№5-22-243/2022

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

по делу об административном правонарушении

дата адрес

И.о. мирового судьи судебного участка №22 Алуштинского судебного района (адрес) адрес - мировой судья судебного участка №23 Алуштинского судебного района (адрес) адрес фио,

рассмотрев в открытом судебном заседании дело об административном правонарушении, предусмотренном ст.19.7 КоАП РФ, в отношении наименование организации, паспортные данные, УССР; зарегистрированного и паспортные данные; ИНН 910101054677,

УСТАНОВИЛ:

наименование организации, проживающий по адресу: адрес, совершено нарушение ст. 23, 24

Закона №173-Ф3 «О валютном регулировании и валютном контроле», не позднее 10 (десяти)

рабочих дней с момента получения письма представить сведения (информацию) по

письменному запросу налогового органа, представление которых предусмотрено законом.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по адрес

(далее - Межрайонная ИФНС России № 8 по адрес) в результате изучения

сведений, содержащихся в информационных базах ФНС России, установлена выплата

наименование организации в дата доходов иностранным гражданам.

В связи с вышеуказанным Инспекцией направлено в адрес фио заказное письмо

от дата № 12-24/03169 с идентификатором 29860066498310, которое, согласно данным

официального сайта наименование организации, получено адресатом дата. В соответствии с

указанным письмом наименование организации должен был в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней с

момента получения письма от дата № 12-24/03169 (не позднее дата) представить

сведения (информацию) по письменному запросу налогового органа, представление которых

предусмотрено законом и необходимо для осуществления должностным лицом Межрайонной

ИФНС России № 8 по адрес его законной деятельности, а именно:

1. Приказы о приёме/увольнении работников-нерезидентов; Документ(ы), удостоверяющий(е) личность работников-нерезидентов;

2. Документы, являющиеся основанием для проживания иностранных граждан в Российской

Федерации;

3. Расчётные ведомости начисления дохода работникам-нерезидентам в дата;

4. Документы (ведомости, расходные кассовые ордера, платёжные поручения и пр.),

подтверждающие получение дохода работниками-нерезидентами в дата;

5. Другие дополнительные документы (пояснения и пр.).

К ответу на данный запрос наименование организации необходимо было приложить надлежащим

образом заверенные наименование организации копии документов, подтверждающих доводы, приводимые

в письменном объяснении, с указанием в сопроводительном письме подробного перечня

прилагаемых документов с количеством содержащихся листов (при наличии).

В случае невозможности представления копии какого-либо документа из

вышеуказанного перечня истребованных документов к ответу на данный запрос наименование организации

Е.В. 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 дата № 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 дата № 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 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 дата № 12-24/03169, направленное в адрес

наименование организации заказным письмом с идентификатором 29860066498310 по адресу регистрации: адрес, получено адресатом

дата, о чём свидетельствует информация, содержащаяся на официальном сайте АО

«Почта России».

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 23 Закона № 173-ФЗ затребованные

письмом Инспекции от дата № 12-24/03169 сведения (документы) должны были быть

направлены наименование организации в срок не позднее дата.

Фактически истребованные документы не поступили от наименование организации

Таким образом, наименование организации вышеуказанное требование о представлении

информации и документов не было исполнено в установленный срок.

В результате анализа имеющейся информации, Инспекцией установлены достаточные

данные, свидетельствующие о наличии в действиях наименование организации события

административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена

статьёй 19.7 КоАП РФ, а именно: не представление в государственный орган (должностному

лицу) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо

для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

В связи с тем, что вышеуказанные законные требования не были выполнены, в день,

следующий за днём истечения срока, установленного для совершения необходимых действий,

в данном случае - дата, наименование организации совершено административное правонарушение,

ответственность за которое установлена статьёй 19.7 КоАП РФ - не представление в

государственный орган (должностному лицу) сведений (информации), представление которых

предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом)

его законной деятельности. Следовательно, наименование организации совершил административное правонарушение, предусмотренное ст. 19.7 КоАП РФ.

В судебное заседание наименование организации не явился. Представил суду заявление, в котором просил рассмотреть дело в его отсутствие и вынести наказание в виде предупреждения, вину признал.

Представитель Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по адрес в судебное заседание не явился, просил рассмотреть дело в его отсутствие.

Исследовав материалы дела об административном правонарушении, судья приходит к следующему:

согласно ч.1 ст. 2.1 КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное виновное, то есть совершенное умышленно или по неосторожности, действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое названным Кодексом или законами субъектов Российской Федерации установлена административная ответственность.

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

В соответствии с ч.5 ст.8.2 Федерального закона от дата № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (с последующими изменениями и дополнениями) при условии, что иное не установлено федеральным законом, при наличии у органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля сведений о готовящихся нарушениях или о признаках нарушений обязательных требований, требований, установленных муниципальными правовыми актами, полученных в ходе реализации мероприятий по контролю, осуществляемых без взаимодействия с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, либо содержащихся в поступивших обращениях и заявлениях (за исключением обращений и заявлений, авторство которых не подтверждено), информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, из средств массовой информации в случаях, если отсутствуют подтвержденные данные о том, что нарушение обязательных требований, требований, установленных муниципальными правовыми актами, причинило вред жизни, здоровью граждан, вред животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, музейным предметам и музейным коллекциям, включенным в состав Музейного фонда Российской Федерации, особо ценным, в том числе уникальным, документам Архивного фонда Российской Федерации, документам, имеющим особое историческое, научное, культурное значение и входящим в состав национального библиотечного фонда, безопасности государства, а также привело к возникновению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера либо создало угрозу указанных последствий, орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля объявляют юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю предостережение о недопустимости нарушения обязательных требований, требований, установленных муниципальными правовыми актами, и предлагают юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю принять меры по обеспечению соблюдения обязательных требований, требований, установленных муниципальными правовыми актами, и уведомить об этом в установленный в таком предостережении срок орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля.

Согласно п.11, п.12 Постановления Правительства РФ от дата №166

«Об утверждении Правил составления и направления предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований и требований, установленных муниципальными правовыми актами, подачи юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем возражений на такое предостережение и их рассмотрения, уведомления об исполнении такого предостережения» (с последующими именениями и дополнениями) при отсутствии возражений юридическое лицо, индивидуальный предприниматель в указанный в предостережении срок направляет в орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля уведомление об исполнении предостережения. В уведомлении об исполнении предостережения указываются: а) наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя; б) идентификационный номер налогоплательщика - юридического лица, индивидуального предпринимателя; в) дата и номер предостережения, направленного в адрес юридического лица, индивидуального предпринимателя; г) сведения о принятых по результатам рассмотрения предостережения мерах по обеспечению соблюдения обязательных требований, требований, установленных муниципальными правовыми актами.

В соответствии п.13 вышеуказанного Постановления Правительства РФ уведомление направляется юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем в бумажном виде почтовым отправлением в орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля, либо в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью индивидуального предпринимателя, лица, уполномоченного действовать от имени юридического лица, на указанный в предостережении адрес электронной почты органа государственного контроля (надзора), муниципального контроля, либо иными указанными в предостережении способами.

Письмо от дата № 12-24/03169, направленное в адрес

наименование организации заказным письмом с идентификатором 29860066498310 по адресу регистрации: адрес, получено адресатом

дата, о чём свидетельствует информация, содержащаяся на официальном сайте АО

«Почта России».

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 23 Закона № 173-ФЗ затребованные

письмом Инспекции от дата № 12-24/03169 сведения (документы) должны были быть

направлены наименование организации в срок не позднее дата.

Фактически истребованные документы не поступили от наименование организации

Статьей 19.7 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

В данном случае факт совершения фио административного правонарушения, предусмотренного ст.19.7 КоАП РФ, и его виновность подтверждается исследованными в судебном заседании доказательствами, в том числе:

- протоколом об административном правонарушении от дата, в котором изложены обстоятельства совершенного административного правонарушения;

- списком внутренних почтовых отправлений;

- уведомлением о месте составления протокола;

- отчетом об отслеживании почтового отправления;

- письмом о предоставлении информации и документов от дата;

- выпиской из ЕГРИП.

Вышеуказанные доказательства надзорного органа в судебном заседании не опровергнуты.

Достоверность вышеуказанных доказательств у суда сомнений не вызывает, поскольку они последовательны, непротиворечивы и согласуются между собой, составлены в соответствии с требованиями КоАП РФ и объективно фиксируют фактические данные, поэтому суд принимает их как допустимые доказательства. Протокол об административном правонарушении составлен в соответствии с требованиями КоАП РФ полномочным лицом; права лица соблюдены.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.5 КоАП РФ, не пропущен. Оснований для прекращения производства по делу не имеется.

В судебном заседании установлено, что фио не принято всех зависящих от него мер по представлению в установленный законом срок необходимых сведений в государственный орган, осуществляющий государственный контроль (надзор), и не доказано, что у лица не имелось возможности для соблюдения требований закона.

Оценивая собранные по делу доказательства, судья считает, что вина фио установлена, доказана и его действия надлежит квалифицировать по ст.19.7 КоАП РФ.

Санкция данной статьи предусматривает административное наказание в виде предупреждения или наложения административного штрафа на юридических лиц - от трех тысяч до сумма прописью.

При назначении административного наказания суд соответствии со ст.ст.4.1.- 4.3 КоАП РФ учел фактические обстоятельства нарушения; характер совершенного лицом административного правонарушения; степень вины правонарушителя; имущественное положение юридического лица; обстоятельством, смягчающим административную ответственность, является признание вины; обстоятельств, отягчающих административную ответственность, суд по делу не усматривает.

Совершенное правонарушение не представляет общественной опасности, не повлекло вредных последствий, причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда и имущественного ущерба, указанных в ч.2 ст.3.4 КоАП РФ.

На основании вышеизложенного, оценивая в совокупности все исследованные по делу доказательства, судья считает возможным назначить фио наказание в виде предупреждения.

Руководствуясь ст.29.9, 29.10, 29.11 КоАП РФ, мировой судья

П О С Т А Н О В И Л :

Признать наименование организации виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст.19.7 КоАП РФ, и назначить административное наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в Алуштинский городской суд через мирового судью судебного участка № 22 Алуштинского судебного района (адрес) адрес в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья фио