Дело № 05-0364/28/2018

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

по делу об административном правонарушении

09 июля 2018 года г. Бахчисарай

И.о. мирового судья судебного участка № 28 Бахчисарайского судебного района (Бахчисарайский муниципальный район) Республики Крым мировой судья судебного участка № 27 Бахчисарайского судебного района (Бахчисарайский муниципальный район) Республики Крым Есина Е.А.,

рассмотрев дело об административном правонарушении в отношении:

Индивидуального предпринимателя Таирова Т.З., ОГРИП …., ИНН …, дата регистрации … г., юридический адрес: …,

по ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, -

УСТАНОВИЛ:

Таиров Т.З., являясь индивидуальным предпринимателем, не представил в государственный орган (должностному лицу) осуществляющий государственный контроль (надзор), сведений и документы по физическим лицам-иностранным гражданам.

Согласно протокола об административном правонарушении № 91042018618000501 от 21.06 2018 года установлено, что ИП Таиров Т.З., в нарушение требований п.п.3 п. 1 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» в установленный срок не предоставил в ИНФС России по Бахчисарайскому району Республики Крым надлежащим образом заверенные копии документов и информацию о выплате заработной платы физическим лицам - иностранным гражданам …, …, … 2016-2017 г.г., а именно: приказы о принятии на работу в отношении работников …, …, …; документы подтверждающие отнесение физических лиц как резидента (нерезидента) …, …, …; ведомости выдачи заработной платы; расчетные листы; расходные кассовые ордера; другие дополнительные документы (договора, пояснения и т.д.); письменные пояснения за подписью Таирова Т.З. о причинах непредставления в ИФНС России по Бахчисарайскому району Республики Крым копии документов и информацию, связанной с выплатой заработной платы физическим лицам - иностранным гражданам …, …, … 2016-2017 г.

На рассмотрение дела 09.07.2018 г. ИП Таиров Т.З. не явился, о времени и месте рассмотрения дела извещался надлежащим образом, под расписку. Заявлений и ходатайств мировому судье от него не поступало.

Принимая решение о рассмотрении дела об административном правонарушении в отсутствие ИП Таирова Т.З. мировой судья исходит из следующего.

Суд рассматривает административное дело в пределах сроков, установленных частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Как следует из разъяснений, содержащихся в пункте 14 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 декабря 2007 года № 52 «О сроках рассмотрения судами Российской Федерации уголовных, гражданских дел и дел об административных правонарушениях», в целях своевременного разрешения дел об административных правонарушениях необходимо иметь в виду, что Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена возможность рассмотрения дела в отсутствие лица, в отношении которого ведется производство по делу.

Исходя из положений частей 2 и 3 статьи 25.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях судья вправе рассмотреть дело об административном правонарушении в отсутствие указанного лица при соблюдении следующих условий: у судьи имеются данные о надлежащем извещении лица о времени и месте рассмотрения дела, в том числе посредством СМС-сообщения в случае его согласия на уведомление таким способом и при фиксации факта отправки и доставки СМС-извещения адресату; по данному делу присутствие лица, в отношении которого ведется производство по делу, не является обязательным и не было признано судом обязательным (часть 3 статьи 25.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях); этим лицом не заявлено ходатайство об отложении рассмотрения дела либо такое ходатайство оставлено без удовлетворения.

При установленных обстоятельствах мировой судья приходит к выводу, что оснований для отложения рассмотрения дела не имеется.

Таким образом, мировой судья, полагает присутствие ИП Таирова Т.З. при рассмотрении дела не обязательным, и считает возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

Исследовав материалы дела, мировой судья приходит к выводу о виновности ИП Таирова Т.З. в совершении административного правонарушения по следующим основаниям.

Согласно диспозиции ст. [19.7 КоАП](http://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-19/statia-19.7/?marker=fdoctlaw" \o "КОАП >  Раздел II. Особенная часть > Глава 19. Административные правонарушения против порядка управления > Статья <span class="snippet_equal"> 19.7 </span>. Непредставление сведений (информации)" \t "_blank) РФ состав административного правонарушения образуют: непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, а равно представление в государственный орган (должностному лицу) таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде.

В соответствии с ч. 2 ст. 15 Конституции Российской Федерации органы государственной власти, органы местного самоуправления, должностные лица, граждане и их объединения обязаны соблюдать Конституцию Российской Федерации и законы.

Пунктом 1 статьи 23 Закона № 173-Ф3 «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 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 озорных мероприятий, а также решения вопросов, возникающих в ходе проведения по соблюдению валютного законодательства. Ограничений по виду требуемых документов законодателем не установлено.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 23 Закона № 173-Ф3 затребованные письмом Инспекции от 02.04.2018г. исх. № 06-20/01988@, сведения (информация) должны были быть направлены ИП Таировым Т.З. в ИФНС России по Бахчисарайскому району Республики Крым в срок не позднее 11.04.2018.

Инспекцией направлено в адрес ИП Таирова Т.З., по телекоммуникационным средствам связи «АРМ - Инспектор» требование о предоставлении документов от 02.04.2018 г. исх № 06-20/01988@, которое, согласно данным телекоммуникационным средствам связи «АРМ -Инспектор», получено адресатом 02.04.2018 (что подтверждается электронным извещением). В соответствии с указанным письмом ИП Таиров Т.З. должен был в срок не позднее 7 рабочих дней с момента получения письма от 02.04.2018г. исх. № 06-20/01988@, (не позднее 11.04.2017) представить сведения (информацию) по письменному запросу налогового органа, представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления должностным лицом ИФНС России по Бахчисарайскому району Республики Крым его законной деятельности, согласно указанному в письме № 06-20/01988@, перечню. Однако, требования ИФНС России по Бахчисарайскому району Республики Крым не были выполнены в установленный срок, а именно - в срок не позднее 11.04.2018 не были представлены запрошенные сведения и документы.

Вина ИП Таирова Т.З. в совершении административного правонарушения предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ, подтверждается исследованными в судебном заседании доказательствами:

- протоколом об административном правонарушении №91042018618000501 от 21.06.2018г. (л.д.1-4);

- требованием о предоставлении документов № 06-20/01988 от 02.04.2018 г. (л.д. 6-8);

- извещение о получении электронного документа (л.д. 9);

- Скриншотом программы «АРМ Налогового инспектора» (л.д. 10)

Мировой судья, исследовав материалы дела, считает вину ИП Таирова Т.З. установленной, действия квалифицированы правильно по ст. 19.7 КоАП РФ, как непредставление в государственный орган, осуществляющий государственный контроль (надзор) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом его законной деятельности.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность ИП Таирова Т.З., мировым судьей не установлено.

Решая вопрос о виде и размере наказания, мировой судья учитывает характер совершённого административного правонарушения, совершение административного правонарушения впервые, отсутствие смягчающих и отягчающих обстоятельств административную ответственность, и считает возможным назначить наказание в виде предупреждения.

Оснований для принятия решения, предусмотренного ст. 24.5 КоАП РФ, в материалах дела не имеется.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 19.7, 29.10, 29.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья

ПОСТАНОВИЛ:

Признать индивидуального предпринимателя Таирова Т.З., виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей [19.7](http://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-19/statia-19.7/?marker=fdoctlaw" \o "КОАП >  Раздел II. Особенная часть > Глава 19. Административные правонарушения против порядка управления > Статья <span class="snippet_equal"> 19.7 </span>. Непредставление сведений (информации)" \t "_blank)Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и подвергнуть административному наказанию в виде предупреждения.

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

Постановление может быть обжаловано в Бахчисарайский районный суд Республики Крым путем подачи жалобы через мирового судью судебного участка № 28 Бахчисарайского судебного района (Бахчисарайский муниципальный район) Республики Крым в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья Е.А. Есина