РЕШЕНИЕ

г.Москва 29 марта 2017 года

Судья Гагаринского районного суда г.Москвы Басихина Т.В., рассмотрев в открытом судебном заседании жалобу Санкт-Петербургской таможни Северо-Западного таможенного управления Федеральной таможенной службы на постановление и.о. мирового судьи судебного участка № 219 Академического района г.Москвы - мирового судьи судебного участка № 215 Ломоносовского района г. Москвы от 23 декабря 2016 года, которым прекращено производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном ст.19.7 КоАП РФ в отношении ПАО «Сбербанк России»,

УСТАНОВИЛ:

23 декабря 2016 года и.о. мирового судьи судебного участка № 219 Академического района г.Москвы - мировым судьей судебного участка № 215 Ломоносовского района г. Москвы вынесено постановление по делу об административном правонарушении в отношении ПАО «Сбербанк России», которым прекращено производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном ст.19.7 КоАП РФ в связи с отсутствием события административного правонарушения.

На указанное постановление Санкт-Петербургской таможней подана жалоба, в которой податель заявил о несогласии с постановлением мирового судьи, просил отменить его, по основаниям, изложенным в жалобе.

Изучив материалы дела об административном правонарушении и доводы жалобы заявителя, прихожу к следующим выводам.

Как следует из материалов дела, 17 ноября 2016 года Санкт-Петербургской таможней в отношении ПАО Сбербанк составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном [ст. 19.7](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE166C2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348F335AFBcAF) КоАП РФ, согласно которому Банк в срок по 17 октября 2016 года включительно не предоставило в указанный таможенный орган документы и сведения в отношении ЗАО "Первая мебельная фабрика", истребованные в соответствии со [ст. 98](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE665C6B022C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348E3351FBcDF), [пп. 4 п. 1 ст. 134](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE665C6B022C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348C3C5CFBc7F) Таможенного кодекса Таможенного союза, [ст. 167](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE26FC2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348F325BFBcBF) Федерального закона от 27 ноября 2010 года N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации", в связи с проведением камеральной таможенной проверки.

Указанный протокол с приложенными к нему материалами переданы на рассмотрение и.о. мирового судьи судебного участка № 219 Академического района г.Москвы - мирового судьи судебного участка № 215 Ломоносовского района г. Москвы, постановлением которого от 23 декабря 2016 года производство по делу об административном правонарушении в отношении ПАО Сбербанк было прекращено на основании [п. 1 ч. 1 ст. 24.5](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE166C2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348C3750FBcCF) КоАП РФ в связи с отсутствием события административного правонарушения, предусмотренного [ст. 19.7](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE166C2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348F335AFBcAF) КоАП РФ.

Приходя к такому выводу, мировой судья исходил из того, что ст.5 Таможенного кодекса Таможенного союза урегулирован порядок подсчета дней предоставления запрашиваемых в рамках проводимой таможенной проверки таможенным органом сведений и документов, в связи с чем, посчитал необходимым производство по делу прекратить в связи с отсутствием события административного правонарушения, поскольку истребованные таможенным органом сведения должны были быть направлены банком не позднее 17 октября 2016 года, а согласно реестра почтовой корреспонденции от 17 октября 2016 года, письмо № 207-2Е-02-37/2533859 о направлении в Санкт-Петербургскую таможню истребованных документов и сведений в отношении ЗАО «Первая мебельная Фабрика», было передано банком на Екатеринбургский почтамт в предусмотренный срок – 17 октября 2016 года, которыми они были направлены по назначению 18 октября 2016 года с соблюдением условий заключенного между ПАО Сбербанк и ФГУП Почта России договора на оказание услуг почтовой связи.

[Статьей 24.1](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE166C2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348C375EFBc7F) КоАП РФ предусмотрено, что 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.

Согласно [статье 26.1](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE166C2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348C3651FBcBF) КоАП РФ к числу обстоятельств, подлежащих выяснению по делу об административном правонарушении, относятся: наличие события административного правонарушения, лицо, совершившее противоправные действия (бездействие), за которые настоящим [Кодексом](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE166C2B522C4A03D60C7ACF3cAF) или законом субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, виновность лица в совершении административного правонарушения, обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении и иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела, а также причины и условия совершения административного правонарушения.

Объективную сторону [ст. 19.7](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE166C2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348F335AFBcAF) КоАП РФ составляют действия (бездействие), выразившиеся в непредставлении или несвоевременном представлении в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), муниципальный контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

Между тем, основанием для направления Санкт-Петербургской таможней запроса 05-1б/29003 от 26 сентября 2016 г. в ПАО Сбербанк, неисполнение которого в срок, вменялось в вину Банку, явилась камеральная проверка, проводимая в отношении ЗАО «Первая Мебельная Фабрика».

Таможенный [Кодекс](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE665C6B022C4A03D60C7ACF3cAF) Таможенного союза закрепляет право таможенных органов для проведения таможенного контроля получать необходимые документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

В соответствии со ст. 98 ТК ТС декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в устной, письменной и (или) электронной формах [(ч. 1)](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE665C6B022C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348E3351FBcAF). Таможенный орган вправе запрашивать документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в письменной и (или) электронной формах, а также устанавливать срок их представления, который должен быть достаточен для представления запрашиваемых документов и сведений (ч. 2).

Исходя из смысла указанной нормы, декларанты, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять по запросу таможенного органа необходимые документы и сведения. Данные сведения могут быть представлены в устной, письменной и (или) электронных формах. Указанная обязанность продублирована также в [ст. ст. 166](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE26FC2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348F325BFBcFF) - [167](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE26FC2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348F325BFBcBF) Федерального закона N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации".

Так, в силу [ч. 1 ст. 167](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE26FC2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348F325BFBc8F) Федерального закона N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" таможенный орган, проводящий таможенную проверку, вправе запрашивать у банков, располагающих документами и сведениями, касающимися деятельности проверяемых организаций (индивидуальных предпринимателей), по предмету проверки заверенные копии контрактов (договоров), заверенные копии паспорта сделок, ведомости банковского контроля, справки о подтверждающих документах, заверенные копии карточки с образцами подписей и оттисками печатей, а также выписки по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей), в том числе содержащие банковскую тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации о банках и банковской деятельности. Банк, получивший мотивированный запрос о представлении документов и сведений, исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает запрашиваемыми документами и сведениями.

Порядок направления данных запросов, а также требования к содержанию и форме запросов при проведении таможенной проверки определены [Приказом](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2D3E265C0B422C4A03D60C7ACF3cAF) ФТС России от 30 декабря 2010 г. N 2721 "Об утверждении Порядка направления таможенным органом в банки и иные кредитные организации запроса о представлении документов и сведений". [Приказом](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2D3E866C3B322C4A03D60C7ACF3cAF) ФТС России от 30.06.2011 N 1388 утвержден порядок представления банками и иными кредитными организациями документов и сведений по запросам таможенных органов, а также форма выписки по операциям на счете организации (индивидуального предпринимателя).

Вместе с тем, административная ответственность за непредставление в установленный таможенным органом срок документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля установлена [ч. 3 ст. 16.12](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE166C2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F5368EF3c3F) КоАП РФ, которая является специальной по отношению к [ст. 19.7](consultantplus://offline/ref=CC9A289EF41430C5B4835E3DA5231AF9E2DAE166C2B522C4A03D60C7AC3A3FA83B7F22F7348F335AFBcAF) КоАП РФ.

Несмотря на это, постановление мирового судьи от 23 декабря 2016 года не подлежит отмене, поскольку, как указано выше, ПАО Сбербанк в указанный в запросе срок (пятидневный) с момента получения 10 октября 2016 года запроса таможенного органа, с учетом положений ст.5 Таможенного кодекса Таможенного союза, надлежащим образом в установленный срок исполнило запрос таможенного органа, передав на Екатеринбургский почтамт 17 октября 2016 года письмо № 207-2Е-02-37/2533859 о направлении в Санкт-Петербургскую таможню истребованных документов и сведений в отношении ЗАО «Первая мебельная Фабрика», что подтверждается представленными в материалы дела доказательствами, надлежащим образом исследованными мировым судьей при постановлении по настоящему делу судебного решения.

При таких обстоятельствах, постановление мирового судьи подлежит оставлению без изменения, жалоба Санкт-Петербургской таможни - без удовлетворения.

На основании изложенного, руководствуясь гл.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях, суд,

РЕШИЛ:

Постановление и.о. мирового судьи судебного участка № 219 Академического района г.Москвы - мирового судьи судебного участка № 215 Ломоносовского района г. Москвы от 23 декабря 2016 года, которым прекращено производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном ст.19.7 КоАП РФ в отношении ПАО «Сбербанк России» – оставить без изменения, жалобу Санкт-Петербургской таможни Северо-Западного таможенного управления Федеральной таможенной службы – без удовлетворения.

Решение может быть обжаловано в соответствии с требованиями главы 30 КоАП РФ.

Судья Басихина Т.В.