**Дело № 5-51-101/2022 УИД- 91MS0051-01-2022-000352-55**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

по делу об административном правонарушении

05 апреля 2022 года гор. Керчь

Мировой судья судебного участка № 51 Керченского судебного района (городской округ Керчь) Республики Крым (по адресу: г. Керчь, ул. Фурманова, 9), Урюпина С.С.,

в отсутствие лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении,

рассмотрев дело об административном правонарушении, в отношении:

**Онищенко В. В., /изъято/** ,

привлекаемого к административной ответственности статье 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

**УСТАНОВИЛ:**

Должностное лицо, индивидуальный предприниматель Онищенко В.В., привлекается к административной ответственности по ст.19.7 КоАП РФ.

Согласно протоколу об административном правонарушении №**/изъято/** от 09.03.2022 года, индивидуальный предприниматель Онищенко В.В., по месту совершения своих должностных обязанностей: **/изъято/**, по состоянию на 22.01.2022 года 00 часов 01 минуту не исполнил обязанность по предоставлению в установленный семидневный срок, с момента (12.01.2022 года) получения требования №**/изъято/** от 14.12.2021 года, о предоставлении запрошенных сведений, и необходимых документов.

Онищенко В.В., уведомленный надлежащим образом, о времени и месте рассмотрения дела (л.д.23), в судебное заседание не явился. Ходатайств, влияющих на рассмотрение дела по существу, от него не поступило.

Согласно ч.2 ст. 25.1. КоАП РФ, дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. В отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено, если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела, либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения.

При таких обстоятельствах, суд признает явку лица, привлекаемого к административной ответственности не обязательной, а материалы достаточными для рассмотрения дела по существу.

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. Никакие доказательства не могут иметь заранее установленную силу (статья 26.11 КоАП РФ).

Изучив материалы дела, в их совокупности, суд приходит к следующему.

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющей функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов (п.1 Положения о Федеральной налоговой службе, утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 года №506).

В соответствии с п. 6 «Административного Регламента осуществления Федеральной налоговой службой контроля и надзора за соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, предусмотренных Федеральным законом от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «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 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 из 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 Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам)» утвержденного Приказом Минфина России от 26.08.2019 года № ММВ-7-17/418с следует, что налоговые органы, а также их должностные лица в пределах своей компетенции имеют право запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов (далее по тексту Регламент).

Пунктом 34 Регламента установлено, что срок представления документов и (или) информации, указанных в запросе, не может составлять менее 7 рабочих дней с даты получения запроса субъектом проверки либо его представителем.

Согласно п.1 ч.2 ст. 24 Закона №173-ФЗ резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным Законом.

Статьей 19.7. КоАП РФ, предусмотрена административная ответственность за непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, 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, 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=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101BD8A9EDxCL), [частью 2 статьи 6.31](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101DDDAFEDx9L), [частями 1](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101DD9ABEDxBL), [2](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101DD9ABEDx5L) и [4 статьи 8.28.1](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101DD9A4EDxFL), [статьей 8.32.1](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101FD9A8EDxDL), [частью 5 статьи 14.5](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101FDDA5EDx8L), [частью 2 статьи 6.31](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101DDDAFEDx9L), [частью 4 статьи 14.28](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101ADFABEDx4L), [статьями 19.7.1](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101FD7EAx4L), [19.7.2](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C6481019DFA9EDxFL), [19.7.2-1](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101DDDABEDx8L), [19.7.3](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C6481019DDA5EDxFL), [19.7.5](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101ADEAAEDx9L), [19.7.5-1](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101ADDAFEDxCL), [19.7.5-2](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101BD7ACEDxDL), [19.7.7](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101BD7ADEDxAL), [19.7.8](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101CD8ACEDxEL), [19.7.9](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101DDFA5EDx5L), [19.7.12](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101ED8A8EDxBL), [19.7.13](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101FD9AEEDxEL), [19.8](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C6481019DFADDA63EBx9L), [19.8.3](consultantplus://offline/ref=A03B46C25DA06FA79EA86445E96A341E2FC6136BCCC0D013018A15C8AC5EF277C648101DDBAEEDxBL) настоящего Кодекса.

Статьей 2.4. КоАП РФ установлено, что лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, совершившие административные правонарушения, несут административную ответственность как должностные лица, если настоящим Кодексом не установлено иное. Должностное лицо подлежит административной ответственности в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Как следует из материалов дела при рассмотрении сведений о доходах физического лица «Справка о доходах физического лица» (форма 2НДФЛ) за 2020 год, представленных ИП Онищенко В.В., 11.02.2021 года в его адрес было направлено письмо №**/изъято/** от 14.12.2021 года о предоставлении информации и документов.

В соответствии с п.34 Регламента ИП Онищенко В.В. был обязан представить ответ в течение 7 рабочих дней с момента получения запроса.

Письмо о предоставлении информации и документов №**/изъято/** от 14.12.2021 года (л.д.9-10) было получено Онищенко В.В. 12.02.2022 года, о чем свидетельствует почтовое уведомление (л.д.11).

Как следует из письма №**/изъято/** от 10.02.2022 года, Онищенко В.В. предоставил ответ только 10.02.2022 года (л.д.15), в письме он указал, что задержка вызвана большой заболеваемостью сотрудников, просил не привлекать его к административной ответственности, вину осознал.

Таким образом, действия Онищенко В.В. по статье 19.7 КоАП РФ, как непредставление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), сведений (информации), представление которых необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, квалифицированы верно, а его вина полностью доказана.

Исследовав материалы дела об административном правонарушении, мировой судья приходит к выводу о том, что имеющиеся в деле доказательства являются относимыми, допустимыми, достаточными и взаимосвязанными в их совокупности.

Оснований для иной оценки представленных суду доказательств не имеется.

При назначении наказания суд учитывает характер совершенного правонарушения, личность правонарушителя, его имущественное положение, обстоятельства смягчающие и отягчающие административную ответственность.

Правонарушение совершенно при наличие косвенного умысла.

Из данных о личности судом установлено, что Онищенко В.В., **/изъято/**; иных данных о личности и имущественном положении суду не представлено.

Обстоятельств отягчающих административную ответственность Онищенко В.В.– судом не установлено; к обстоятельствам смягчающим административную ответственность суд относит: совершение административного правонарушения впервые, признание вины, раскаяние в содеянном.

С учетом изложенного мировой судья считает возможным назначить Онищенко В.В. административное наказание, в виде административного штрафа исходя из минимальной санкции статьи 19.7. КоАП РФ.

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 29.9, 29.10, 29.11, 30.2, 30.3 КоАП РФ, мировой судья

**ПОСТАНОВИЛ:**

**Онищенко В. В. п**ризнать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст.19.7 КоАП РФ, и назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере 300 (трехсот) рублей.

Разъяснить, что штраф должен быть уплачен не позднее 60 дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу по следующим реквизитам - Получатель: УФК по Республике Крым (Министерство юстиции Республики Крым, л/с 04752203230), ИНН: 9102013284, КПП: 910201001, Банк получателя: Отделение Республика Крым Банка России//УФК по Республике Крым г. Симферополь, БИК – 013510002; **КБК 828 1 16 01193 01 0007 140**; Единый казначейский счет – 40102810645370000035; Казначейский счет - 03100643000000017500; Код Сводного реестра – 35220323; ОКТМО – 35715000, **УИН-/изъято/** (тип платежа - административный штраф).

Адрес взыскателя: 295000, г. Симферополь, ул. **/изъято/**; ОГРН -1149102019164.

Разъяснить, что 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 КоАП РФ.

За несвоевременную оплату штрафа предусмотрено привлечение к административной ответственности по ч.1 ст. 20.25 КоАП РФ.

Постановление может быть обжаловано и опротестовано в Керченский городской суд, в течение 10 суток, с момента его получения или вручения.

Мировой судья( подпись) С.С. Урюпина

ДЕПЕРСОНИФИКАЦИЮ

Лингвистический контроль

произвел

Помощник судьи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Скибина

СОГЛАСОВАНО

Судья\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.С. Урюпина

05.04.2022г.