовав материалы дела и доказательства, подтверждающие установленные мировым судьёй обстоятельства, оценив их в совокупности, мировой судья приходит к выводу о том, что МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя совершил административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно - непредставление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, за исключением случаев, предусмотренных [статьей 6.16](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C78F53dDjAK), [частью 2 статьи 6.31](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C18A55dDjFK), [частями 1](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C18E51dDjDK), [2](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C18E51dDj3K) и [4 статьи 8.28.1](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C18E5EdDj9K), [статьей 8.32.1](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C38E52dDjBK), [частью 5 статьи 14.5](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C38A5FdDjEK), [частью 2 статьи 6.31](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C18A55dDjFK), [частью 4 статьи 14.28](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C68851dDj2K), [статьями 19.7.1](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C380d5jEK), [19.7.2](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C58853dDj9K), [19.7.2-1](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C18A51dDjEK), [19.7.3](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C58A5FdDj9K), [19.7.5](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C68950dDjFK), [19.7.5-1](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C68A55dDjAK), [19.7.5-2](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C78056dDjBK), [19.7.7](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C78057dDjCK), [19.7.8](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C08F56dDj8K), [19.7.9](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C1885FdDj3K), [19.7.12](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C28F52dDjDK), [19.7.13](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C38E54dDj8K), [19.8](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C58857DC7DdBj0K), [19.8.3](consultantplus://offline/ref=B9F5EF19230B390B46C8D61C40A7C1FD1ECB2DC8420FC97E9A4E92F9A974FBB2DDA638C18C54dDjDK) настоящего Кодекса.

При назначении наказания за административное правонарушение, мировой судья, в соответствии с требованиями ст. 4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, учитывает характер совершённого МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя административного правонарушения, относящегося к административным правонарушениям против порядка управления, его имущественное и финансовое положение, а также отсутствие обстоятельств, смягчающих или отягчающих его административную ответственность.

С учетом вышеизложенного мировой судья считает, что для достижения целей административного наказания для МБОУ «СОШ № 26 им. М.Т. Калашникова» г. Симферополя необходимо и достаточно установить минимальное административное наказание, предусмотренное санкцией статьи 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 29.9 - 29.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях, мировой судья,-

п о с т а н о в и л:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 26 имени героя Российской Федерации М.Т. Калашникова» г. Симферополя признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначить наказание в виде предупреждения.

Жалоба на постановление может быть подана в Центральный районный суд города Симферополя Республики Крым через мирового судью либо непосредственно в Центральный районный суд города Симферополя Республики Крым в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья: С.Г. Ломанов