Дело №5-92-216/2022

УИД:91MS0092-01-2022-001027-28

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

10 июня 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 Хачатрян Татьяны Геннадиевны (ИНН 911003552789, ОГРНИП 316910200219774), ПАСПОРТНЫЕ ДАННЫЕ, гражданки Российской Федерации, ПАСПОРТНЫЕ ДАННЫЕ,

о совершении административного правонарушения, предусмотренного ст.19.7 КоАП РФ,

У С Т А Н О В И Л:

ДАТА, Хачатрян Т.Г., являясь индивидуальным предпринимателем (адрес регистрации: АДРЕС), не представила документы и информацию, истребованные 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 (ч.1 ст.9 – несоблюдение запрета на осуществление валютных операций между резидентами (нерезидентами), т.е. совершила административное правонарушение, предусмотренное ст.19.7 КоАП РФ.

В судебное заседание лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, - Хачатрян Т.Г. не явилась, о дне, времени и месте рассмотрения дела извещена в установленном законом порядке, о чем деле имеется почтовое уведомление о вручении судебного извещения.

В соответствии с ч.2 ст. 25.1 КоАП РФ, признавая соблюденным право на личное участие в судебном разбирательстве, мировой судья полагает возможным рассмотреть дело в отсутствие привлекаемого лица, поскольку в данном случае неявка лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, не препятствует объективному, всестороннему, своевременному и полному рассмотрению дела.

Суд, исследовав материалы дела, приходит к мнению о правомерности вменения в действия индивидуального предпринимателя Хачатрян Т.Г. состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ по следующим основаниям.

В соответствии со ст. 2.1 КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Согласно ст.26.11 КоАП РФ судья, члены коллегиального органа, должностное лицо, осуществляющие производство по делу об административном правонарушении, оценивают доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности. Никакие доказательства не могут иметь заранее установленную силу.

Статей 19.7 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность занепредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных статьей 6.16, частью 2 статьи 6.31, частями 1, 2 и 4 статьи 8.28.1, статьей 8.32.1, частью 1 статьи 8.49, частью 5 статьи 14.5, частью 4 статьи 14.28, частью 1 статьи 14.46.2, статьями 19.7.1, 19.7.2, 19.7.2-1, 19.7.3, 19.7.5, 19.7.5-1, 19.7.5-2, частью 1 статьи 19.7.5-3, частью 1 статьи 19.7.5-4, статьями 19.7.7, 19.7.8, 19.7.9, 19.7.12, 19.7.13, 19.7.14, 19.7.15, 19.8, 19.8.3 настоящего Кодекса.

Объективную сторону правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ, характеризуют действия должностного лица или юридического лица, обязанных представить определенную информацию в государственный орган, но не представивших ее или представивших неполную, искаженную информацию.

Объектом правонарушения является право государственных органов на информацию, представление которой в соответствующий государственный орган обязательно.

Cогласно п.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 правозапрашивать 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, зам. начальника МИФНС № 6 по Республике Крым, в рамках проведения налоговой проверки для всестороннего, полного и объективного выяснения обстоятельств дела о валютном регулировании и валютном контроле в соответствии с Федеральным законом 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (ч.1 ст.9 – несоблюдение запрета на осуществление валютных операций между резидентами (нерезидентами), в адрес индивидуального предпринимателя Хачатрян Т.Г. был направлен запрос о предоставлении документов и информации № НОМЕР от ДАТА, который получен адресатом лично ДАТА

Срок исполнения указанного запроса был установлен до ДАТА, т.е. в течение семи рабочих дней со дня получения настоящего запроса.

В установленный законом срок – до ДАТА, истребуемые документы и информация Хачатрян Т.Г. в налоговый орган представлены не были, за что предусмотрена административная ответственность по ст.19.7 КоАП РФ.

Статьей 2.4 КоАП РФ установлено, что административной ответственности подлежит должностное лицо организации в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением, либо ненадлежащем 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 Хачатрян Т.Г. зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя, с присвоением ДАТА ОГРНИП 316910200219774. Сведения о прекращении деятельности отсутствуют.

Таким образом, Хачатрян Т.Г. является надлежащим субъектом рассматриваемого правонарушения.

Факт совершения индивидуальным предпринимателем Хачатрян Т.Г. административного правонарушения подтверждается:

- протоколом об административном правонарушении № НОМЕР от ДАТА (л.д.1-2);

- выпиской из ЕГРИП (л.д.3-4);

- копией запроса о предоставлении документов и информации № НОМЕР от ДАТА(л.д.5).

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.

Бездействие индивидуального предпринимателя Хачатрян Т.Г., правильно квалифицировано по ст.19.7 КоАП РФ в соответствии с установленными обстоятельствами и требованиями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии со ст. 19.7 КоАП РФ, непредставление в государственный орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей; на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

Отягчающих и смягчающих административную ответственность Хачатрян Т.Г. обстоятельств, предусмотренных ст.ст.4.2, 4.3 КоАП РФ, судом не установлено.

При назначении административного наказания мировой судья учитывает конкретные обстоятельства совершенного правонарушения, характер правонарушения, отсутствие смягчающих иотягчающих административную ответственность обстоятельств, личность виновного, и считает необходимым и достаточным избрать наказание в виде административного штрафа, предусмотренного санкцией статьи.

На основании ст.19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и руководствуясь ст.ст.23.1, 29.9-29.11 КРФ о АП, мировой судья,

ПОСТАНОВИЛ:

Индивидуального предпринимателя Хачатрян Татьяну Геннадиевну (ИНН 911003552789, ОГРНИП 316910200219774), ПАСПОРТНЫЕ ДАННЫЕ УССР, гражданку Российской Федерации, признать виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренногост.19.7 КоАП РФ и подвергнуть административному наказанию в виде административного штрафа в размере 300 (триста) 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; КБК 828 1 16 01193 01 0007 140; ОКТМО 35656000; УИН: 0410760300925002162219108; постановление №5-92-216/2022.

Разъяснить Хачатрян Т.Г., 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