Дело № 5-73-116/2021

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

19 апреля 2021 года г. Саки

Мировой судья судебного участка № 73 Сакского судебного района (Сакский муниципальный район и городской округ Саки) Республики Крым Васильев В.А. рассмотрев материалы дела об административном правонарушении, поступившие из Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Республике Крым в отношении:

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

УСТАНОВИЛ:

Из протокола об административном правонарушении, составленного специалистом 1 разряда отдела камеральных проверок № 2 МИФНС № 6 по Республике Крым, следует, что Алеевым Э.З. совершено нарушение законодательства о налогах и сборах, в части непредставления в установленный ч. 3 статьи 93 Налогового кодекса Российской Федерации срок представление документов и информации, истребуемых 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 валютных операций между резидентами (нерезидентами).

Истребуемые документы и предоставление информации по сроку не представлены Алеевым Э,З. в Межрайонную ИФНС № 6, чем нарушено требования п. 3 ст. 93 НК РФ, а действия Алеева Э.З. содержат состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ.

В судебное заседание Алеев Э.З. не явился, о дне и времени рассмотрения дела извещен надлежащим образом, что подтверждается уведомлением о вручении почтового отправления.

В соответствии с ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ в отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено лишь в случаях, если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения. При указанных обстоятельствах мировой судья считает возможным рассмотреть дело в отсутствие не явившегося представителя юридического лица, привлекаемого к административной ответственности.

Исследовав материалы дела, мировой судья приходит к следующим выводам.

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.

Частью 2 ст. 22 Закона N 173-ФЗ от 10.12.2003 г. "О валютном регулировании и валютном контроле", а также п.5.1.5 Положения " О Федеральной налоговой службе" от 30.09.2004N 506 определено, что налоговые органы являются органами валютного контроля.

В соответствии с п.п.3 ч.1 ст. 23 Закона N 173-ФЗ органы валютного контроля имеют право запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций.

В соответствии с ч.1 ст. 9 Закона N 173-ФЗвалютные операции между резидентами запрещены.

Как следует из материалов дела МИФНС N6 по РК в адрес ИП Алеева Э.З. был направлен запрос о предоставлении в адрес органа документов: удостоверяющих личность, документы, являющиеся основанием для проживания лиц в РФ; трудовые договоры, дополнительные соглашения к трудовым договорам, копии зарплатного проекта, ведомости выдачи заработной платы, расчетнве леисты, расходные кассовые ордера за период.. Срок предоставления сведений определен в течение 7 рабочих дней с момента получения запроса.

Таким образом, Алеев Э.З. получивший запрос обязан был не позднее предоставить в МИФНС N6 по РК истребимые документы, однако в установленный срок, документы представлены не были.

Вина Алеева Э.З. подтверждается протоколом об административном правонарушении, выпиской из ЕГРИП, копией запроса, и другими материалами дела.

Оценив в совокупности представленные доказательства, суд считает вину установленной и квалифицирует действия Алеева Э.З. по ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях - как непредставление в государственный орган (должностному лицу) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

Согласно ст. 4.1 ч.2 КоАП РФ, при назначении административного наказания суд учитывает характер совершенного административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, обстоятельства, смягчающие и отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Учитывая совокупность вышеизложенных обстоятельств, суд приходит к убеждению, что цели наказания в отношении ИП Алеева Э.З. могут быть достигнуты при назначении наказания в виде предупреждения.

Руководствуясь ст. ст. 29.9, 29.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья

П О С Т А Н О В И Л:

Признать Алеева Э.З. виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст.19.7 КоАП РФ и назначить ему административное наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в апелляционном порядке в течение десяти суток в Сакский районный суд Республики Крым, через судебный участок № 73 Сакского судебного района (Сакский муниципальный район и городской округ Саки) Республики Крым, со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья Васильев В.А