Дело № 5-183/37/2021

УИД:91MS0037-01-2021-000691-55

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

**по делу об административном правонарушении**

19 августа 2021 года г. Джанкой

Мировой судья судебного участка № 37 Джанкойского судебного района (Джанкойский муниципальный район и городской округ Джанкой) Республики Крым Д.А. Ястребов,

с участием защитника лица, в отношении которого ведется производство по делу, на основании ордера № 057557 от 17.08.2021, удостоверения № 2894 от 22.02.2011, адвоката В.О. Войнова,

рассмотрев в открытом судебном заседании в зале судебного заседания судебного участка № 37 Джанкойского судебного района (Джанкойский муниципальный район и городской округ Джанкой) Республики Крым дело об административном правонарушении, предусмотренном **ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ**, в отношении

**Иванова Д. А.,** ДАТА года рождения, уроженца МЕСТО, гражданина ИЗЪЯТО, директора Общества с ограниченной ответственностью «КрымМонтажСтрой» (далее по тексту ООО «КМС»), юридический адрес: АДРЕС, зарегистрированного и проживающего по адресу: АДРЕС,

**у с т а н о в и л :**

Д.А. Иванов, являясь директором ООО «КМС», юридический адрес которого: АДРЕС, не выполнил в установленный срок, а именно не позднее 21.05.2021, законного предписания заместителя начальника Крымской таможни от 22.10.2020 об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, которым предписывалось: рассмотреть предписание, принять меры, предусмотренные условиями Договора в отношении продавца Общества с ограниченной ответственностью «Бизнес партнер Кей Джи» за неисполнение обязательств по поставке товара или иными способами, разрешенными законодательством Российской Федерации о валютном регулировании, обеспечить возврат денежных средств в размере 1 118 040 рублей 00 копеек, уплаченных нерезиденту за неввезенные в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары; представить в Крымскую таможню надлежащим образом заверенные копии документов и информацию, подтверждающие устранение нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, в течение 30 рабочих дней со дня получения предписания, чем совершил административное правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), об устранении нарушений законодательства.

Всудебное заседание лицо, привлекаемое к административной ответственности, Д.А. Иванов не явился, о дате и времени рассмотрения дела извещен своевременно и надлежащим образом.

Защитник лица, привлекаемого к административной ответственности, адвокат В.О. Войнов, в судебном заседании пояснил, что Д.А. Иванов вину в совершении административного правонарушения признает в полном объеме. В содеянном раскаивается.

Выслушав защитника лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, адвоката В.О. Войнова, исследовав представленные и имеющиеся в деле доказательства, мировой судья приходит к следующему выводу.

[Частью 1 статьи 19.5](http://msud.garant.ru/#/document/12125267/entry/19501) КоАП РФ установлена административная ответственность за невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль, об устранении нарушений законодательства.

Исходя из диспозиции [части 1 статьи 19.5](http://msud.garant.ru/#/document/12125267/entry/19501) КоАП РФ, одним из обстоятельств, подлежащих выяснению, при рассмотрении дела об административном правонарушении, предусмотренном данной статьёй, в соответствии со [статьёй 26.1](http://msud.garant.ru/#/document/12125267/entry/261) КоАП РФ, является законность предписания, выданного органом государственного надзора, имея в виду, что оно должно быть выдано уполномоченным должностным лицом в пределах его компетенции, содержать характеристику допущенных нарушений и требование об устранении нарушений законодательства, но не определять характер необходимых действий, которые должны быть совершены для его выполнения, а также не разрешать правовые споры, подменяя собой судебные органы.

Исполнимость предписания является требованием к данному виду ненормативного акта и одним из элементов законности предписания, поскольку предписание исходит от государственного органа, обладающего властными полномочиями, носит обязательный характер и для его исполнения устанавливается определенный срок, за нарушение которого наступает административная ответственность, предусмотренная [частью 1 статьи 19.5](http://msud.garant.ru/#/document/12125267/entry/19501) КоАП РФ.

Согласно [пункта 2 части 1 статьи 23](http://msud.garant.ru/#/document/12133556/entry/2312) Федерального закона от 10 декабря 2003 года (в ред. от 02.07.2021) № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее по тексту Закон №173-ФЗ) следует, что органы и агенты валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации имеют право проводить проверки полноты и достоверности учёта и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов.

Согласно п. 3 ч. 2 ст. 24 Закона № 173-ФЗ резиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Согласно ст. 25 Закона № 173-Ф3 резиденты и нерезиденты, нарушившие положения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В рамках проверки Крымской таможней соблюдения валютного законодательства и актов валютного регулирования ООО «КМС» 28.09.2020 выявлено нарушение пункта 2 части 1 статьи 19 Закона № 173-ФЗ., о чем составлен акт проверки от 28.09.2020 №10321000/280920/0000023.

Кроме того 22.10.2021 Крымской таможней в целях обеспечения надлежащего исполнения обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств в сумме 1 118 040 рублей 00 копеек, уплаченных нерезиденту за не ввезенные в Российскую Федерацию товары по контракту от 24.12.2018 № 24/12/18П, в адрес ООО «КМС» было направлено предписание об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, которым предписывалось: рассмотреть предписание, принять меры, предусмотренные условиями Договора в отношении продавца ООО «Бизнес партнер Кей Джи» за неисполнение обязательств по поставке товара или иными способами, разрешенными законодательством Российской Федерации о валютном регулировании, обеспечить возврат денежных средств в размере 1 118 040 рублей 00 копеек, уплаченных нерезиденту за неввезенные в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары, а также представить в Крымскую таможню надлежащим образом заверенные копии документов и информацию, подтверждающие устранение нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, в течение 30 рабочих дней со дня получения предписания.

Данное предписание получено Д.А. Ивановым 13.11.2020, о чем свидетельствует уведомление о вручении почтового отправления.

17.03.2021 по заявлению представителя ООО «КМС» срок устранения нарушений продлён Крымской таможней до 21.05.2021. Данное письмо было получено Д.А. Ивановым 01.04.2021.

В нарушение предписания, директор ООО «КМС» не представил в Крымскую таможню в установленный срок документы и информацию, подтверждающие устранение нарушения валютного законодательства.

Таким образом, обязанность по возврату в Российскую Федерацию денежных средств в размере 1 118 040 рублей 00 копеек, уплаченных нерезиденту за не ввезенные в Российскую Федерацию товары ООО «КМС» не выполнена.

Кроме того, вина Д.А. Иванова в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ подтверждается:

- протоколом об административном правонарушении от 14.07.2021 № 10321000-367/2021, в котором описаны все обстоятельства совершения Д.А. Ивановым административного правонарушения (л.д. 1-10);

- актом проверки от 28.09.2020 №10321000/280920/0000023 (л.д. 17-23);

г

- предписанием Крымской таможни об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования от 22.10.2020 (л.д. 24-27);

- заявлением представителя ООО «КМС» о продлении срока исполнения Предписания (л.д. 30);

- решением об удовлетворении (отказе в удовлетворении) заявления о продлении срока для устранения нарушения и представления документов и (или) информации, подтверждающих устранение нарушения валютного законодательства от 17.03.2021 (л.д. 32-33);

- письмом АО «Черноморский банк развития и реконструкции» от 09.06.2021 №02-3/1261, согласно которого денежные средства, отправленные в счет предоплаты по внешнеторговому контракту (договору) от 24.12.2018 № 24/12/18П возвращены не были (л.д. 38);

- Уставом ООО «КМС», согласно которого директор является единоличным исполнительным органом Общества (л.д.48-63);

- решением №1 единственного участника ООО «КМС» от 08.08.2018 Иванов Д. А. назначен директором ООО «КМС» сроком на 5 лет (л.д. 64);

- Выпиской из ЕГРЮЛ от 14.07.2021 (л.д. 67-79).

Из представленных материалов усматривается, что предписание Крымской таможни от 22.10.2020 вынесено уполномоченным на то должностным лицом в пределах своей компетенции, с указанием на конкретные нарушения, которые необходимо устранить исполнителю, директором ООО «КМС» в установленный срок не выполнено.

[Пункт 3 части 2 статьи 24](http://msud.garant.ru/#/document/12133556/entry/2423) Федерального закона от 10 декабря 2003г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» вменяет резидентам и нерезидентам, осуществляющим в Российской Федерации валютные операции, в обязанность выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Согласно положениям статьи 25 вышеприведённого Закона, резиденты и нерезиденты, нарушившие положения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По истечении срока исполнения предписания от 22.10.2020, с учётом его продления, до 21.05.2021 ООО «КМС» возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезиденту ООО «Бизнес партнер Кей Джи» за не ввезённые в Российскую Федерацию (не полученные в Российской Федерации) товары в размере 1 118 040 рублей 00 копеек по контракту от 24.12.2018 №24/12/18П не произведён, документально подтверждённые сведения (письменная информация) об исполнении предписания не представлены.

При таких обстоятельствах, поскольку указанное предписание, выданное в целях устранения нарушений законодательства Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, выявленных при соответствующем надзоре является правомерным, заявителю вручено заблаговременно, в указанный в предписании срок (с учётом его продления) юридическое лицо могло предпринять все необходимые действия, направленные на исполнение требований законодательства, а в случае повторно необходимости - обратиться в уполномоченный орган с обоснованием уважительных причин невозможности исполнения требований предписания.

Объектом правонарушения являются правовые нормы, обязывающие резидента обеспечить исполнение предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства России и актов органов валютного регулирования.

Объективной стороной указанного правонарушения является нарушение требований законодательства Российской Федерации, заключающегося в том, что должностное лицо - директор ООО «КМС» Д.А. Иванов не обеспечил исполнение указанного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), об устранении нарушений законодательства.

Субъектом ответственности за правонарушение является должностное лицо - директор ООО «КМС» Д.А. Иванов.

Представленные мировому судье письменные доказательства по делу дополняют друг друга, согласуются между собой, в связи с чем, не доверять им у мирового судьи оснований не имеется, собранные по делу доказательства мировой судья признает достаточными для установления виновности Д.А. Иванова в совершении данного административного правонарушения.

Назначая Д.А. Иванову административное наказание, мировой судья учитывает характер совершенного им административного правонарушения, его личность, имущественное положение.

В качестве обстоятельств, смягчающих административную ответственность мировой судья учитывает признание Д.А. Ивановым вины, раскаяние в содеянном.

Отягчающих, административную ответственность, обстоятельств не установлено.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ Д.А. Иванов, являясь директором ООО «КМС», несет административную ответственность как должностное лицо.

На основании изложенного, и, принимая во внимание то, что санкция ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ не содержит альтернативных видов наказания для должностных лиц, мировой судья считает необходимым назначить Д.А. Иванову наказание в виде административного штрафа.

на основании вышеизложенного и руководствуясь ст. ст. 20.10 - 29.11 КоАП РФ, мировой судья, -

**п о с т а н о в и л :**

**Иванова Д. А.** признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного **ч.1 ст.19.5 КоАП РФ**, и назначить ему административное наказание в виде административного штрафа в размере 1 000 (одна тысяча) рублей.

Указанная сумма штрафа, в силу ч. 1 ст. 32.2 КоАП РФ, должна быть уплачена не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу путем внесения или перечисления на следующие платежные реквизиты: юридический адрес:Россия, Республика Крым, 295000, г. Симферополь, ул. Набережная им.60-летия СССР, 28, почтовый адрес: Россия, Республика Крым, 295000, г. Симферополь, ул. Набережная им.60-летия СССР, 28, ОГРН \*\*\*\*, банковские реквизиты:получатель: УФК по Республике Крым (Министерство юстиции Республики Крым), наименование банка: Отделение Республика Крым Банка России//УФК по Республике Крым г. Симферополь, ИНН \*\*\*\*, КПП \*\*\*\*, ОКТМО \*\*\*\*\*, БИК 013510002, КБК \*\*\*\*, Единый казначейский счет \*\*\*\*, Казначейский счет \*\*\*\*, Лицевой счет \*\*\*\* в УФК по Республике Крым, Код Сводного реестра \*\*\*\*, назначение платежа: административный штраф по постановлению № 5-183/37/2021.

Копия документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа должна быть направлена мировому судье.

Разъяснить Д.А. Иванову, что в силу ст.20.25 КоАП РФ неуплата штрафа в течение 60 дней со дня вступления в законную силу данного постановления влечет наложение административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного штрафа, но не менее 1000 рублей либо административный арест на срок до пятнадцати суток, либо обязательные работы до 50 часов.

Настоящее постановление может быть обжаловано в течение 10 суток со дня его вручения или получения копии постановления в Джанкойский районный суд через мирового судью судебного участка № 37 Джанкойского судебного района (Джанкойский муниципальный район и городской округ Джанкой) Республики Крым либо непосредственно в Джанкойский районный суд Республики Крым.

Мировой судья личная подпись Д.А. Ястребов