Дело № 5-95-228/2022

91MS0095-01-2022-000526-14

Постановление

по делу об административном правонарушении

25 мая 2022 г. г. Ялта

 Мировой судья судебного участка № 100 Ялтинского судебного района (городской округ Ялта) Республики Крым Исаев Уллубий Русланович (г. Ялта, ул. Васильева, 19), рассмотрев дело об административном правонарушении, предусмотренном ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее КоАП РФ),
в отношении юридического лица

Общества с ограниченной ответственностью «Стройтехгарант», «данные изъяты» ,

установил:

ООО «Стройтехгарант», 21 марта 2022 г. в 00 часов 01 минуту находясь в «данные изъяты» , Республика Крым не представило в установленный законом срок в Межрайонную ИНФС России № 8 по Республике Крым сведений (информации) по письменному запросу налогового органа № №12-24/03299 от 01.03.2022, а именно:

- приказы о приёме/увольнении работников-нерезидентов;

- документ(ы), удостоверяющий(е) личность работников-нерезидентов;

- документы, являющиеся основанием для проживания иностранных граждан
в Российской Федерации;

- расчётные ведомости начисления дохода работников-нерезидентов;

- документы (ведомости, расходные кассовые ордера, платёжные поручения и пр.) подтверждающие получении обязанности по соблюдению валютного законодательства при выплате доходов иностранным лицам на должностное лицо ООО «Стройтехгарант» должностная инструкция данного должностное лица с датированной подписью
об ознакомлении; документы в подтверждение нахождения данного должностного лица
по состоянию на день выплат доходов иностранным лицам на рабочем месте (а не в отпуске, либо на больничном);

- письменные пояснения за подписью руководителя ООО «Стройтехгарант» указанием всесторонних, исчерпывающих, зависящих от Общества мер, предпринятых им для соблюдения установленных законом требований при выплате доходов гражданам-нерезидентам, путём безналичного расчёта на счета нерезидентов, открытые
в уполномоченном банке;

- другие дополнительные документы (договора, пояснения и пр.),

представление, которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом его законной деятельности, чем нарушило ст. 23, 24 Закона № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и совершило административное правонарушение,
и совершило административное правонарушение, предусмотренное ст. 19.7 КоАП РФ.

В судебное заседание представитель юридического лица ООО «Стройтехгарант»
не явился, о месте и времени рассмотрения дела извещался надлежащим образом.

Исходя из разъяснений, содержащихся в п. 6 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24 марта 2005 года N 5 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях",
в целях соблюдения установленных статьей 29.6 КоАП РФ сроков рассмотрения дел
об административных правонарушениях судье необходимо принимать меры для быстрого извещения участвующих в деле лиц о времени и месте судебного рассмотрения. Поскольку КоАП РФ не содержит каких-либо ограничений, связанных с таким извещением, оно
в зависимости от конкретных обстоятельств дела может быть произведено с использованием любых доступных средств связи, позволяющих контролировать получение информации лицом, которому оно направлено (судебной повесткой, телеграммой, телефонограммой, факсимильной связью и т.п., посредством СМС-сообщения, в случае согласия лица
на уведомление таким способом и при фиксации факта отправки и доставки СМС-извещения адресату). Лицо, в отношении которого ведется производство по делу, считается извещенным о времени и месте судебного рассмотрения и в случае, когда из указанного им места жительства (регистрации) поступило сообщение об отсутствии адресата по указанному адресу, о том, что лицо фактически не проживает по этому адресу либо отказалось от получения почтового отправления, а также в случае возвращения почтового отправления с отметкой об истечении срока хранения, если были соблюдены положения Особых условий приема, вручения, хранения и возврата почтовых отправлений разряда "Судебное", утвержденных приказом ФГУП "Почта России" от 31 августа 2005 г. N 343.

В соответствии со ст. 24.1 КоАП РФ задачами производства по делам
об административных правонарушениях являются всестороннее, полное, объективное
и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение
его в соответствии с законом.

Согласно ст. 26.1 КоАП РФ при разбирательстве по делу об административном правонарушении выяснению подлежат обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела, а именно: наличие события административного правонарушения; виновность лица в совершении административного правонарушения; иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Изучив материалы дела в полном объеме, полагаю, что вина юридического лица
ООО «Стройтехгарант» в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ, нашла свое подтверждение в судебном заседании
и подтверждается следующими доказательствами:

- протоколом об административном правонарушении № «данные изъяты»
от 13 апреля 2021 г. с указанием обстоятельств его совершения, согласно которому
ООО «Стройтехгарант», 21 марта 2022 г. в 00 часов 01 минуту находясь в «данные изъяты» , Республика Крым не представило в установленный законом срок в Межрайонную ИНФС России № 8 по Республике Крым сведений (информации) по письменному запросу налогового органа № №12-24/03299 от 01.03.2022,
а именно:

- приказы о приёме/увольнении работников-нерезидентов;

- документ(ы), удостоверяющий(е) личность работников-нерезидентов;

- документы, являющиеся основанием для проживания иностранных граждан
в Российской Федерации;

- расчётные ведомости начисления дохода работников-нерезидентов;

- документы (ведомости, расходные кассовые ордера, платёжные поручения и пр.) подтверждающие получении обязанности по соблюдению валютного законодательства
при выплате доходов иностранным лицам на должностное лицо ООО «Стройтехгарант» должностная инструкция данного должностное лица с датированной подписью
об ознакомлении; документы в подтверждение нахождения данного должностного лица
по состоянию на день выплат доходов иностранным лицам на рабочем месте (а не в отпуске, либо на больничном);

- письменные пояснения за подписью руководителя ООО «Стройтехгарант» указанием всесторонних, исчерпывающих, зависящих от Общества мер, предпринятых им для соблюдения установленных законом требований при выплате доходов гражданам-нерезидентам, путём безналичного расчёта на счета нерезидентов, открытые
в уполномоченном банке;

- другие дополнительные документы (договора, пояснения и пр.), представление, которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом его законной деятельности, чем нарушило ст. 23, 24 Закона № 173-ФЗ «О валютном регулировании
и валютном контроле» и совершило административное правонарушение, и совершило административное правонарушение, предусмотренное ст. 19.7 КоАП РФ (л.д.1 – 3);

- копией письма Федеральной налоговой службы № 8 по Республике Крым
от 01.03.2022 г. № 12-24/03299 с предоставлением с требованием о предоставлении необходимых документов (л.д. 8-9), направленное в адрес ООО «Стройтехгарант» заказным письмом с почтовым идентификатором 29890161214119, которое получено адресатом 03.03.2022 (л.д.11);

- сведениями о юридическом лице из Единого Государственного реестра юридических лиц от 7 июня 2021 г. № «данные изъяты» (л.д. 12-16).

У суда нет оснований не доверять вышеуказанным доказательствам. Указанные выше доказательства получены с соблюдением процессуальных норм КоАП РФ, являются достоверными, допустимыми и достаточными для признания ООО «Стройтехгарант» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного
ст. 19.7 КоАП РФ. Объективных данных, ставящих под сомнение вышеназванные доказательства, в деле не содержится, лицом, привлекаемым к административной ответственности, представлено не было.

Протокол об административном правонарушении составлен в соответствии
со ст. 28.2 КоАП РФ, в нем отражены все сведения, необходимые для разрешения дела. Права, предусмотренные ст. 25.1 КоАП РФ разъяснены, копия протокола направлена по адресу юридического лица в установленном законом порядке.

Согласно положениям п. 1 ст. 2.1 КоАП РФ, административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) юридического лица, за которое настоящим кодексом установлена административная ответственность.

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

Срок давности привлечения к административной ответственности, предусмотренный ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ для данной категории дел, не истек.

В соответствии со ст. 19.7 КоАП РФ административным правонарушением признается непредставление 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](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=3750&field=134&date=06.01.2022), [частью 2 статьи 6.31](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=5235&field=134&date=06.01.2022), [частями 1](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=5677&field=134&date=06.01.2022), [2](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=5679&field=134&date=06.01.2022) и [4 статьи 8.28.1](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=5683&field=134&date=06.01.2022), [статьей 8.32.1](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=7641&field=134&date=06.01.2022), [частью 1 статьи 8.49](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=8843&field=134&date=06.01.2022), [частью 5 статьи 14.5](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=7294&field=134&date=06.01.2022), [частью 4 статьи 14.28](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=2078&field=134&date=06.01.2022), [частью 1 статьи 14.46.2](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=7879&field=134&date=06.01.2022), [статьями 19.7.1](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=788&field=134&date=06.01.2022), [19.7.2](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=1053&field=134&date=06.01.2022), [19.7.2-1](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=5274&field=134&date=06.01.2022), [19.7.3](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=1293&field=134&date=06.01.2022), [19.7.5](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=2165&field=134&date=06.01.2022), [19.7.5-1](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=2230&field=134&date=06.01.2022), [19.7.5-2](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=3801&field=134&date=06.01.2022), [частью 1 статьи 19.7.5-3](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=9314&field=134&date=06.01.2022), [частью 1 статьи 19.7.5-4](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=9322&field=134&date=06.01.2022), [статьями 19.7.7](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=3816&field=134&date=06.01.2022), [19.7.8](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=4702&field=134&date=06.01.2022), [19.7.9](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=5099&field=134&date=06.01.2022), [19.7.12](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=6747&field=134&date=06.01.2022), [19.7.13](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=7622&field=134&date=06.01.2022), [19.7.14](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=8157&field=134&date=06.01.2022), [19.7.15](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=9493&field=134&date=06.01.2022), [19.8](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=101627&field=134&date=06.01.2022), [19.8.3](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=387803&dst=5427&field=134&date=06.01.2022) настоящего Кодекса.

Согласно п. 1 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 года 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: проводить проверки соблюдения резидентами
и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования; проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов; 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.

Согласно п. 2 ст. 24 Федерального закона от 10.12.2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" резиденты и нерезиденты, осуществляющие
в Российской Федерации валютные операции, обязаны: вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность соответствующих документов и материалов в течение не менее трех лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора; выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Действия (бездействия) ООО «Стройтехгарант» правильно квалифицированы
по ст. 19.7 КоАП РФ, как непредставление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), сведений, представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности

При разрешении вопроса о применении административного наказания
к ООО «Стройтехгарант», учитываю требования ст. 3.1, 3,5, 4.1-4.3 КоАП РФ характер совершенного административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, наличие обстоятельства, смягчающих и отягчающих административную ответственность.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих ответственность за совершенное правонарушение, не установлено.

С учетом изложенного, мировой судья считает необходимым назначить
ООО «Стройтехгарант» административное наказание в виде административного штрафа, предусмотренного санкцией ст. 19.7 КоАП РФ.

Руководствуясь ст. ст. 29.9 и 29.10 КоАП РФ, мировой судья,

постановил:

юридическое лицо общество с ограниченной ответственностью «Стройтехгарант» признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,
и назначить административное наказание в виде административного штрафа в размере
3 000 (три тысячи) рублей.

Штраф оплатить по следующим реквизитам:

**-** 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: 35729000;

- УИН: 0410760300955002282219183.

Разъяснить, что в соответствии со ст.32.2 КоАП РФ, административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности,
не позднее 60 дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, лицо, привлеченное к административной ответственности, направляет судье, в орган, должностному лицу, вынесшим 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 Ялтинский городской суд Республики Крым через судебный участок №95 Ялтинского судебного района (городской округ Ялта) Республики Крым в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья