Дело № 5-72-153/2022

УИД: 91MS0072-телефон-телефон

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

13 апреля 2022 года г. Саки

Мировой судья судебного участка № 72 Сакского судебного района (Сакский муниципальный район и городской округ Саки) Республики Крым Костюкова Е.В.,

с участием законного представителя юридического лица ООО «АГРОСТАН» - исполнительного директора ООО «АГРОСТАН» Ставицкого А.А.,

рассмотрев материалы дела об административном правонарушении, поступившие из Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Республике Крым в отношении юридического лица:

Общества с ограниченной ответственностью «АГРОСТАН» (ОГРН 1159102046630, ИНН телефон, КПП 910701001), расположенного по адресу: адрес,

о привлечении его к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

УСТАНОВИЛ:

Из протокола об административном правонарушении № 911022074000501 от дата, составленного специалистом 1 разряда отдела камеральных проверок № 3 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Республике Крым фио в отношении юридического лица ООО «АГРОСТАН», следует ООО «АГРОСТАН», расположенный по адресу: адрес, совершено нарушение законодательства о налогах и сборах, в части непредставления в установленный п. 3 ч. 1 статьи 23 Федерального от дата № 173-Ф3 «О валютном регулировании и валютном контроле» и постановлением Правительства Российской Федерации от дата № 98 «Об утверждении правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля».

Истребование (запрос) от дата № 91102135000006 необходимых документов и информации в связи с подготовкой к проведению проверки соблюдения требований валютного законодательства Российской Федерации направлено ООО «АГРОСТАН» по телекоммуникационным каналам связи дата и вручено дата.

Документы, которые были истребованы по запросу в ходе налоговой проверки, представляются в течение 7 (семи) рабочих дней с момента получения настоящего истребования.

Истребуемые документы по сроку на дата не были представлены в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 6 по Республике Крым.

В судебном заседании законный представитель юридического лица ООО «АГРОСТАН» - исполнительный директор ООО «АГРОСТАН» Ставицкий А.А. (далее законный представитель ООО «АГРОСТАН» - Ставицкий А.А.), действующий на основании доверенности, вину во вменяемом юридическому лицу административному правонарушению признал полностью, не оспаривал обстоятельства, изложенные в протоколе об административном правонарушении.

В судебное заседание законный представитель юридического лица ООО «АГРОСТАН» - директор фио не явился. О времени и месте рассмотрения дела об административном правонарушении юридическое лицо извещено надлежащим образом. На основании доверенности от 13 апреля 2022 года фио в лице директора уполномочил представлять интересы исполнительному директору ООО «АГРОСТАН» Ставицкому А.А.

Согласно части 3 статьи 25.4 КоАП РФ дело об административном правонарушении, совершенном юридическим лицом, рассматривается с участием его законного представителя или защитника. В отсутствие указанных лиц дело может быть рассмотрено лишь в случаях, предусмотренных [частью 3 статьи 28.6](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308859/b420b1c36efd04763a416603d5c5af2108ceea0a/#dst104210) настоящего Кодекса, или если имеются данные о надлежащем извещении лиц о месте и времени рассмотрения дела и если от них не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения.

Выслушав законного представителя ООО «АГРОСТАН» - Ставицкого А.А., руководствуясь положением ст. 25.4 КоАП РФ, принимая во внимание, что юридическое лицо извещено надлежащим образом о времени и месте рассмотрения дела об административного правонарушении, а также отсутствие ходатайств об отложении дела, мировой судья считает, что рассмотрение дела в отсутствие законного представителя юридического лица ООО «АГРОСТАН» - директора фио, не противоречит требованиям ст. 25.4 КоАП РФ и не нарушает гарантированных прав на защиту.

Мировой судья, выслушав законного представителя ООО «АГРОСТАН» - Ставицкого А.А., исследовав материалы дела об административном правонарушении, приходит к следующему.

В силу статьи 19.7 КоАП РФ административным правонарушением является 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, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 14.28, статьями 19.7.1, 19.7.2, 19.7.3, 19.7.4, 19.7.5, 19.7.5-1, 19.8, 19.19 настоящего Кодекса.

Объектом данного правонарушения является право государственных органов на информацию, представление которой в соответствующий орган обязательно. Объективную сторону правонарушения характеризуют как действия, так и бездействия гражданина, должностного лица или юридического лица, обязанных представить определенную информацию в государственный орган, но не представивших ее или представивших неполную, искаженную информацию. Таким образом, одним из способов осуществления государственного надзора (контроля) выступает сбор уполномоченными органами информации. Правомерным представляется привлечение по данной статье к административной ответственности лиц в случаях непредставления или несвоевременного представления в Министерство жилищной политики и государственного строительного надзора Республики Крым в срок документов, необходимых для достижения целей и задач проведения проверки, указанных в п. 13 приказа Министерства жилищной политики и государственного строительного надзора Республики Крым от дата № 11-058-01.

Вина юридического лица ООО «АГРОСТАН» в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ, в полном объеме подтверждается следующими доказательствами, а именно:

- протоколом об административном правонарушении № 911022074000501 от дата;

- копией запроса о представлении документов и информации № 91102135000006 от дата;

- копиями квитанций о приеме электронного документа;

- выпиской из ЕГРЮЛ, сформированной по состоянию на дата, содержащей сведения о юридическом лице ООО «АГРОСТАН».

Все указанные доказательства соответствуют в деталях и в целом друг другу, добыты в соответствии с требованиями действующего законодательства, относимы и допустимы. Мировой судья данные доказательства признает достоверными и достаточными для привлечения к административной ответственности.

Таким образом, вина юридического лица ООО «АГРОСТАН» в совершении правонарушения, предусмотренного ст.19.7 Кодекса РФ, полностью доказана, а действия ООО «АГРОСТАН» правильно квалифицированы по ст. 19.7 КоАП РФ, как не представление в государственный орган сведений, представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом его законной деятельности.

В силу ч. 2 ст. 3.2 КоАП РФ в отношении юридического лица могут применяться административные наказания, перечисленные в пунктах 1-4, 9 части 1 настоящей статьи.

Санкция ст. 19.7 КоАП РФ влечет на юридических лиц предупреждение или наложение административного штрафа от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

В соответствии со ст. 3.1 КоАП РФ административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Согласно ст. 4.1 ч. 3 КоАП РФ при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершенного им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

В соответствии с ч. 2 ст. 3.4 КоАП РФ 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.

Обстоятельством, смягчающим административную ответственность, согласно ст. 4.2 КоАП РФ – мировой судья относит признание законным представителем юридического лица ООО «АГРОСТАН» вины в совершении правонарушения.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность, согласно ст. 4.3 КоАП РФ – мировым судьей не установлено.

Обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении, предусмотренных [ст. 24.5](http://msud.garant.ru/#/document/12125267/entry/245) КоАП РФ, не установлено.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный [ст. 4.5](http://msud.garant.ru/#/document/12125267/entry/45) КоАП РФ не истек.

Принимая во внимание характер и обстоятельства совершенного административного правонарушения, установленные в ходе рассмотрения дела, наличие обстоятельства, смягчающего административную ответственность, отсутствие обстоятельств, отягчающих административную ответственность, учитывая имущественное и финансовое положение юридического лица, а также то обстоятельство, что юридическое лицо ранее не привлекалось к административной ответственности за совершение аналогичных правонарушений, мировой судья пришел к выводу о возможности назначения административного наказания в виде предупреждения, предусмотренного статьей 19.7 КоАП РФ для юридических лиц.

На основании изложенного, руководствуясь ст. ст. 29.9, 29.10 КоАП РФ, мировой судья

ПОСТАНОВИЛ:

Юридическое лицо - Общество с ограниченной ответственностью «АГРОСТАН» (ОГРН 1159102046630, ИНН телефон, КПП 910701001) признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить ему административное наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления в Сакский районный суд Республики Крым через мирового судью судебного участка № 72 Сакского судебного района (Сакский муниципальный район и городской округ Саки) Республики Крым.

Мировой судья Е.В. Костюкова