Дело № 05-0064/2604/2024

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

по делу об административном правонарушении

город Сургут резолютивная часть вынесена 16 января 2024 года

 мотивированное постановление изготовлено 19 января 2024 года

Мировой судья судебного участка № 4 Сургутского судебного района города окружного значения Сургута Ханты-Мансийского автономного округа-Югры Разумная Наталья Валерьевна, находящийся по адресу: г. Сургут, ул. Гагарина, д.9, каб.209,

с участием защитника привлекаемого юридического лица Соломенниковой Т.Ю.,

рассмотрев дело об административном правонарушении, предусмотренном статьей 19.7. КоАП РФ в отношении юридического лица

акционерного общества «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» (ОГРН 1028600001792, ИНН 8602190258, КПП 860201001, место нахождения и адрес юридического лица: ул. Григория Кукуевицкого, д. 19, г. Сургут, Ханты-Мансийский а. окр. – Югра, 628404), ранее не привлекавшегося к административной ответственности по главе 19 КоАП РФ согласно изложенным в протоколе сведениям,

установил:

из протокола об административном правонарушении № 10212000-223/2023 от 26 декабря 2023 года, составленного заместителем начальника отдела проверки деятельности лиц службы таможенного контроля после выпуска товаров Северо-Западного таможенного управления (далее – СЗТУ) в ходе проведения камеральной таможенной проверки в отношении ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ» следует, что СЗТУ в соответствии со статьями 331, 332 ТК ЕАЭС с 6 октября 2023 г.
по настоящее время проводится камеральная таможенная проверка в отношении
ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ» по вопросу проверки достоверности сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, а также проверки соблюдения иных требований, установленных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов.

Согласно сведениям, имеющимся в распоряжении таможенного органа,
ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ» открыты (закрыты) счета в акционерном обществе «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» (далее – АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК», Общество, Банк).

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 335, пунктом 2 статьи 337, пунктом 8 статьи 340 ТК ЕАЭС, статьей 242 ФЗ № 289-ФЗ в связи с проведением камеральной таможенной проверки в отношении ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
в адрес Банка СЗТУ письмом от 12 октября 2023 г. № 13-01-20/21742 направлен Запрос (требование) таможенного органа в банк или иную кредитную организацию
о представлении документов и сведений (далее – Запрос СЗТУ).

Запрос направлен заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» по адресу, указанному в ЕГРЮЛ: ул. Григория Кукуевицкого, д. 19, г. Сургут, Ханты-Мансийский а. окр. – Югра, 628404.

Почтовому отправлению, направленному письмом СЗТУ от 12 октября 2023 г.
№ 13-01-20/21742, присвоен номер № 80093289165986, что подтверждается Списком внутренних почтовых отправлений СЗТУ от 12 октября 2023 г. № 232 (партия 8386)
(по форме списка приема партионной почты ф. 103, утвержденной приложением № 2 к Генеральным условиям оказания услуг почтовой связи, дополнительных и иных услуг, курируемых Блоком почтового бизнеса и социальных услуг АО «ПОЧТА РОССИИ» (приложение № 2 к приказу АО «ПОЧТА РОССИИ» от 30 апреля 2020 г.
№ 155-п)).

Согласно данным, размещенным на официальном сайте АО «ПОЧТА РОССИИ» (www.pochta.ru) (отчет об отслеживании почтового отправления № 80093289165986), Запрос СЗТУ вручен 18 октября 2023 г, что также подтверждается уведомлением о вручении по форме 119 (приложение № 38 к Генеральным условиям оказания услуг почтовой связи, дополнительных и иных услуг, курируемых Блоком почтового бизнеса и социальных услуг АО «ПОЧТА РОССИИ» № 16/22-ТФДд).

Принимая во внимание срок, установленный частью 7 статьи 242 ФЗ № 289-ФЗ, а также Запросом СЗТУ, учитывая дату вручения Запроса СЗТУ (18 октября 2023 г.), последний день срока для исполнения Запроса СЗТУ и направления истребованных Запросом СЗТУ документов и сведений – 25 октября 2023 г.

АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» письмом от 24 октября 2023 г. № 08-2-1/13611 (почтовое отправление № 43290683766866) направлен ответ на Запрос СЗТУ. Согласно оттиску календарного штемпеля оператора почтовой связи на конверте, а также данным, размещенным на официальном сайте АО «ПОЧТА РОССИИ» (www.pochta.ru) (отчет об отслеживании почтового отправления № 43290683766866), письмо Банка принято оператором почтовой связи 25 октября 2023 г. и впоследствии поступило в СЗТУ 30 октября 2023 г.

Таким образом, срок исполнения Запроса СЗТУ, установленный частью 7 статьи 242 ФЗ № 289-ФЗ, Банком в исследуемых обстоятельствах соблюден.

Общество письмом от 24 октября 2023 г. № 08-2-1/13611 направило в СЗТУ сопроводительное письмо на 2 л. с приложением документов на бумажном носителе,
 а также на CD-R дисках №№ ZE4939-DVR-T47D, ZE4929-DVR-T47D, DR5FA1-00494.

По результатам анализа вышеуказанных документов на предмет полноты представленных сведений, СЗТУ установлено, что в представленных документах отсутствуют документы и сведения, истребованные в отношении
ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ» пунктами 1, 2 Запроса СЗТУ.

Так, Банком письмом от 24 октября 2023 г. № 08-2-1/13611, направленным
в целях исполнения Запроса СЗТУ, в СЗТУ:

– представлена Справка о наличии счетов у ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»
по состоянию на «10» октября 2023 г., истребованная пунктом 1 Запроса СЗТУ (далее – Счета), в которой отсутствуют сведения о счетах: (далее – Счета);

– не представлены Выписки по операциям на Счетах и заверенные копии платежных документов, подтверждающих совершение таких операций, истребованные пунктом 2 Запроса СЗТУ;

– не представлены заверенные копии платежных документов, подтверждающих совершение операций на счетах №№

Впоследствии Общество в дополнение к письму от 24 октября 2023 г.
 08-2-1/13611 направило в СЗТУ письмом от 10 ноября 2023 г. № 08-2-1/14444 (почтовое отправление № 80092690873169) заверенные копии платежных документов (платежные поручения от 2 декабря 2021 г. № 5004, от 30 декабря 2021 г. № 18149; платежные поручения в иностранной валюте от 21 июля 2021 г. № 77, от 8 декабря 2021 г. № 142, от 29 декабря 2021 г. № 161, от 31 января 2022 г. № 18, от 17 сентября 2021 г. № 103; SWIFT-сообщения от 21 июля 2021 г., от 17 сентября 2021 г., от 12 августа 2021 г., от 29 декабря 2021 г., 31 января 2022 г.) (далее ­ копии платежных документов), которые не были приложены АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» к письму от 24 октября 2023 г. № 08-2-1/13611.

Согласно оттиску календарного штемпеля оператора почтовой связи
на конверте, а также данным, размещенным на официальном сайте
АО «ПОЧТА РОССИИ» (www.pochta.ru) (отчет об отслеживании почтового отправления № 80092690873169), письмо АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» принято оператором почтовой связи 13 ноября 2023 г. и впоследствии поступило в СЗТУ
20 ноября 2023 г. Таким образом, действия АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК»
по направлению копий платежных документов, истребованных пунктом 2 Запроса СЗТУ, были совершены за пределами последнего дня срока для исполнения Запроса СЗТУ.

В письмах АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» от 24 октября 2023 г.
№ 08-2-1/13611, от 10 ноября 2023 г. № 08-2-1/14444 не указаны обстоятельства
или разъяснения, обосновывающие факт непредставления либо невозможности представления документов и сведений, истребованных Запросом СЗТУ.

В связи с установлением вышеуказанных обстоятельств, СЗТУ письмом
от 5 декабря 2023 г. № 13-01-20/25883 у Банка запрошены пояснения о причинах непредставления Обществом в СЗТУ документов и сведений, истребованных пунктами 1 и 2 Запроса СЗТУ (далее – Запрос пояснений СЗТУ).

В ответ на Запрос пояснений СЗТУ Общество письмом от 8 декабря 2023 г.
№ 08-2-1/15482 направило в СЗТУ запрошенную информацию, пояснив установленные СЗТУ обстоятельства, а также представило дополнительные документы.

Так, АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» вышеуказанным письмом представлены:

* ­ Справка о наличии счетов у ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ» по состоянию
 на «10» октября 2023 г., содержащая сведения о Счетах;
* ­ Выписки по операциям на Счетах.

Также, АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК», признавая факт представления неполного объема информации по Запросу СЗТУ, в данном письме:

* ­указывает на неумышленность совершенных действий и отсутствие,
по мнению АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК», ущерба по результатам проверки таможенного органа;
* ­обосновывает причину представления документов и сведений не в полном объеме техническим сбоем программного комплекса Банка;
* ­подчеркивает первичность совершенных действий, не свидетельствующую
 об их систематическом характере.

Указанными обстоятельствами, по мнению Общества, подтверждается отсутствие:

* на стороне Банка умысла (вины) в совершении нарушения;
* в действиях Банка систематичности и небрежного отношения к публично-правовым обязанностям;
* негативных последствий для СЗТУ и государства, поскольку
не препятствовало проведению проверки.

Дополнительно, АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» указано на усиление мер
по осуществлению контроля за своевременным исполнением ответственными работниками Банка обязанности, установленной статьей 242 ФЗ № 289-ФЗ,
и недопущению повтора аналогичной ситуации.

Таким образом, 26 октября 2023 г. 00 ч. 01 мин. АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» совершено административное правонарушение, административная ответственность за которое предусмотрена статьей 19.7 КоАП России – непредставление и несвоевременное представление в государственный орган, осуществляющий государственный контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

Защитник привлекаемого юридического лица Соломенникова Т.Ю., действующая на основании доверенности № 58 от 01.06.2022, в судебном заседании вину представляемого ею юридического лица в совершении инкриминируемого административного правонарушения не оспаривала, просила учесть обстоятельства, смягчающие административную ответственность за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.7 КоАП РФ, а именно то, что АО БАНК «СНГБ»:

- полностью осознает свою вину в части нарушения срока предоставления документов и сведений согласно Запросу Отдела СЗТУ, установленного п. 7 ст. 242 Федерального закона от 03.08.2018 N 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

- раскаивается в совершении административного правонарушения,

- заявляет о том, что правонарушение совершено по неосторожности.

Так, несвоевременное представление сведений и документов по Запросу Отдела СЗТУ было обусловлено:

1) в части неполного представления сведений о всех счетах, открытых в АО БАНК «СНГБ» на имя ПАО Сургутнефтегаз» (справочно - была дана информация о всех расчетных счетах, не была дана информация о депозитных, транзитных счетах и специальном счете, открытым для деятельности платежного агента), и, соответственно выписок о движении денежных средств по таким счетам с приложением копий платежных документов, подтверждающих совершение операций - ввиду технического сбоя программного обеспечения АО БАНК «СНГБ», в результате которого в автоматическом режиме была сформирована информация не в полном объеме.

Как только факт сбоя был установлен, информация с пояснениями была предоставлена в полном объеме – письмо АО БАНК «СНГБ» от 08.12.2023

2) в части непредставления заверенных копий платежных документов, подтверждающих совершение операций на счетах №№– в связи с большим объёмом документов (платежных поручений, подтверждающих проведение операций по счетам), а именно - 1 124 156 документов.

При этом, по устному согласованию с исполнителем Запроса Отдела СЗТУ была достигнута договоренность предоставить платежные документы, подтверждающие проведение операций, в разрезе контрактов, являющихся предметом проверки, указанных в Запросе отдела СЗТУ. Копии документов были предоставлены письмом АО БАНК «СНГБ» от 10.11.2023. Впоследствии полная информация была представлена письмом АО БАНК «СНГБ» от 08.12.2023.

Нарушение срока представления документов и сведений не причинило существенной угрозы охраняемым государством общественным интересам.

Так, АО БАНК «СНГБ» 24.10.2023 представил информацию о движении денежных средств (с указанием назначения платежа) по всем расчетным счетам, открытым в АО БАНК «СНГБ» на имя ПАО Сургутнефтегаз». Указанная информация содержит в себе, в том числе, информацию о движении денежных средств по депозитным и транзитным счетам (то есть по тем, счетам которые в связи с техническим сбоем по попали под отдельную выгрузку).

 Нарушение АО БАНК «СНГБ» совершено впервые.

АО БАНК «СНГБ» добровольно прекратил противоправное поведение до даты составления протокола об административном правонарушении (информация в полном объеме была дополнительно представлена 10.11.2023 и 08.12.2023).

В свою очередь, АО БАНК «СНГБ» усилены меры по осуществлению контроля за своевременным исполнением ответственными работниками АО БАНК «СНГБ» обязанности, предусмотренной ст. 242 Федерального закона от 03.08.2018 N 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", и недопущению повтора аналогичной ситуации (еще раз были проведены разъяснительные работы с указанием на необходимость своевременного представления запрошенных таможенным органом сведений и документов).

АО БАНК «СНГБ» не умаляет свою вину в совершенном правонарушении, однако полагает, что изложенные выше факты подтверждают:

- отсутствие пренебрежительного отношения АО БАНК «СНГБ» к нормам таможенного законодательства;

- отсутствие существенной угрозы охраняемым общественным отношениям,

и могут быть приняты во внимание при решении вопроса о возможности освобождения АО БАНК «СНГБ» от административной ответственности при малозначительности административного правонарушения.

Таким образом, учитывая- обстоятельства, смягчающие административную ответственность; отсутствие в действиях АО БАНК «СНГБ» небрежного отношения к публично-правовым обязанностям; отсутствие негативных последствий для Отдела СЗТУ; поведение АО БАНК «СНГБ», направленное на недопущение повтора сложившейся ситуации, просила признать правонарушение малозначительным и прекратить производство по делу с вынесением АО БАНК «СНГБ» устного замечания либо при отсутствии таковой возможности признать указанные обстоятельства в качестве обстоятельств, смягчающих ответственность, и при вынесении решения уменьшить размер штрафа с учетов максимально возможного.

Заслушав защитника юридического лица, изучив материалы дела об административном правонарушении, оценив доказательства в их совокупности, суд с учетом обстоятельств дела, пришел к следующему.

В подтверждение факта и обстоятельств совершения юридическим лицом административного правонарушения суду представлены следующие доказательства:

* Письмо СЗТУ «Уведомление о проведении камеральной таможенной проверки
в отношении ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ» от 6 октября 2023 г № 13-01-20/21187;
* Письмо СЗТУ «Запрос (требование) таможенного органа в банк или иную кредитную организацию о представлении документов и сведений» от 12 октября 2023 г. № 13-01-20/21742;
* Список внутренних почтовых отправлений СЗТУ (ф.103) от 12 октября 2023 г.
№ 232 (партия 8386);
* Письмо АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» от 24 октября 2023 г.№ 08-2-1/13611 + CD-R диск (3 шт.) + конверт;
* Письмо АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» от 10 ноября 2023 г. № 08-2-1/14444 + конверт;
* Письмо СЗТУ «О представлении информации» от 5 декабря 2023 г.
№ 13-01-20/25883;
* Письмо АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» от 8 декабря 2023 г. № 08-2-1/15482 с приложением + конверт.

Обязанность АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» представлять документы
в таможенный орган направлена в первую очередь на обеспечение возможности своевременной реализации таможенными органами контрольных функций
и заключается в соблюдении формальных требований установленного порядка. Несоблюдение таких требований препятствует своевременному осуществлению таможенным органом всесторонней и полной проверки соответствующих сведений
в рамках реализации контрольных полномочий.

Законом предусмотрена обязанность лица по предоставлению
в контролирующие органы определенных сведений в установленном объеме, установленные сроки и по установленной форме.

Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), 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), таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде влечет ответственность, предусмотренную статьей 19.7 КоАП РФ.

Приложением № 2 к приказу ФТС России № 948 утверждена форма Запроса (требования) таможенного органа в банк или иную кредитную организацию
о представлении документов и сведений, а также предупреждение
об административной ответственности, установленной статьей 19.7 КоАП России,
за непредставление (несвоевременное представление) сведений (информации), а также представление таких сведений (информации) не в полном объеме или искаженном виде.

Кроме того, формы документов и сведений, представляемых банками и иными кредитными организациями по запросам (требованиям) таможенных органов, а также порядок их заполнения, перечень указываемой информации и дополнительно прилагаемых документов, утверждены приказом ФТС России № 949.

В соответствии с частью 1 статьи 2.1 КоАП России административным правонарушением признается противоправное, виновное действие физического или юридического лица, за которое КоАП России или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Таким образом, АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» не представив сведения, содержащиеся в документах, истребованных пунктами 1, 2 Запроса, не исполнило, хотя имело такую возможность, установленную законом обязанность по своевременному представлению документов и сведений, в том числе, учитывая факт отсутствия мотивированных обращений в СЗТУ от АО «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» в целях продления срока представления документов и сведений, установленного Запросом СЗТУ, что указывает на наличие состава АП по статье 19.7 КоАП России.

Характеризуя состав вменяемого административного правонарушения, следует указать, что объектом правонарушения является порядок представления банками и иными кредитными организациями документов и сведений по запросам (требованиям) таможенных органов.

Объективная сторона административного правонарушения выражается в нарушении установленной законом обязанности по представлению банками и иными кредитными организациями сведений, содержащихся в документах, необходимых для целей таможенного контроля.

Представление сведений, содержащихся в документах в искаженном виде
и неполном объеме, непредставление (несвоевременное представление) таких сведений в таможенный орган, необходимых для осуществления таможенным органом его законной деятельности – проведения таможенного контроля, образует объективную сторону состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.7 КоАП России.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 351 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) одной из функций таможенных органов является совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля.

В соответствии со статьей 322 ТК ЕАЭС одной из форм таможенного контроля является таможенная проверка.

В соответствии с пунктом 1 статьи 331 ТК ЕАЭС таможенная проверка проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

В соответствии с пунктом 2 статьи 331 ТК ЕАЭС таможенная проверка заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, и (или) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии
с ТК ЕАЭС или законодательством государств-членов, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией, полученной
в порядке, установленном ТК ЕАЭС или законодательством государств-членов.

В соответствии с пунктом 7 статьи 331 ТК ЕАЭС таможенная проверка может быть камеральной или выездной.

В соответствии с пунктом 1 статьи 332 ТК ЕАЭС камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов и касающихся проверяемого лица.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 335 ТК ЕАЭС при проведении таможенной проверки должностные лица таможенного органа имеют право требовать от банков, небанковских кредитных (кредитно-финансовых) организаций
и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, государств-членов и получать от них документы и сведения о наличии и номерах банковских счетов организаций и индивидуальных предпринимателей государств-членов, а также документы и сведения, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей, необходимые для проведения таможенной проверки, в том числе содержащие банковскую тайну в соответствии
с законодательством государств-членов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 337 ТК ЕАЭС банки, небанковские кредитные (кредитно-финансовые) организации и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, государств-членов представляют
по требованию таможенного органа документы и сведения о наличии и номерах банковских счетов организаций и индивидуальных предпринимателей государств-членов, а также необходимые для проведения таможенной проверки документы
и сведения, касающиеся движения денежных средств по счетам таких организаций
и индивидуальных предпринимателей, в том числе содержащие банковскую тайну
в соответствии с законодательством государств-членов.

В соответствии с пунктом 8 статьи 340 ТК ЕАЭС для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе получать в соответствии с законодательством государств-членов от банков и небанковских кредитных (кредитно-финансовых) организаций и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, документы и (или) сведения о денежных операциях по осуществляемым сделкам.

Аналогичная обязанность банков и иных кредитных организаций, располагающих документами и сведениями, касающимися деятельности проверяемых организаций, закреплена в статье 242 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – ФЗ № 289-ФЗ).

В соответствии с частью 12 статьи 242 ФЗ № 289-ФЗ форма и порядок направления (вручения) таможенным органом запроса (требования) в банк или иную кредитную организацию устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела.

Порядок направления (вручения) запроса (требования) таможенного органа
в банк или иную кредитную организацию о представлении документов и сведений утверждён приказом ФТС России от 11 июня 2019 г. № 948 «Об утверждении формы
и порядка направления (вручения) запроса (требования) таможенного органа в банк или иную кредитную организацию о представлении документов и сведений»
(далее – приказ ФТС России № 948) (зарегистрирован в Минюсте России 9 июля
2019 г. № 55184).

В соответствии с частью 7 статьи 242 ФЗ № 289-ФЗ банк или иная кредитная организация, получившие мотивированный запрос (требование) о представлении документов и сведений, исполняет его в течение пяти рабочих дней
со дня получения.

В соответствии с частью 13 статьи 242 ФЗ № 289-ФЗ форма и порядок представления банками и иными кредитными организациями документов и сведений по запросам (требованиям) таможенных органов устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору
 в области таможенного дела.

Порядок представления банками и иными кредитными организациями документов и сведений по запросам (требованиям) таможенных органов утвержден приказом ФТС от 11 июня 2019 г. № 949 «Об утверждении форм и Порядка представления банками и иными кредитными организациями документов и сведений по запросам (требованиям) таможенных органов» зарегистрирован в Минюсте России 9 июля 2019 г. № 55184) (далее – приказ ФТС России № 949).

В соответствии с абзацем 4 пункта 4 Порядка представления банками и иными кредитными организациями документов и сведений по запросам (требованиям) таможенных органов, утвержденного приложением № 1 приказа ФТС России № 949,
в случае направления документов и сведений в адрес таможенного органа почтовым отправлением с описью вложения днем представления документов и сведений считается дата приема почтового отправления оператором почтовой связи.

В соответствии с абзацем 1 статьи 7 ТК ЕАЭС в случае если срок установлен для совершения какого-либо действия, оно может быть совершено до 24 часов последнего дня срока.

В соответствии с абзацем 3 статьи 7 ТК ЕАЭС если письменные заявления
и извещения были сданы в учреждение (организацию) почтовой связи до 24 часов последнего дня срока, установленный срок не считается пропущенным.

Согласно статье 24.1 КоАП РФ задачами производства по делам об административных правонарушениях являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений.

В соответствии с частями 1,2 статьи 26.2 КоАП РФ, доказательствами по делу об административном правонарушении являются любые фактические данные, на основании которых судья, орган, юридическое лицо, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела. Эти данные устанавливаются протоколом об административном правонарушении, иными протоколами, предусмотренными КоАП РФ, объяснениями лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами.

Оценивая представленные административным органом к протоколу доказательства, суд признает наличие всех признаков состава правонарушения, предусмотренного статьей 19.7. КоАП РФ в действиях юридического лица, и полагает действия правильно квалифицированными по данной норме как непредставление и несвоевременное представление в государственный орган, осуществляющий государственный контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

Однако, соглашаясь с приведёнными защитником юридического лица при рассмотрении дела доводами, полагая, что само по себе данное правонарушение не причинило вреда публичным интересам, и не создало значительной угрозы охраняемым общественным отношениям, суд считает возможным применить при назначении наказания статью 2.9 КоАП РФ, освободив общество от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Постановление о привлечении лица к административной ответственности должно быть основано на надлежащих доказательствах, получивших полную и всестороннюю оценку, и свидетельствующих о наличии административного правонарушения, и должно быть принято в строгом соответствии с требованиями КоАП РФ, регламентирующими порядок производства по делу об административном правонарушении.

В силу части 1 статьи 1.6 КоАП РФ лицо, привлекаемое к административной ответственности, не может быть подвергнуто административному наказанию и мерам обеспечения производства по делу об административном правонарушении иначе как на основаниях и в порядке, установленных законом.

В соответствии с частью 1 статьи 2.1 КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Диспозиция статьи 19.7 КоАП РФ предусматривает ответственность за непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) 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, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде.

Исходя из оценки конкретных обстоятельств совершения юридическим лицом административного правонарушения и отсутствия существенной угрозы охраняемым общественным отношениям, существенного вреда интересам граждан, общества и государства, суд считает возможным по данному делу применить статью 2.9 КоАП РФ.

В силу статьи 2.9 КоАП РФ при малозначительности совершенного административного правонарушения лицо, его совершившее, может быть освобождено от административной ответственности.

На возможность применения судами общей и арбитражной юрисдикции положений статьи 2.9 КоАП РФ при малозначительности совершенного административного правонарушения указано в определениях Конституционного суда РФ от 09.04.2003 N 116-О и от 05.11.2003 г. N 349-О.

В соответствии с абзацем 3 пункта 21 постановления Пленума ВС РФ от 24.03.2005 N 5 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении КоАП РФ" малозначительным административным правонарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий, не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений.

По смыслу статьи 2.9 КоАП РФ оценка малозначительности деяния должна соотноситься с характером и степенью общественной опасности, причинением вреда либо с угрозой причинения вреда личности, обществу или государству.

Таким образом, административные органы обязаны установить не только формальное сходство содеянного с признаками того или иного административного правонарушения, но и решить вопрос о социальной опасности деяния.

Бездействие АО БАНК «СНГБ» носило частичный характер – меры к исполнению запроса им принимались, административный орган не уточнил в своем запросе какие именно платежные поручения, подтверждающие проведение операций по счетам, ему необходимы для исполнения запроса, а указанных документов банком насчитано 1 124 156 документов. Банку надлежало уточнить суть запроса и представить те платежные поручения, которые относились к сути запроса, однако это было им сделано уже после истечения срока исполнения запроса и указанные документы по запросу юридическим лицом были представлены.

Исходя из указанного, суд находит, что поведение банка не носило характер явного неуважения к охраняемым законом общественным отношениям и не несло существенной угрозы этим отношениям.

Суд учитывает, что статья 2.9 КоАП РФ не содержит оговорок о ее неприменении к каким-либо составам правонарушений, предусмотренным КоАП РФ (пункт 18.1 Постановление Пленума ВАС РФ от 02.06.2004 № 10).

Согласно пункту 4.2 Постановления Конституционного суда РФ от 25.02.2014 № 4-П использование возможности освобождения от административного правонарушения в связи с малозначительностью не зависит от вида (состава) совершенного административного правонарушения и распространяется на случаи, когда действие или бездействие юридического лица, формально содержащее все признаки состава административного правонарушения, фактически – с учетом характера конкретного противоправного деяния, степени вины нарушителя в его совершении, отсутствия вредных последствий – не представляет существенной угрозы охраняемым общественным отношениям, что позволяет компетентному субъекту административной юрисдикции освободить юридическое лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности, ограничившись устным замечанием.

Согласно пункту 18 Постановления Пленума ВАС РФ от 02.06.2004 № 10 при квалификации правонарушения в качестве малозначительного судам необходимо исходить из оценки конкретных обстоятельств его совершения. Малозначительность имеет место при отсутствии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям. При этом, существенная угроза представляет собой опасность, предполагающую возможность изменений в виде нанесения потерь (ущерба) главной основополагающей части каких-либо экономических либо общественных отношений. Угроза может быть признана существенной в том случае, если она подрывает стабильность установленного правопорядка с точки зрения конституционных критериев, является реальной, непосредственной, значительной, подтвержденной доказательствами.

Так, законодатель предоставил правоприменителю право самостоятельно, исходя из обстоятельств дела, оценивать факторы, характеризующие понятие малозначительность, исходя из конкретных обстоятельств дела, указывающих на отсутствие угрозы охраняемым общественным отношениям.

Принимая во внимание обстоятельства совершенного правонарушения, суд полагает возможным признать правонарушение АО БАНК «СНГБ» малозначительным.

Устное замечание как мера ответственности за совершенное административное правонарушение будет являться для АО БАНК «СНГБ» достаточным для достижения задач законодательства об административном правонарушении, указанным в ст. 1.2 КоАП РФ, в том числе предупреждение административных правонарушений.

Назначение административного штрафа, с учетом характера и тяжести совершенного правонарушения, будет носить по отношению к АО БАНК «СНГБ» неоправданно карательный характер и не будет отвечать, согласно правовой позиции Конституционного суда РФ, принципам справедливости, соразмерности и адекватности применяемого административного принуждения всем обстоятельствам, имеющим существенное значение для индивидуализации ответственности и наказания за совершенное правонарушение (Постановление от 25.02.2014 № 4-П).

Возможность или невозможность квалификации деяния в качестве малозначительного не может быть установлена абстрактно, исходя из сформулированной в КоАП РФ конструкции состава административного правонарушения, за совершение которого установлена ответственность.

Так, не может быть отказано в квалификации административного правонарушения в качестве малозначительного только на том основании, что в соответствующей статье Особенной части КоАП РФ ответственность определена за неисполнение какой-либо обязанности и не ставится в зависимость от наступления каких-либо последствий.

Квалификация правонарушения как малозначительного может иметь место только в исключительных случаях и производится применительно к обстоятельствам конкретного совершённого обществом деяния.

Малозначительность принято характеризовать как оценочное понятие, так как в законодательстве нет чётких критериев её определения.

Следует учитывать, что статья 2.9 КоАП РФ подлежит применению в исключительных случаях, когда строгость предусмотренной законом санкции не соответствует уровню общественной опасности правонарушения.

Суд полагает, что в данном конкретном случае строгость предусмотренной законом санкции не соответствует уровню общественной опасности правонарушения, поскольку по санкции предусмотрено наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

Соответствующие органы в каждом конкретном случае самостоятельно определяют, является ли деяние малозначительным. Это позволяет учитывать особенности рассматриваемого дела и принимать решение об ответственности правонарушителя персонально в каждом случае с учётом всех обстоятельств совершённого правонарушения.

Указанные органы обязаны установить не только формальное сходство содеянного с признаками того или иного административного правонарушения, но и решить вопрос о социальной опасности деяния (наличии либо отсутствии каких-либо опасных угроз для личности, общества или государства). При отсутствии таких угроз и в случае, как правило, совершения действия (бездействия) без прямого умысла названные органы могут освободить лицо от административной ответственности.

В тоже время, существенная угроза охраняемым общественным отношениям может выражаться не только в наступлении каких-либо материальных последствий правонарушения, но и в пренебрежительном отношении заявителя к исполнению своих публично-правовых обязанностей, к формальным требованиям публичного права.

Таким образом, судом сделан вывод, что составлением протокола об административном правонарушении, и рассмотрением административного материала достигнута предупредительная цель административного производства, установленная статьи 3.1 КоАП РФ, а применение в данном случае меры административного наказания в виде штрафа будет носить неоправданно карательный характер, не соответствующий тяжести правонарушения и степени вины лица, привлеченного к ответственности.

Учитывая вышеизложенное, суд, исследовав материалы дела, в соответствии с требованиями, содержащимися Конституции РФ и Европейской конвенции от 20.03.1952 о разумном балансе публичного и частного интересов, оценивая характер и степень общественной опасности административного правонарушения, допущенного обществом, с учетом того, что общество не причинило государству вредных последствий, а также отсутствие умысла на совершение правонарушения, суд пришел к обоснованному выводу о возможности квалификации совершенного заявителем деяния в качестве малозначительного, и руководствуясь принципами справедливости и соразмерности, вытекающими из Конституции РФ, посчитал возможным освободить общество от административной ответственности, применив положения статьи 2.9 КоАП РФ.

Учитывая, что применение статьи 2.9 КоАП РФ является правом суда, в рассматриваемом деле суд соглашается с защитником привлекаемого лица и полагает возможным применение судом положений указанной статьи Кодекса.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 2.9, 29.9-29.11 КоАП РФ, мировой судья

постановил:

признать виновным юридическое лицо акционерное общество «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.7. КоАП РФ, признав совершенное административное правонарушение малозначительным, освободить акционерное общество «СУРГУТНЕФТЕГАЗБАНК» от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Постановление может быть обжаловано в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления в Сургутский городской суд через мирового судью судебного участка № 4 Сургутского судебного района города окружного значения Сургута Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Мотивированное постановление составлено 19.01.2024, на основании части 1 статьи 29.11 КоАП РФ составление мотивированного постановления по решению суда в связи с объемностью итогового процессуального решения было отложено на срок три дня со дня окончания разбирательства дела. Резолютивная часть постановления была объявлена присутствующему в судебном заседании защитнику привлекаемого юридического лица 16.01.2024 немедленно по окончании разбирательства дела, поскольку удаление суда в совещательную комнату КоАП РФ не предусмотрено.

День изготовления постановления в полном объеме является днем его вынесения.

Мировой судья личная подпись Н.В. Разумная