Дело № 5-92-25/2022

 УИД: 91МS0092-01-2022-000046-61

 П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

02 февраля 2022 года пгт. Черноморское, Республика Крым

Мировой судья судебного участка №92 Черноморского судебного района Республики Крым Байбарза О.В., с соблюдением требований, предусмотренных ст.51 Конституции РФ, ст.ст.24.2, 24.3, 24.4, 25.1, 29.7 КоАП РФ, рассмотрев в открытом судебном заседании дело об административном правонарушении в отношении индивидуального предпринимателя Муртазаева Ризы Муждабаевича (ОГРНИП 315910200157511, ИНН 911018306240), ПАСПОРТНЫЕ ДАННЫЕ, гражданина Российской Федерации, зарегистрированного и проживающего по адресу: АДРЕС,

о привлечении к административной ответственности по ч.1 ст.19.4.1 КоАП РФ,

 УСТАНОВИЛ:

ДАТА Муртазаев Р.М., являясь индивидуальным предпринимателем, совершил нарушение законодательства о налогах и сборах, в части непредставления в установленный п.3 ст.93 НК РФ срок 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, а именно в семидневный срок - до ДАТА, не представил документы и информацию, которые были истребованы налоговым органом, согласно письму от ДАТА №НОМЕР, полученному лично ИП Муртазаевым Р.М. ДАТА. Таким образом, ИП Муртазаев Р.М. своими действиями (бездействием), выразившимися в непредставлении в МИФНС №6 по Республике Крым документов в целях проведения проверки, воспрепятствовал законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора) по проведению проверок, т.е. совершил административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ.

В судебном заседании лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении – Муртазаев Р.М., вину в совершении правонарушения не признал, каких либо ходатайств не заявлял.

В судебном заседании защитник привлекаемого лица Томинец И.А., допущенный судом к участию в деле по устному ходатайству лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, пояснил, он оказывает помощь ИП Муртазаев Р.М. в работе с налоговыми органами. Часть запрашиваемых документов была им направлена в адрес инспекции ФНС России электронной почтой ДАТА. ДАТА, после телефонного звонка инспектора, в адрес ФНС были направлены ведомости на зарплату и ведомости на аванс за 2020 год. В связи с техническими неполадками в системе НАИМЕНОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, документы, направленные ДАТА поступили адресату несвоевременно. Связавшись по телефону с инспектором, он сообщил, что других запрашиваемых документов у него нет, в связи с чем, предоставить их не может. Каких-либо письменных подтверждений о ненаправлении недостающих документов, с пояснениями и о невозможности их предоставления в адрес инспектора, направлено не было. Считает, что в действиях ИП Муртазаева Р.М. отсутствует состав правонарушения в связи с тем, что документы не были получены ФМС в установленный запросом срок не по вине ИП.

Допрошенная в судебном заседании, должностное лицо составившее протокол об административном правонарушении – специалист 1 разряда отдела камеральных проверок №3 Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым ФИО, пояснила, что ей были переданы документы для составления протокола об административном правонарушении в отношении ИП Муртазаева Р.М. в связи с не исполнением им поручения в полном объеме.

Заслушав лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, его защитника, должностное лицо, составившее протокол, изучив представленные материалы дела об административном правонарушении, мировой судья приходит к следующему.

Частью 1 статьи 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа государственного финансового контроля, должностного лица организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица органа муниципального контроля, органа муниципального финансового контроля по проведению проверок или уклонение от таких проверок, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 14.24, частью 9 статьи 15.29 и статьей 19.4.2 настоящего Кодекса, что влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц - от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Объектом административного правонарушения выступают общественные отношения в сфере контроля и надзора.

Объективная сторона состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, выражается в совершении деяния, направленного на создание препятствий для осуществления, в частности, должностным лицом органа государственного контроля (надзора) законной деятельности по проведению проверок, либо направленного на избежание таких проверок.

Субъектом правонарушения выступают граждане, должностные лица, юридические лица.

Субъективная сторона правонарушения по ст. 19.4.1 КоАП РФ характеризуется умыслом.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Согласно примечанию к данной статье лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, совершившие административные правонарушения, несут административную ответственность как должностные лица, если настоящим Кодексом не установлено иное.

По данным ЕГРИП ИП Муртазаев Р.М. зарегистрирован по адресу: АДРЕС. Сведения о прекращении деятельности отсутствуют.

Таким образом, ИП Муртазаев Р.М. является надлежащим субъектом рассматриваемого правонарушения.

В соответствии с п.5 ст.12 ФЗ от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" руководитель, иное должностное лицо или уполномоченный представитель юридического лица, индивидуальный предприниматель, его уполномоченный представитель обязаны предоставить должностным лицам органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, проводящим выездную проверку, возможность ознакомиться с документами, связанными с целями, задачами и предметом выездной проверки, в случае, если выездной проверке не предшествовало проведение документарной проверки, а также обеспечить доступ проводящих выездную проверку должностных лиц и участвующих в выездной проверке экспертов, представителей экспертных организаций на территорию, в используемые юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем при осуществлении деятельности здания, строения, сооружения, помещения, к используемым юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями оборудованию, подобным объектам, транспортным средствам и перевозимым ими грузам.

Согласно требованиям части 2 статьи 25 Федерального закона 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", индивидуальные предприниматели, их уполномоченные представители, допустившие нарушение настоящего Федерального закона, необоснованно препятствующие проведению проверок, уклоняющиеся от проведения проверок и (или) не исполняющие в установленный срок предписаний органов государственного контроля (надзора), органов муниципального контроля об устранении выявленных нарушений обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с ч.2 ст.22 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле", органами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган (федеральные органы) исполнительной власти, уполномоченный (уполномоченные) Правительством Российской Федерации.

Согласно п.5.1.5 Положения «О Федеральной налоговой службе», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 N 506, Федеральная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности осуществляет контроль и надзор, в том числе за соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)") и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля (за исключением контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации), соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений, а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам).

В соответствии с пп.3 ч.1 ст.23 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле", органы и агенты валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации имеют право запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов. Обязательный срок для представления документов по запросам органов и агентов валютного контроля не может составлять менее семи рабочих дней со дня подачи запроса.

Как установлено судом, в результате анализа представленных в МИФНС №6 по Республике Крым справок по форме 2-НДФЛ за 2020 г. установлены выплаты доходов индивидуальным предпринимателем Муртазаевым Р.М. гражданину-нерезиденту РФ – ФИО, ИНН НОМЕР.

В целях контроля за соблюдением валютного законодательства, налоговым органом в адрес ИП Муртазаева Р.М. было направлено требование о представлении, в течение семи рабочих дней со дня его получения, документов и информации, которое было получено им ДАТА.

Согласно указанному требованию, ИП Муртазаеву Р.М. необходимо было предоставить надлежащим образом заверенные копии документов;

- документы, удостоверяющие личность ФИО;

- документы, являющиеся основанием для проживания в РФ ФИО;

- трудовой договор, дополнительные соглашения к трудовому договору, заключенные с ФИО;

- копию зарплатного проекта (соглашения, договора с банком о зачислении заработной платы на карточные счета работников, при наличии);

- ведомости выдачи заработной платы за период с 01.0.2020 года;

- расчетные листы за период с ДАТА;

- расходные кассовые ордера за период с ДАТА.

Кроме того, в сопроводительном письме к ответу на указанный запрос, ИП Муртазаеву Р.М. необходимо было указать подробный перечень прилагаемых документов с количеством содержащихся листов, в случае невозможности предоставления копий каких-либо документов, приложить заверенные копии документов, подтверждающих доводы в обоснование их отсутствия.

ДАТА, во исполнение требования №НОМЕР от ДАТА, ИП Муртазаев Р.М. направил в адрес МИФНС №6 по Республике Крым, посредством электронной связи, документы, удостоверяющие личность ФИО, документы, являющиеся основанием для проживания в РФ ФИО, а также трудовой договор, заключенный с ФИО.

ДАТА, также на электронную почту МИФНС №6 по Республике Крым были направлены авансовая ведомость за 2020 год и зарплатная ведомость за 2020 год.

Однако, расчетные листы за период с ДАТА, расходные кассовые ордера за период с ДАТА, а также документы, подтверждающие невозможность их направления в связи с отсутствием, в адрес МИФНС №6 по Республике Крым ИП Муртазаев Р.М. не направлял, сопроводительное письмо не составлялось. Данный факт нашел свое подтверждение в ходе судебного разбирательства по делу, не оспаривался ИП Муртазаевым Р.М. и его защитником.

При таких обстоятельствах суд приходит к выводу, что ИП Муртазаев Р.М. воспрепятствовал законной деятельности должностного лица органа государственного надзора по проведению проверки, а именно не в полном объеме предоставил документы и информацию, во исполнение требования МИФНС №6 по Республике Крым №НОМЕР от ДАТА.

Факт совершения административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ, и виновность ИП Муртазаева Р.М. подтверждается:

- протоколом об административном правонарушении №НОМЕР от ДАТА, в котором зафиксировано существо правонарушения (л.д.1-2);

- выпиской из ЕГРИП от ДАТА (л.д.3-5);

- копией требования МИФНС №6 по Республике Крым №НОМЕР от ДАТА о предоставлении документов и информации (л.д.6-8);

- копией реестра заказных писем (л.д.9).

Все указанные доказательства являются относимыми, допустимыми, согласуются между собой и сомнений у мирового судьи не вызывают. Протокол об административном правонарушении, составлен уполномоченным должностным лицом в соответствии с требованиями ст. 28.2 КоАП РФ.

Довод защитника Томинец А.И. о том, что связи с техническими неполадками в системе НАИМЕНОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, документы, направленные ДАТА несвоевременно поступили адресату, суд находит не состоятельным, так как получение указанных документов должностное лицо не оспаривает, а факт не предоставления ИП Муртазаевым Р.М. расчетных листов за период с ДАТА, расходных кассовых ордеров за период с ДАТА, а также документов, подтверждающих невозможность их направления в связи с отсутствием, был установлен судом. С ходатайством о переносе сроков исполнения требования №НОМЕР от ДАТА индивидуальный предприниматель не обращался, законность указанного требования не оспаривал. Действия сотрудника МИФНС №6 по Республике Крым в вышестоящую инстанцию, в суд, прокуратуру ИП Муртазаев Р.М. на момент рассмотрения дела не обжаловал.

При таких обстоятельствах, мировой судья приходит к выводу о том, что вина ИП Муртазаева Р.М. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ, доказана, квалифицирует его действия как воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора) по проведению проверок, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 14.24, частью 9 статьи 15.29 и статьей 19.4.2 настоящего Кодекса.

При назначении административного наказания физическому лицу учитываются характер совершенного им административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность (часть 2 статьи 4.1 названного Кодекса).

Каких-либо неустранимых сомнений по делу, которые в соответствии со статьей 1.5 КоАП РФ должны быть истолкованы в пользу лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, также не установлено.

Срок давности привлечения лица к административной ответственности, установленный статьей Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях не истек.

Обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении, предусмотренных ст. 24.5 КоАП РФ, судом не установлено.

Отягчающих ответственность ИП Муртазаева Р.М. обстоятельств, предусмотренных ст.ст.4.2,4.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судом не установлено.

При назначении наказания суд учитывает характер совершенного правонарушения, личность виновного и считает возможным назначить индивидуальному предпринимателю Муртазаеву Р.М. административное наказание в виде минимального административного штрафа, предусмотренного санкцией ч.1 ст.19.4.1 КоАП РФ.

На основании ч.1 ст.19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и руководствуясь ст.ст.23.1, 29.9-29.11 КРФ о АП, мировой судья,

 ПОСТАНОВИЛ:

Индивидуального предпринимателя Муртазаева Ризу Муждабаевича (ОГРНИП 315910200157511, ИНН 911018306240), ПАСПОРТНЫЕ ДАННЫЕ, гражданина Российской Федерации, признать виновным в совершении правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.19.4.1 КоАП РФ и подвергнуть административному наказанию в виде административного штрафа в размере 2 000 (две тысячи) рублей.

Реквизиты для уплаты штрафа: 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 1149102019164; 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 9102013284; КПП 910201001; БИК 013510002; Единый казначейский счет 40102810645370000035; Казначейский счет 03100643000000017500; Лицевой счет 04752203230 в УФК по Республике Крым; Код Сводного реестра 35220323; ОКТМО 35656000; КБК 828 1 16 01193 01 0401 140; УИН 0410760300925000252219171; постановление №5-92-25/2022.

Разъяснить Муртазаеву Р.М., что в соответствии со ст. 32.2 КоАП РФ административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных статьей 31.5 настоящего Кодекса.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, лицо, привлеченное к административной ответственности, направляет судье, вынесшему постановление.

Неуплата административного штрафа в срок, предусмотренный настоящим Кодексом, влечет наложение административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного административного штрафа, но не менее одной тысячи рублей, либо административный арест на срок до пятнадцати суток, либо обязательные работы на срок до пятидесяти часов (ч.1 ст.20.25 КоАП РФ).

 Постановление может быть обжаловано в Черноморский районный суд Республики Крым через судебный участок №92 Черноморского судебного района Республики Крым в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления.

 Мировой судья подпись О.В. Байбарза

«СОГЛАСОВАНО»

Мировой судья

судебного участка №92

Черноморского судебного района подпись О.В. Байбарза