

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА РОССИИ

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

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 40/12/19/ККТ/Ю/2
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/ККТ/Ю/2 от 28.02.2020 г. и иные материалы дела об административном правонарушении, предусмотренном ч.2 статьи 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), 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 № 22-05/009159 от 02.03.2020 г. (ШПИ – 10520345039970). Вышеуказанное письмо получено адресатом 11.03.2020 г.

Обращает на себя внимание то обстоятельство, что протокол № 40/12/19/ККТ/Ю/2 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 № 22-05/002982 от 29.01.2020 г. (ШПИ – 10552338030169), 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 (№22-05/001825 от 23.01.2020, №22-05/074571 от 10.01.2020, №22-05/002982 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) "О 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/ККТ/Ю/2 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 результате 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:

При анализе документов (кассовой книги за период с 01.06.2019 г. по 03.12.2019 г., приходных кассовых ордеров за период 01.06.2019 по 03.12.2019 г. ведомостей учета наличных денежных средств (таблицы аренды машино-мест на территории ГСК «Эльбрус» в период с июня 2019 по ноябрь 2019 года за наличный расчет, таблица аренды ремонтной зоны ГСК «Эльбрус» в период с 10 сентября 2019 по 8 ноября 2019 года), полученных от ГСК «Эльбрус», установлено следующее:

Согласно данным приходного кассового ордера № 15 от 31.07.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 16200,00 руб. за оплату стоянки. Согласно данным приходного кассового ордера № 16 от 31.07.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 1000,00 руб. за оплату пропусков.

Согласно данным приходного кассового ордера № 17 от 31.08.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 12800,00 руб. за оплату стоянки. Согласно данным приходного кассового ордера № 18 от 31.08.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 2400,00 руб. за оплату пропусков.

Согласно данным приходного кассового ордера № 19 от 30.09.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 9400,00 руб. за оплату стоянки. Согласно данным приходного кассового ордера № 20 от 30.09.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 3550,00 руб. за оплату ремзоны. Согласно данным приходного кассового ордера

№ 21 от 30.09.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 3200,00 руб. за оплату пропусков.

Согласно данным приходного кассового ордера № 22 от 31.10.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 14250,00 руб. за оплату стоянки. Согласно данным приходного кассового ордера № 23 от 31.10.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 4000,00 руб. за оплату ремзоны. Согласно данным приходного кассового ордера № 24 от 31.10.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 3400,00 руб. за оплату пропусков.

Согласно данным приходного кассового ордера № 25 от 30.11.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 13800,00 руб. за оплату стоянки. Согласно данным приходного кассового ордера № 26 от 30.11.2019 г., организацией ГСК «Эльбрус» была оприходована розничная выручка в размере 2800,00 руб. за оплату пропусков.

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.

Согласно п. 1 ст. 1.2 Федеральным Законом Российской Федерации от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» в редакции от 26.07.2019 N 238-ФЗ (далее Федерального закона N 54-ФЗ), контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Согласно п. 1 ст. 4.3 Федерального закона N 54-ФЗ контрольно-кассовая техника после ее регистрации в налоговом органе применяется на месте осуществления расчета с покупателем (клиентом) в момент осуществления расчета тем же лицом, которое осуществляет расчеты с покупателем (клиентом), за исключением случаев, предусмотренных Законом.

Согласно п. 2 ст. 5 Федерального закона N 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие контрольно-кассовую технику, обязаны:

- осуществлять перерегистрацию контрольно-кассовой техники и снятие контрольно-кассовой техники с регистрационного учета в налоговых органах в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники;

- применять контрольно-кассовую технику с установленным внутри корпуса фискальным накопителем, соответствующую требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники;

- выдавать (направлять) покупателям (клиентам) при осуществлении расчетов в момент оплаты товаров (работ, услуг) кассовые чеки или бланки строгой отчетности в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом;

- обеспечивать должностным лицам налоговых органов при осуществлении ими контроля и надзора за применением контрольно-кассовой техники беспрепятственный доступ к контрольно-кассовой технике и фискальному накопителю, в том числе с использованием технических средств, и предоставлять указанным должностным лицам документацию на них.

ГСК «Эльбрус» зарегистрирована контрольно-кассовая техника Модель «Эвотор СТ5Ф», заводской номер экземпляра контрольно-кассовой техники № 00308302232748, регистрационный номер № 0004132580018410, заводской номер экземпляра модели фискального накопителя: 9287440300676760 08.11.2019 года. Таким образом, в период с

01.06.2019 г. по 07.11.2019 г. ГСК «Эльбрус» не применял контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов по приему оплаты наличными денежными средствами на сумму 71250 рублей в связи с отсутствием контрольно-кассовой техники, зарегистрированной в налоговом органе.

Согласно данным отчета по контрольно-кассовой машине Модель «Эвотор СТ5Ф» (заводской номер экземпляра контрольно-кассовой техники № 00308302232748, регистрационный номер № 0004132580018410, заводской номер экземпляра модели фискального накопителя: 9287440300676760) – контрольно-кассовые чеки по расчету за оказанную услугу стоянки 30.11.2019 г. на общую сумму 13800,00 руб., по расчету за оплату пропусков 30.11.2019 г. на общую сумму 2800,00, по расчетам за оказанную услугу аренды ремонтной зоны 08.11.2019 г. на сумму 100,00 рублей, отсутствуют.

Таким образом, установлено, что в проверяемом периоде ГСК «Эльбрус» не применил контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов при приеме оплаты наличными деньгами за оказание услуг в период с 01.07.2019 г. по 30.11.2019 г. на общую сумму 87950,00 рублей по адресу г. Москва, Сиреневый б-р, 85.

В результате чего были нарушены требования п. 1 ст. 1.2, п. 2 ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Ответственность за административное правонарушение предусмотрена ч. 2 ст. 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Согласно части 2 ст.14.5 КоАП РФ неприменение контрольно-кассовой техники в установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники случаях влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной четвертой до одной второй размера суммы расчета, осуществленного без применения контрольно-кассовой техники, но не менее десяти тысяч рублей, на юридических лиц - от трех четвертых до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения контрольно-кассовой техники, но не менее тридцати тысяч рублей.

ГСК «Эльбрус» в адрес ИФНС России №19 по г. Москве 30.12.2019 г. направлено заявление (ВХ-0096560) об устранении правонарушения в связи с проводимой Инспекцией ФНС №19 по г. Москве плановой проверкой с приложениями на 9 л.

В соответствии с Примечанием к ст. 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (далее – КоАП РФ), лицо, добровольно заявившее в налоговый орган в письменной форме о неприменении им контрольно-кассовой техники в случаях, установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, либо о применении им контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям, либо о применении им контрольно-кассовой техники с нарушением установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники порядка регистрации контрольно-кассовой техники, порядка, сроков и условий перерегистрации контрольно-кассовой техники и порядка ее применения и добровольно исполнившее до вынесения постановления по делу об административном правонарушении обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой лицо привлекается к административной ответственности, освобождается от административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное частями 2, 4 и 6 настоящей статьи, если соблюдены в совокупности следующие условия:

на момент обращения лица с заявлением налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении;

представленные сведения и документы являются достаточными для установления события административного правонарушения.

ГСК «Эльбрус» документы по требованию от 06.12.2019 г. представлены 09.12.2019 г., 25.12.2019 г., таким образом, датой обнаружения нарушения, выразившегося в неприменении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов, является 09.12.2019 г., 25.12.2019 г. Следовательно, на момент обращения ГСК «Эльбрус» в адрес ИФНС России №19 по г. Москве с заявлением об устранении правонарушения (30.12.2019 г.), налоговый орган располагал сведениями и документами о совершенном административном правонарушении. Таким образом, ГСК «Эльбрус» не может быть освобожден от административной ответственности.

Факт нарушения удостоверяется: Протоколом об административном правонарушении №40/12/19/ККТ/Ю/2 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 01.07.2019 г. по 03.12.2019 г., отчетом по фискальным документам по контрольно-кассовой машине Модель «Эвотор СТ5Ф» (заводской номер экземпляра контрольно-кассовой техники № 00308302232748, регистрационный номер № 0004132580018410, заводской номер экземпляра модели фискального накопителя: 9287440300676760) за период с 08.11.2019 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:

ГСК «Эльбрус» 30.12.2019 г. устранено вышеуказанное правонарушение и сформированы чеки коррекции.

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 ч. 2 ст. 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и наложить административный штраф в размере 65963 рублей (87950 руб. x 3/4). 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) КБК 182 1 16 01141 01 0005 140, ОКТМО 45313000

вид платежа: постановление № 40/12/19/ККТ/Ю/2 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)

Мальшева Элла Анатольевна