дело № 5-319-2001/2025

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

о назначении административного наказания

28 марта 2025 года г. Нефтеюганск

Мировой судья судебного участка № 1 Нефтеюганского судебного района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры Бушкова Е.З., (ХМАО-Югра, г. Нефтеюганск, ул.Сургутская, 10)

рассмотрев в открытом судебном заседании дело об административном правонарушении в отношении Назаряна Г.Н., \*\* года рождения, уроженца \*\*, работающего генеральным директором ООО «Городострой», проживающего по адресу: \*\*, ИНН \*\*,

в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

**У С Т А Н О В И Л:**

Назарян Г.Н., являясь генеральным директором ООО «Городострой», зарегистрированного по адресу: \*\*, допустил нарушение установленного законом срока предоставления документов и информации по запросу от 17.12.2024 № 86192435200424 в срок, не превышающий 7 рабочих дней, после даты получения запроса (19.12.2024), т.е. не позднее 28.12.2024 в Межрайонную ИФНС России № 7 по ХМАО-Югре.

Назарян Г.Н., извещенный судом о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом, в судебное заседание не явился, о причинах неявки суду не сообщил. При таких обстоятельствах, в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ, а также исходя из положений п.6 постановления Пленума ВС РФ от 24.03.2005 года №5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении КоАП РФ» и п. 14 постановления Пленума ВС РФ от 27.12.2007 года №52 «О сроках рассмотрения судами уголовных, гражданских и дел об административных правонарушениях», мировой судья считает возможным рассмотреть дело об административном правонарушении в отношении Назаряна Г.Н. в его отсутствие.

Мировой судья, исследовав материалы дела, считает, что вина Назаряна Г.Н. в совершении правонарушения полностью доказана и подтверждается следующими доказательствами:

- протоколом об административном правонарушении от 21.02.2025, из которого следует, что Назарян Г.Н., являясь генеральным директором ООО «Городострой», зарегистрированного по адресу: \*\*, допустил нарушение установленного законом срока предоставления документов и информации по запросу от 17.12.2024 № 86192435200424 в срок, не превышающий 7 рабочих дней, после даты получения запроса (19.12.2024), т.е. не позднее 28.12.2024 в Межрайонную ИФНС России № 7 по ХМАО-Югре.

- запросом от 17.12.2024 № 86192435200424 о предоставлении документов и информации;

- подтверждением даты отправки электронного документа (запроса) 18.12.2024 в 14-33 час.;

- квитанцией о приеме электронного документа (запроса) 19.12.2024;

- выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц.

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 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 запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

Частью 4 указанной статьи предусмотрен перечень документов (копий документов), связанных с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов, необходимых для осуществления валютного контроля.

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 24 Закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию в случаях, предусмотренных Законом № 173-ФЗ.

В соответствии с подп. "б" п. 2 Указа Президента Российской Федерации от 02.02.2016 N 41 "О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере" функциями органа валютного контроля наделены Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба.

Согласно п. 5 Административного регламента осуществления Федеральной налоговой службой контроля и надзора за соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, предусмотренных Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 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 товаров 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 их 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 территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам), утв. приказом ФНС России от 26 августа 2019 года N ММВ-7-17/418с, предметом контроля и надзора за соблюдением валютного законодательства является соблюдение резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, предусмотренных Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)") и нерезидентами (далее - субъекты проверки) 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 товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации), соответствие проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений, а также соблюдение 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 территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам).

В соответствии с пп. "в" п. 6 Административного регламента должностные типа налоговых органов при осуществлении контроля и надзора за соблюдением валютного законодательства имеют право запрашивать и получать документы и (или) информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

Согласно подп. "а" п. 10 Административного регламента субъекты проверки, в отношении которых осуществляются мероприятия по контролю и надзору за соблюдением валютного законодательства, обязаны представлять документы и (или) информацию в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 10 декабря 2003 ода N 173-ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 «Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля» (утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.02.2007 № 98) (далее - Правила) резиденты и нерезиденты обязаны представлять подтверждающие документы (копии документов) и информацию по запросам таможенных органов и налоговых органов, являющихся уполномоченными Правительством Российской Федерации органами валютного контроля, Федерального казначейства.

Согласно абзацу 2 пункта 4 Правил резиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции и получившие доступ к системе "Одно окно", представляют уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля подтверждающие документы и информацию с использованием системы "Одно окно" в соответствии с требованиями настоящих Правил.

В соответствии с пунктом 5 Правил запрос о представлении подтверждающих документов (копий документов) и информации подается уполномоченным Правительством Российской Федерации органом валютного контроля резиденту или нерезиденту путем направления заказного почтового отправления с уведомлением о вручении или вручается уполномоченным Правительством Российской Федерации органом валютного контроля резиденту или нерезиденту лично либо его представителю, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно абзацу 2 пункта 5 Правил запросы, созданные в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного Правительством Российской Федерации органа валютного контроля, направляются резиденту или нерезиденту с использованием федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)», официального сайта резидента или нерезидента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии технической возможности), информационной системы «Одно окно», созданной акционерным обществом «Российский экспортный центр» (при наличии технической возможности), или иным способом в соответствии с законодательством Российской Федерации, подтверждающим факт направления запроса.

В соответствии с пунктом 6 Правил срок представления подтверждающих документов (копий документов) и информации резидентом и нерезидентом уполномоченному Правительством Российской Федерации органу валютного контроля, резидентом Федеральному казначейству устанавливается уполномоченным Правительством Российской Федерации органом валютного контроля, Федеральным казначейством в запросе и не может составлять менее 7 рабочих дней со дня подачи запроса.

Днем подачи запроса уполномоченным Правительством Российской Федерации органом валютного контроля считается: для запроса, направленного уполномоченным Правительством Российской Федерации органом валютного контроля в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата принятия указанного запроса резидентом или нерезидентом лично либо его представителем, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Российской Федерации, которая указана в квитанции о приеме электронного документа.

В соответствии пунктом 7 Правил днем представления подтверждающих документов (копий документов) и информации уполномоченному Правительством Российской Федерации органу валютного контроля считается: для подтверждающих документов (копий документов) и информации, которые направлены в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата направления резидентом или нерезидентом лично либо его представителем, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Российской Федерации, которая зафиксирована оператором электронного документооборота в подтверждение даты отправки электронного документа.

17.12.2024 в рамках мероприятий валютного контроля Межрайонной ИФНС России № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре резиденту - ООО «Городострой» по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота направлен запрос от 17.12.2024 № 86192435200424 о предоставлении документов и информации в семидневный срок со дня получения. Согласно квитанции о приеме электронного документа запрос ООО «Городострой» получен 19.12.2024, следовательно, срок предоставления документов и информации – 28.12.2024. Фактически документы и информация по запросу представлены не были.

Действия Назаряна Г.Н. судья квалифицирует по ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, «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](#sub_616), [частями 1](#sub_82811), [2](#sub_82812) и [4 статьи 8.28.1](#sub_82814), [частью 2 статьи 6.31](#sub_63102), [частью 4 статьи 14.28](#sub_14284), [статьями 19.7.1](#sub_1971), [19.7.2](#sub_1972), [19.7.2-1](#sub_1972021), [19.7.3](#sub_1973), [19.7.5](#sub_1975), [19.7.5-1](#sub_19751), [19.7.5-2](#sub_19752), [19.7.7](#sub_1977), [19.7.8](#sub_1978), [19.7.9](#sub_1979), [19.7.12](#sub_197012), [19.8](#sub_198), [19.8.3](#sub_1983) настоящего Кодекса».

При назначении наказания судья учитывает характер совершенного правонарушения, личность Назаряна Г.Н., его имущественное положение.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность в соответствии со ст.ст.4.2, 4.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судья не находит.

Также мировой судья учитывает, что Назарян Г.Н. впервые совершил административное правонарушение, которое выразилось в непредставление в государственный орган необходимых сведений, учитывая, что данные действия не повлекли причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда или имущественного ущерба кому-либо, мировой судья считает возможным назначить Назаряну Г.Н. наказание в виде предупреждение.

С учётом изложенного, руководствуясь ст.ст. 29.9 ч.1, 29.10, 30.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судья

**П О С Т А Н О В И Л:**

Признать Назаряна Г.Г. виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП РФ и назначить ему наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в Нефтеюганский районный суд, в течение десяти суток со дня получения копии постановления, через мирового судью. В этот же срок постановление может быть опротестовано прокурором.

Мировой судья Е.З.Бушкова