**УИД 91 MS 003801202100048829**

**Дело № 5-38-133/2021**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

07 апреля 2021 года г. Евпатория, ул. Горького, д.10/29

Мировой судья судебного участка № 38 Евпаторийского судебного района (городской округ Евпатория) Республики Крым Апразов Магомед Магомедрасулович, рассмотрев протокол об административном правонарушении, поступивший из Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Республики Крым о привлечении к административной ответственности должностного лица -

**Индивидуального предпринимателя Алавердян Армана Самвели**, \*\*\*,

по ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

**УСТАНОВИЛ:**

Индивидуальный предприниматель Алавердян А.С. не предоставил в установленный п. 3. ст. 93 Налогового Кодекса Российской Федерации срок документы и информацию, истребуемые при проведении налоговой проверки для всестороннего, полного и объективного выяснения обстоятельств дела о валютном регулировании и валютном контроле в соответствии с Федеральным законом 173-ФЗ ст. 9 ч. 1 - несоблюдение запрета на осуществление валютных операций между резидентами (нерезидентами).

Истребование необходимых документов и информации от \*\*\* № \*\*\* направлено ИП Алавердяну А.С. заказным письмом с (идентификационный номер \*\*\*) простым уведомлением по \*\*\* \*\*\*г. и получено лично адресатом \*\*\*г.

Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки представляются в течение семи рабочих дней с момента получения истребования.

Истребуемые документы и предоставлении информации по сроку на \*\*\*г. не представлены ИП Алавердяном А.С. в Межрайонную ИФНС России №\*\*\*. Временем совершения правонарушения является \*\*\*час. \*\*\* мин. \*\*\*г.

В результате чего допущено 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 органа (должностному лицу), таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде влечет административную ответственность в соответствии со ст. 19.7 КоАП РФ, а именно наложение административного штрафа на должностных лиц – от трехсот до пятисот рублей.

В судебном заседании Алавердян А.С. свою вину в совершении правонарушения признал, не отрицал обстоятельств правонарушения, изложенных в протоколе, в содеянном раскаялся. Пояснил, что правонарушение допустил, потому что бухгалтер не разобрался в запросе.

Объективную сторону состава 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.

Налоговые органы в соответствии с частью 2 статьи 22 Закона № 173-ФЗ, а также пунктом 5.1.5. Положения «О федеральной налоговой службе» от 30.09.2004 г №506 , являются органами валютного контроля.

В соответствии с подпунктом 3 части 1 статьи 23 Закона №173 – ФЗ органы валютного контроля имеют право запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций

В судебном заседании установлено, что \*\*\*года за исх. № \*\*\*МИФНС № \*\*\*по \*\*\*ИП Алавердян А.С. направлялся запрос о предоставлении надлежащим образом заверенных копий следующих документов: документ, удостоверяющий личность \*\*\* ИНН\*\*\*, \*\*\* ИНН \*\*\*, \*\*\*. ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\* ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\* ИНН \*\*\*; документы, являющиеся основанием для проживания \*\*\* ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН\*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\* ИНН \*\*\*; трудовые договоры, дополнительные соглашения к трудовым договорам (при наличии), заключенные с \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\* ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*, \*\*\* ИНН \*\*\*, \*\*\*ИНН \*\*\*; копию зарплатного проекта (соглашения, договора с банком о зачислении заработной платы на карточке счета работников, при наличии); ведомости выдачи заработной платы за период с \*\*\*г по \*\*\*г.; расчетные листы за период с \*\*\*г по \*\*\*г.; расходные кассовые ордера за период с \*\*\*г по \*\*\*г. в течение \*\*\* рабочих дней с даты получения запроса.

Согласно квитанции о приеме электронного документа, имеющейся в материалах дела, Алавердян А.С. принял запрос о предоставлении сведений \*\*\*г. Таким образом, граничным сроком предоставления запрашиваемых сведений является \*\*\*г.

Из представленных материалов установлено, что истребованные в запросе сведения и документы в установленный в запросе срок ИП Алавердяном А.С. не представлены. Доказательств выполнения в установленный срок требований уполномоченного органа законным представителем лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, также не представлено, как и не представлено доказательств наличия объективных причин невозможности предоставления истребованных сведений в установленный в запросе срок.

Вина Индивидуального предпринимателя Алавердяна А.С. в совершении инкриминируемого правонарушения подтверждается надлежащими и допустимыми доказательствами, исследованными в судебном заседании, а именно: протоколом об административном правонарушении № \*\*\* от \*\*\*г., выпиской из ЕГРЮЛ, копией запроса от №\*\*\*от \*\*\*г., копией списка №\*\*\* внутренних почтовых отправлений от \*\*\*г.; уведомлением о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) №\*\*\* от \*\*\*г.; квитанцией о приеме электронного документа от \*\*\*г, ответом на запрос ИП Алавердян А.С., реестром почтовых отправлений, переданных отделом камеральных проверок №\*\*\*в отдел общего и хозяйственного обеспечения для отправки заказным письмом без уведомления.

Исследовав обстоятельства по делу и оценив имеющиеся доказательства в их совокупности, мировой судья квалифицирует бездействие Индивидуального предпринимателя Алавердяна А.С. по ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно: непредставление в 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 Индивидуального предпринимателя Алавердяна А.С. при составлении протокола об административном правонарушении нарушены не были.

При назначении административного наказания, соблюдая требования ст. 4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировым судьей учитываются характер совершенного правонарушения, обстоятельства его совершения, личность правонарушителя, его имущественное положение.

Обстоятельствами, смягчающими административную ответственность, мировой судья признает: признание вины, раскаяние в содеянном, наличие на иждивении \*\*\* малолетних детей. Обстоятельств, отягчающих административную ответственность, в отношении ИП Алавердян А.С. не установлено.

Статья 4.1.1 КоАП РФ предусматривает, что являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридическим лицам, а также их работникам за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля, в случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей раздела II настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение при наличии обстоятельств, предусмотренных частью 2 статьи 3.4 настоящего Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи.

Статья 3.4 названного кодекса устанавливает, что предупреждение устанавливается за впервые совершенные административные правонарушения при отсутствии причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба.

ИП Алавердян А.С. является микропредприятием, что подтверждено сведениями Единого государственного реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

Санкция ст. 19.7 КоАП РФ не предусматривает возможности назначения должностному лицу наказания в виде предупреждения, в силу того, что при рассмотрении протокола не установлено обстоятельств, препятствующих применению положений ст. 4.1.1 КоАП РФ, мировой судья полагает возможным применить положение указанной нормы и заменить наказание в виде административного штрафа на предупреждение.

Руководствуясь ст. ст. 19.7, 29.10, 29.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья –

**ПОСТАНОВИЛ:**

Признать должностное лицо - **Индивидуального предпринимателя Алавердян Армана Самвели** 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 течение 10 суток со дня вручения или получения его копии в порядке, предусмотренном ст. ст. 30.1, 30.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**Мировой судья /подпись/ М.М. Апразов**