

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**  
**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 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 № 22-05/009052 от 02.03.2020 г. (ШПИ – 10799644654041). 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 № 22-05/002982 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 (письмо №22-05/002015 от 24.01.2020 г., №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 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 банковской выписки по расчетному счету 40703810900290000041, открытому ГСК «Эльбрус» в БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (далее – расчетный счет), за период с 01.06.2019 г. по 03.12.2019 г. установлено, что в период с 01.07.2019 г. по 03.12.2019 г. на расчетный счет ГСК «Эльбрус» поступили денежные средства от физических лиц за оплату услуг аренды машино-места, аренды помещения, изготовления пропуска, оказываемых ГСК «Эльбрус» (Приложение 1 к настоящему Протоколу) на общую сумму 864820,61 рублей.

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. При анализе данных отчета 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., установлено, что контрольно-кассовые чеки по расчетам, зафиксированным в Приложении 1 к настоящему Протоколу, за оказанные услуги в безналичном порядке в

период с 00 час. 00 мин. 01.07.2019 г. до 23 час. 59 мин. 29.11.2019 г. на сумму 864820,61 рублей, отсутствуют.

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» (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 положениям статьи 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ расчеты для целей указанного Федерального закона - это, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ, при осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено Федеральным законом N 54-ФЗ.

Согласно пункту 9 статьи 2 Федерального закона N 54-ФЗ контрольно-кассовая техника не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением.

Таким образом, при получении денежных средств в безналичном порядке за товары, работы, услуги от покупателей - физических лиц, которые не являются индивидуальными предпринимателями, положения Федерального закона N 54-ФЗ возлагают на организацию обязанность применять контрольно-кассовую технику и, соответственно, выдавать (направлять) кассовые чеки (бланки строгой отчетности) таким покупателям, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

При этом в соответствии с положениями пунктов 5.3 и 5.4 статьи 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ, при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом и не подпадающих под действие положений пунктов 5 и 5.1 указанной статьи, кассовый чек (бланк строгой отчетности) должен быть сформирован не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета, но не позднее момента передачи товара.

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 Федеральным законом N 54-ФЗ;

- 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;

- осуществлять замену фискального накопителя и материалов, требующих регулярной замены (расходных материалов);

- передавать в случае аннулирования разрешения на обработку фискальных данных у оператора фискальных данных, с которым у пользователя был заключен договор, в срок не более чем 20 календарных дней со дня прекращения действия разрешения на обработку фискальных данных все фискальные документы, которые не были переданы в налоговые органы через оператора фискальных данных в электронной форме;

- обеспечивать соответствие информации о сумме расчета в контрольно-кассовой технике информации о сумме расчета, полученной от устройства, указанного в абзаце втором пункта 1 статьи 2 Федерального закона N 54-ФЗ;

- выполнять иные обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

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.

Банковская выписка по расчетному счету 40703810900290000041, открытому ГСК «Эльбрус» в БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) получена 18.12.2019 г., таким образом, датой обнаружения нарушения, выразившегося в неприменении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в безналичном порядке, является 18.12.2019 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.

Таким образом, установлено, что в проверяемом периоде ГСК «Эльбрус» не применил контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов, зафиксированных в Приложении 1 к настоящему Протоколу, при приеме оплаты в безналичном порядке за оказание услуг в период с 00 час. 00 мин. 01.07.2019 г. до 23 час. 59 мин. 29.11.2019 г. на общую сумму 864820,61 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.

Факт нарушения удостоверяется: Протоколом об административном правонарушении №40/12/19/ККТ/Ю от 28.02.2020 г. с Приложением 1; Актом проверки № 40/12/19 от 31.12.2019 г. с Приложением №1; 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., Банковской выпиской по расчетному счету 40703810900290000041, открытому ГСК «Эльбрус» в БАНК ВТБ (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) 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:

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 648616,00 рублей (864820,61 руб. х 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 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 « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

21  
