Дело №5-9/93/2019

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

29 января 2019 года Республика Крым, пгт. Черноморское

Мировой судья судебного участка №93 Черноморского судебного района Республики Крым Солодченко И.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело об административном правонарушении в отношении наименование организации – Денисова С.В., паспортные данные, зарегистрированного и фактически проживающего по адресу: адрес,

 о совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.3 ст.14.5 КоАП РФ,

У С Т А Н О В И Л:

Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым проведена проверка соблюдения наименование организации Денисовым С.В Федеральных законов РФ от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», а также Федерального закона РФ от 03.06.2009 г. №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами».

В ходе проведенной проверки, дата время было установлено, что наименование организации - Денисов С.В., осуществляющий деятельность с использованием платежного терминала №номер, расположенного по адресу: адрес, было выявлено, что платежный терминал № номер по приему платежей физических лиц, в том числе внесение платы за пользование сотовой связью, при осуществлении наличного денежного расчета через указанный платежный терминал за оплату услуг мобильной связи МТС Россия на сумму сумма (в том числе комиссия сумма) с покупателем (клиентом) расчет произведен без применения контрольно-кассовой техники.

Согласно сведений, имеющихся в налоговом органе, Денисов С.В., ИНН номер, не имеет зарегистрированной контрольно-кассовой техники в составе платежного терминала.

Таким образом, наименование организации – Денисовым С.В. нарушены требования, установленные п.12 ст.4, п.1,п.2 ст.5, п.1, п.6 Федерального закона от 03.06.2009 №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», п.1 ст.1.2, ст.5 Федерального закона РФ от 22.05.2003 года №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», в части осуществления наличных денежных расчетов без применения контрольно-кассовой техники, а именно при проведении расчетов кассовый чек соответствующий требованиям действующего законодательства не отпечатан и не выдан клиенту.

За совершение аналогичного правонарушения, ИФНС России №6 по Республике Крым в отношении наименовании организации Денисова С.В. было вынесено постановление №номер по делу об административном правонарушении от дата по признакам ч.2 ст. 14.5 КоАП РФ, которое вступило в законную силу дата

Согласно представленным расчетам, за период с дата по дата наименование организации Денисов С.В. осуществлял прием платежей от физических лиц без применения контрольно-кассовой техники, сумма расчетов составила один миллион и более, а именно сумма.

В связи с изложенным, дата в отношении наименование организации Денисова С.В. старшим государственным налоговым инспектором отдела оперативного контроля Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч.3 ст. 14.5 КоАП РФ.

В судебном заседании Денисов С.В. вину признал полностью, в содеянном раскаялся. Дополнительно пояснил, что действительно осуществляет деятельность без применения контрольно-кассовой техники. Также подтвердил, что с момента привлечения его к административной ответственности по ч.2 ст. 14.5 КоАП РФ он в установленном законном порядке контрольно-кассовую технику не зарегистрировал.

Выслушав пояснения лица, привлекаемого к административной ответственности, исследовав материалы дела об административном правонарушении, суд приходит к выводу, что вина наименование организации Денисова С.В. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.3 ст.14.5 КоАП РФ установлена в ходе рассмотрения дела.

Фактические обстоятельства дела подтверждаются совокупностью доказательств:

- протоколом об административном правонарушении номер от дата (л.д.1-3);

- копией определения номер о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования от дата (л.д.4);

- копией выписки по операциям на счетах (л.д.6-20);

- протоколом опроса лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении от дата (л.д.21);

 - копией акта проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт от дата (л.д.24-26);

 - копией постановления по делу об административном правонарушении номер от дата (л.д.27-28);

 - копией постановления об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения номер от дата (л.д.29);

- копией постановления по делу об административном правонарушении номер от дата (л.д.32-33);

- копией представления об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения номер от дата (л.д.34);

- копией постановления по делу об административном правонарушении номер от дата (л.д.37-38);

- копией представления об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения номер от дата (л.д.39);

- копией постановления по делу об административном правонарушении номер от дата (л.д.42-43);

- копией представления об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения номер от дата (л.д.44);

- копией постановления по делу об административном правонарушении номер от дата (л.д.47-48);

- копией представления об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения номер от дата (л.д.49).

Суд считает, что протокол об административном правонарушении составлен в соответствии с требованиями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в материалах дела имеется достаточно доказательств для принятия судом законного и обоснованного решения.

Суд, не находит оснований не доверять представленным и исследованным в ходе рассмотрения настоящего дела доказательствам, поскольку используемые доказательства получены в соответствии с законом и устанавливают наличие события административного правонарушения и виновности Денисова С.В.

Согласно ч. 1 ст. 1.2 Федерального закона Российской Федерации от 22.05.2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов Российской Федерации», контрольно-кассовая техника применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом.

Статьей 2 Федерального закона от 03.06.2009 года №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» определены основные понятия, используемые в данном законе:

платежный агент - это юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, осуществляющие деятельность по приему платежей физических лиц;

платежный терминал - устройство для приема платежным агентом от плательщика денежных средств, функционирующее в автоматическом режиме без участия уполномоченного лица платежного агента.

Частью 12 ст. 4 Федерального закона от 03.06.2009 года № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» установлено, что платежный агент при приеме платежей обязан использовать контрольно-кассовую технику в соответствии с законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Согласно п. 1 ст. 6 Федерального закона от 03.06.2009 года № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», платежные агенты при приеме платежей вправе использовать платежные терминалы; платежный терминал, используемый платежным агентом при приеме платежей, должен содержать в своем составе контрольно-кассовую технику и обеспечивать в автоматическом режиме, в том числе печать кассовых чеков и их выдачу плательщикам после приема внесенных денежных средств.

В силу ч. 2 ст. 4 Федерального закона Российской Федерации от 22.05.2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов Российской Федерации», контрольно-кассовая техника, применяемая в составе автоматического устройства для расчетов, устанавливается внутри корпуса каждого автоматического устройства для расчетов, содержащего внутри этого корпуса оборудование для осуществления расчетов с использованием наличных и (или) электронных средств платежа.

Таким образом, индивидуальный предприниматель, являясь платежным агентом и осуществляя деятельность по приему платежей физических лиц через платежный терминал, обязан применять контрольно-кассовую технику в составе платежного терминала.

Суд считает, что вина Денисова С.В. в совершении инкриминируемого правонарушения, доказана, его действия правильно квалифицированы по ч.3 ст.14.5 КоАП РФ, как повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 2 настоящей статьи, в случае, если сумма расчетов, осуществленных без применения контрольно-кассовой техники, составила, в том числе в совокупности, сумма прописью и более

В соответствии с п. 9 ч. 1 ст. 3.2 КоАП РФ одним из видов административных наказаний является административное приостановление деятельности. Данное административное наказание назначается судом с соблюдением требований, предусмотренных ст.3.12,29.10,32.12 КоАП РФ.

Согласно ст. 3.12 КоАП РФ административное наказание в виде административного приостановления деятельности применяется в случае угрозы жизни или здоровью людей и только в случаях, если менее строгий вид административного наказания не сможет обеспечить достижение цели административного наказания, административное приостановление деятельности устанавливается на срок до девяноста суток, назначение определенного вида административного наказания и установление размера избранного административного наказания должны быть мотивированы и отражены в постановлении о привлечении лица к административной ответственности согласно требованиям статьи 29.10 КоАП РФ.

Санкция ч. 3 ст. 14.5 КоАП РФ в отношении индивидуального предпринимателя предусматривает наказание только в виде приостановления деятельности.

При назначении наказания в соответствии со ст. 4.1 КоАП РФ, судья учитывает характер совершенного правонарушения, обстоятельства смягчающие и отягчающие наказание, данные о личности лица совершившего правонарушения, имущественное положение лица привлекаемого к ответственности.

Обстоятельствами, смягчающими административную ответственность, в соответствии со ст.4.2. КоАП РФ суд признает раскаяние лица, совершившего административное правонарушение.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

С учетом характера деятельности Денисова, принимая во внимание его личность, отсутствие отягчающих административную ответственность обстоятельств при наличии смягчающих, а также то, что на сегодняшний день выявленные нарушения не устранены, контрольно-кассовая техника не зарегистрирована, судья считает возможным назначить виновному лицу наказание в виде административного приостановления деятельности на срок 30 суток, находя данный срок достаточным.

Руководствуясь ч.3 ст.14.5, ст.ст. 29.9-29.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья

ПОСТАНОВИЛ:

 Наименование организации – Денисова С.В., ИНН номер, признать виновным в совершении правонарушения, предусмотренного ч.3 ст.14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначить ему административное наказание в виде административного приостановления деятельности сроком на 30 (тридцать) суток.

 Наказание исполнять в отношении следующих объектов:

Терминал №номер, расположенный по адресу: адрес;

 Терминал № номер, расположенный по адресу: адрес;

Терминал № номер, расположенный по адресу: адрес;

Терминал № номер, расположенный по адресу: адрес;

 Срок административного приостановления деятельности исчислять с момента фактического приостановления деятельности наименование организации – Денисова С.В.

 Постановление подлежит немедленному исполнению отделом ОСП по городу Евпатория УФССП России по Республике Крым.

 Постановление может быть обжаловано в Черноморский районный суд Республики Крым через мирового судью судебного участка №93, в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья подпись Солодченко И.В.

Согласовано.

Мировой судья подпись Солодченко И.В.