Дело № 5-99-305/2023

УИД 91MS0099-01-2023-000856-89

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

**по делу об административном правонарушении**

г. Ялта 17 июля 2023 года

Мировой судья судебного участка № 99 Ялтинского судебного района (городской округ Ялта) Республики Крым Переверзева О.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании материал дела об административном правонарушении, предусмотренном ст. 19.7 КоАП РФ, в отношении юридического лица – **Общества с ограниченной ответственностью «Гурспецстрой»** , «ДАННЫЕ ИЗЪЯТЫ»,

**У С Т А Н О В И Л:**

ООО «Гурспецстрой», юридический адрес: «ДАННЫЕ ИЗЪЯТЫ», не направило в адрес Межрайонной ИФНС № 8 по Республике Крым в установленный срок- не позднее 16.05.2023, сведения (информацию) и документы, указанные в письме от 30.03.2023 № 12-24/03574 в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»**,** чем совершило административное правонарушение, предусмотренное ст. 19.7 КоАП РФ.

Общество извещено надлежащим образом о месте и времени судебного заседания, законный представитель юридического лица в судебное заседание не явился, ходатайств об отложении не заявлял.

Дело об административном правонарушении, совершенном юридическим лицом, рассматривается с участием его законного представителя или защитника. В отсутствие указанных лиц дело может быть рассмотрено лишь в случаях, предусмотренных [частью 3 статьи 28.6](consultantplus://offline/ref=F89CC3D4683BF6DF580DD019FAD3DD6906208286FA0D08D8AA08A634689D976F99C0DA68245DAC15xDgDH) настоящего Кодекса, или если имеются данные о надлежащем извещении лиц о месте и времени рассмотрения дела и если от них не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения

Исследовав представленные материалы в их совокупности, прихожу к следующим выводам.

В соответствии со [статьей 24.1](consultantplus://offline/ref=74B79A666E479441934B7FBE5D42E5257C05CDED94D4AA76309C0FB669718EF20225B0DCDC75B19Ax0p5O) 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. 26.11 КоАП РФ судья осуществляющий производство по делу об административном правонарушении, оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности.

Ответственность по ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях установлена за 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](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB381C1C250AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [частью 2 статьи 6.31](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3E191A200AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [частями 1](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3E1D1E220AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [2](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3E1D1E2C0AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P) и [4 статьи 8.28.1](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3E1D11260AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [статьей 8.32.1](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3C1D1D240AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [частью 1 статьи 8.49](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB33131D260AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [частью 5 статьи 14.5](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3C1910210AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [частью 2 статьи 6.31](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3E191A200AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [частью 4 статьи 14.28](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB391B1E2D0AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [частью 1 статьи 14.46.2](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3C131E2C0AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [статьями 19.7.1](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3C13112E55F82C99103BE95953D1E0090E07EBJEP), [19.7.2](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3A1B1C260AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.2-1](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3E191E210AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.3](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3A1910260AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.5](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB391A1F200AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.5-1](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB39191A250AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.5-2](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB381319240AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.7](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB381318230AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.8](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3F1C19270AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.9](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3E1B102C0AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.12](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3D1C1D220AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.13](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3C1D1B270AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.7.14](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB331A1C220AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P), [19.8](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3A1B182303AE63984C7DBA4A51D4E00B0D1BBC5922EAJDP), [19.8.3](consultantplus://offline/ref=10C98F6D4E96F793DBCC50973862F7D201BFFD14B38D6E59234A054110CD57FB2E3ACB3E1F1B220AFD39884834ED414DD2FD150C05BCE5J9P) настоящего Кодекса.

Согласно ч.1 ст.23 Федерального закона от 10.12.2003 № 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:

1) проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

2) проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;

3) 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 ч.2 ст.23 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны:

1) представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом;

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 N 406-ФЗ)

2) 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;

3) выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Как усматривается из материалов дела, МИФНС № 8 по Республике Крым в результате изучения сведений, содержащихся в информационных базах ФНС России, установлена выплата ООО «Гурспецстрой» в 2021 году доходов иностранным гражданам. В связи с этим Межрайонной ИФНС № 8 по Республике Крым в адрес ООО «Гурспецстрой» было направлен запрос на предоставление информации и документов от 30.03.2023 № 12-24/03574 с установлением срока предоставления – в течение 10 рабочих дней с момента получения запроса, то есть не позднее 16.05.2023. Однако в установленный срок информация и документы в адрес Межрайонной ИФНС № 8 по Республике Крым предоставлены не были.

Приведенные обстоятельства подтверждаются протоколом об административном правонарушении № 91032314400024200002 от 01.06.2023, составленным уполномоченным лицом в соответствии с требованиями КоАП РФ (л.д.1-3); копией запроса от 30.03.2023 № 12-24/03574 (л.д. 8-11), сведениями о получении запроса 30.03.2023 (л.д.12-14); выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц (л.д.15-18).

Перечисленные доказательства мировой судья находит допустимыми и достоверными. Их совокупность достаточна для вынесения постановления по делу об административном правонарушении.

Указанные доказательства получены с соблюдением процессуальных норм КоАП РФ, являются достоверными, допустимыми и достаточными для признания виновным юридического лица – Общества с ограниченной ответственностью«Гурспецстрой» в нарушении требований ст. 23,24 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и, как следствие, совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ.

При назначении наказания учитывается характер совершенного правонарушения, а также обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершенное правонарушение.

При разрешении вопроса о применении административного наказания Обществу принимается во внимание характер совершенного административного правонарушения, отсутствие обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, в связи с чем, полагаю необходимым применить к правонарушителю наказание в виде административного штрафа в размере, предусмотренном санкцией статьи 19.7 КоАП РФ.

На основании вышеизложенного, руководствуясь ст. ст. 29.9, 29.10, 29.11 КоАП РФ, мировой судья,

**П О С Т А Н О В И Л:**

Признать юридическое лицо – **Общество с ограниченной ответственностью «Гурспецстрой»**, «ДАННЫЕ ИЗЪЯТЫ»**,**  виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст.19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначить ему административное наказание в виде штрафа в размере 3000,00 (три тысячи) рублей.

**Штраф подлежит перечислению на следующие реквизиты:**

«ДАННЫЕ ИЗЪЯТЫ»

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](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=117401;fld=134;dst=102941), 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 мирового судью судебного участка № 99 Ялтинского судебного района (городской округ Ялта) в течение 10 дней со дня вынесения или получения копии постановления.

Мировой судья: О.В. Переверзева