

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА РОССИИ

Инспекция Федеральной налоговой службы России № 19 по г. Москве
(105523, г. Москва, Щелковское шоссе, д. 90А)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 40/12/19/Ю

по делу об административном правонарушении

«12» марта 2020 г.

г. Москва

Начальник Инспекции ФНС России № 19 по г. Москве советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Малышева Элла Анатольевна, на основании статьи 23.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, рассмотрев Протокол об административном правонарушении №40/12/19/Ю от 28.02.2020 г. и иные материалы дела об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении ГАРАЖНО-СТОЯНОЧНОГО КООПЕРАТИВА «Эльбрус» (ИНН 7719114909/КПП 771901001, адрес местонахождения: 105318, РОССИЯ, МОСКВА Г, СИРЕНЕВЫЙ Б-Р, 85) (далее - ГСК «Эльбрус») в отсутствие законного представителя ГСК «Эльбрус» председателя правления Мельникова М.В.,

УСТАНОВИЛ:

ГСК «Эльбрус» о дате, времени и месте рассмотрения материалов дела по административному правонарушению извещен надлежащим образом, в установленном законом порядке, письмом № 22-05/009149 от 02.03.2020 г. (ШПИ – 10520345039987). Вышеуказанное письмо получено адресатом 11.03.2020 г.

Обращает на себя внимание то обстоятельство, что протокол № 40/12/19/ККТ/Ю от 28.02.2020 г. об административном правонарушении (далее – Протокол) был составлен в отсутствие законного представителя ГСК «Эльбрус», извещенного о дате, времени и месте составления протокола об административном правонарушении письмом № 22-05/002973 от 29.01.2020 г. (ШПИ – 10552338030244), полученным 06.02.2020 г. На совершение данного процессуального действия законный представитель ГСК «Эльбрус» не явился.

Должностным лицом Инспекции созданы необходимые условия для реализации прав лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, предусмотренные ст. 25.1 КоАП РФ. В адрес ГСК «Эльбрус» неоднократно направлялись извещения о возможности дачи пояснений по делу (№22-05/001822 от 23.01.2020, №22-05/074182 от 31.12.2019, №22-05/002973 от 29.01.2020).

При таких обстоятельствах, располагая данными о направлении извещения о месте и времени составления протокола об административном правонарушении, в связи с неявкой законного представителя ГСК «Эльбрус», должностное лицо административного органа правомерно составило протокол в его отсутствие, направив копию протокола по адресу места нахождения исполнительного органа ГСК «Эльбрус», что соответствует требованиям ч. 4.1 ст. 28.2 КоАП РФ.

На рассмотрение дела об административном правонарушении и вынесение постановления по делу об административном правонарушении законный представитель ГСК «Эльбрус» не явился, о причинах своей неявки в ИФНС России № 19 по г. Москве не сообщил.

Из ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ следует, что дело может быть рассмотрено в отсутствие лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, если имеются данные о их надлежащем извещении о месте и времени рассмотрения дела и, если от указанных лиц не поступили ходатайства об отложении рассмотрения дела.

Пункт 6 постановления Пленума ВС РФ от 24 марта 2005 № 5 (ред. от 19.12.2013) в некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" предусматривает, что в целях соблюдения установленных статьей 29.6 КоАП РФ сроков рассмотрения дел об административных правонарушениях необходимо принимать меры для быстрого извещения участвующих в деле лиц о времени и месте рассмотрения материалов дела.

Ходатайств об отложении рассмотрения дела от ГСК «Эльбрус» не поступало.

В соответствии с п. 4 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2005 № 5 во взаимосвязи с п. 10 постановления Пленума ВАС РФ от 02.06.2004 № 10 протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением требований статьи 28.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, содержит сведения, перечисленные в части 2 указанной статьи. Процессуальные права, предусмотренные статьей 25.1 названного Кодекса, и положения статьи 51 Конституции Российской Федерации доведены, их содержание отражено в протоколе об административном правонарушении, предоставлена возможность дать объяснения относительно обстоятельств вмененного административного правонарушения, копия протокола вручена.

С учетом вышеизложенного, считаю возможным рассмотреть протокол об административном правонарушении № 40/12/19/Ю от 28.02.2020 г. и приложенные к нему материалы дела в отсутствие законного представителя ГСК «Эльбрус», извещенного о дате, времени и месте рассмотрения материалов дела об административном правонарушении.

В ходе проведения проверки с 06.12.2019 г. по 31.12.2019 г. полноты учета денежных средств в кассу ГАРАЖНО-СТОЯНОЧНОГО КООПЕРАТИВА "Эльбрус" (ИНН 7719114909 КПП 771901001) адрес местонахождения: 105318, РОССИЯ, МОСКВА Г, СИРЕНЕВЫЙ Б-Р, 85 (далее - ГСК «Эльбрус») за период с 01.06.2019 г. по 03.12.2019 г. (далее – проверка), а также в ходе административного расследования установлены следующие обстоятельства:

В ходе проведения проверки ГСК «Эльбрус» 25.12.2019 г. представлены ведомости по аренде ремонтной зоны ГСК «Эльбрус» за наличный расчет за периоды с 10.09.2019 г. по 04.10.2019 г, с 04.10.2019 г. по 08.11.2019 г.

Согласно ведомости по аренде ремонтной зоны ГСК «ЭЛЬБРУС» в период с 04.10.2019 г. по 08.11.2019 г. за наличный расчет, в период с 01.11.2019 г. по 08.11.2019 г. ГСК «ЭЛЬБРУС» были произведены наличные расчеты при приеме оплаты за аренду на сумму 1150,00 рублей.

Выручка ГСК «Эльбрус», с учётом документов, имеющих в распоряжении проверяющих на момент проведения проверки, полученная при осуществлении расчетов наличными, подлежащая проверке на полноту учета, составляет: 103300 рублей.

Сумма наличных денежных средств, оприходованных по Дебету 50 счета, в целом за период с 01.06.2019 г. по 03.12.2019 г., составила – 102150 руб. 00 коп. Приходно-кассовый ордер на приход денежной наличности в размере 1150,00 рублей, полученной при сдаче в аренду ремонтной зоны в период с 01.11.2019 г. по 08.11.2019 г., отсутствует.

За проверяемый период выявлены расхождения между суммой наличных денежных средств, отраженных по Дебету счета 50 «Касса», и суммой наличных денежных средств, полученных при оказании услуг за наличный расчет по данным документов, имеющих в распоряжении проверяющих на момент проведения проверки (копия кассовой книги за период с 01.06.2019 г. по 03.12.2019 г., копия ведомости по аренде ремонтной зоны ГСК «ЭЛЬБРУС» в период с 04.10.2019 г. по 08.11.2019 г. за наличный расчет), приведшие к неоприходованию в кассу ГСК «Эльбрус» наличных денежных средств, полученных организацией при осуществлении наличных денежных расчетов за период с 9 час 00 мин 01.11.2019 г. до 23 ч 59 мин. 08.11.2019 г. в размере 1150,00 рублей по адресу 105318, РОССИЯ, МОСКВА Г, СИРЕНЕВЫЙ Б-Р, 85.

В результате чего были нарушены требования пп. 4.1, 4.2, 4.3, 4.6 и 4.7 п. 4; пп. 5.1 и 5.3 п. 5 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Ответственность за вышеуказанное административное правонарушение предусмотрена ч. 1 ст. 15.1 КоАП Российской Федерации, а именно:

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Факт нарушения удостоверяется: Протоколом об административном правонарушении №40/12/19/Ю от 28.02.2020 г.; Актом проверки № 40/12/19 от 31.12.2019 г. с Приложением №1; Копией ведомости по аренде ремонтной зоны ГСК «ЭЛЬБРУС» в период с 04.10.2019 г. по 08.11.2019 г. за наличный расчет; Копией кассовой книги ГСК «Эльбрус» за период с 01.06.2019 г. по 03.12.2019 г.

Обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении (ст. 24.5 КоАП РФ), не установлены.

Смягчающие обстоятельства, установленные ст. 4.2 КоАП РФ, не установлены.

Отягчающие обстоятельства, установленные ст. 4.3 КоАП РФ, не установлены.

На основании изложенного, Руководствуясь статьями 3.5, 4.1 - 4.3 ч. 2 ст. 14.5, ст. 29.9 - 29.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, Начальник ИФНС России № 19 по г. Москве,

ПОСТАНОВИЛ:

Признать виновным ГСК "Эльбрус" (ИНН 7719114909 КПП 771901001) в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить административный штраф в размере **40 000,00 рублей**. В соответствии со статьей 32.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях штраф должен быть уплачен не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления в законную силу путем внесения (перечисления) суммы административного штрафа:

- на счет №40101810045250010041, открытый: ГУ Банка России по ЦФО БИК 044525000. Получатель: ИНН 7719107193 КПП 771901001 УФК РФ по г. Москве (для ИФНС России № 19 по г. Москве) 182 1 16 01151 01 9000 140 (неоприходование), ОКТМО 45313000

вид платежа: постановление № 40/12/19/Ю от 12.03.2020 г.


Постановление может быть обжаловано в соответствии со ст. 30.1 и ст. 30.3. КоАП РФ в течение десяти суток со дня вручения или получения копии настоящего Постановления в Управление ФНС России по г. Москве или в Арбитражный суд г. Москвы.

Постановление вступает в законную силу после истечения срока, установленного для обжалования.
Дата выдачи Постановления _____

Постановление может быть обращено к исполнению в течение года со дня его вступления в законную силу.

В случае неуплаты материалы будут переданы судебному приставу-исполнителю. Также Инспекция сообщает, что в соответствии со статьей 20.25. Кодекса РФ об административных правонарушениях неуплата административного штрафа в установленный срок влечет наложение административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного административного штрафа либо административный арест на срок до пятнадцати суток.

Начальник ИФНС
России № 19 по г. Москве



(подпись)

Малышева Элла Анатольевна

Копию постановления получил «___» _____ 2020г.

(подпись)

(Ф.И.О.)

