



## Арбитражный суд Челябинской области

454000, г. Челябинск, ул. Воровского, 2

Именем Российской Федерации

### РЕШЕНИЕ

г. Челябинск

03 июля 2013 года

Дело № А76-23315/2013

Резолютивная часть решения объявлена 01 июля 2013 года.

Решение в полном объеме изготовлено 03 июля 2013 года.

Судья Арбитражного суда Челябинской области Зайцев С.В., при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Жамалетдиновым Д.Р., рассмотрев в открытом судебном заседании материалы дела по заявлению **общества с ограниченной ответственностью «ИВЕКО-АМТ»**, г. Миасс Челябинской области к **Территориальному управлению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Челябинской области**, г. Челябинск

**о признании незаконным и отмене постановления № 10504000-760/2012 от 22.11.2012. о назначении административного наказания за совершение правонарушения, предусмотренного ч.6.3 ст.15.25 КоАП РФ,**

третье лицо: **Челябинская таможня**, г. Челябинск,

при участии в судебном заседании представителей:

от заявителя: не явился, извещен,

от ответчика: не явился, извещен,

от третьего лица: **Ильичева А.С.**, доверенность № 19 от 15.01.2013.,  
служебное удостоверение,

## **у с т а н о в и л :**

Общество с ограниченной ответственностью «ИВЕКО-АМТ» (далее по тексту – ООО «ИВЕКО-АМТ», Общество, заявитель) обратилось в Арбитражный суд Челябинской области с заявлением о признании незаконным и отмене постановления № 10504000-760/2012 от 22.11.2012. о назначении заявителю административного наказания в виде штрафа в размере 40000 рублей за совершение правонарушения, предусмотренного ч.6.3 ст.15.25 КоАП РФ, вынесенного исполняющим обязанности руководителя Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Челябинской области Кузнецовой Е.Н. (далее по тексту - ТУ ФСФБН в Челябинской области, административный орган, ответчик).

Свои требования заявитель мотивирует тем, что совершенное ООО «Ивеко-АМТ» правонарушение не представляет общественную опасность, не нанесло экономического ущерба интересам государства, не содержит существенной угрозы охраняемым общественным отношениям, не повлекло за собой нарушения прав и интересов граждан, общества и государства. Допущенное нарушение не повлияло на правильность уплаты таможенных платежей, своевременность представления банком отчетности об операциях резидентов по валютным операциям, а также на возможность осуществления банковского и таможенного контроля, не повлекло тяжких последствий.

Ответчик в отзыве на заявление против требований заявителя возражает, считает, что постановление вынесено законно и обоснованно, процессуальных нарушений в ходе административного расследования допущено не было. Довод о малозначительности совершенного административного правонарушения ответчик отклонил, поскольку совершенное заявителем административное правонарушение влияет на осуществление государством своих функций по валютному контролю. В

соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле», объектом охраны являются интересы государства в реализации единой государственной валютной политики, обеспечении устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации. В данном случае существенная угроза охраняемым общественным отношениям заключается не в наступлении каких-либо материальных последствий правонарушения, а в пренебрежительном отношении ответчика к исполнению своих публично-правовых обязанностей, к формальным требованиям публичного права. Таким образом, данное административное правонарушение, по своему характеру, исключают малозначительность содеянного.

Третье лицо - Челябинская таможня в письменном мнении по заявлению против требований заявителя возражает, считает оспариваемое постановление законным и обоснованным.

Заявитель и ответчик, надлежащим образом извещённые о месте и времени рассмотрения дела, в судебное заседание своих представителей не направили. В соответствии с ч.3 ст.156 АПК РФ, неявка в судебное заседание заявителя, ответчика, надлежащим образом извещённых о месте и времени судебного разбирательства, не препятствует рассмотрению дела в их отсутствие.

Представитель Челябинской таможни в судебном заседании против заявленных требований возражал по основаниям, изложенным в письменном мнении.

Заслушав доводы представителя третьего лица, исследовав письменные доказательства, арбитражный суд считает требования заявителя не подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Общество с ограниченной ответственностью «ИВЕКО-АМТ», расположенное по адресу: 456300, Челябинская область, г.Миасс, Предзаводская площадь, 1, зарегистрировано в качестве юридического лица 15.04.2007. инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Миассу Челябинской области за основным государственным регистрационным номером 1027400879890 (л.д.30-41).

Как следует из материалов дела, 10.10.2011. ООО «ИВЕКО-АМТ» (покупатель), находящееся в г.Челябинске Российской Федерации, заключило с компанией «IVECO S.p.A» (продавец), находящейся в г.Турине Италии, контракт № 131K2915, предметом которого является поставка комплектующих для сборки грузовых автомобилей на сумму 3771634,80 Евро (л.д.81-84).

По заключенному контракту в филиале ОАО «УРАЛСИБ» заявителем оформлен паспорт сделки ПС № 11100006/2275/0025/2/0 от 18.10.2011., согласно которому датой завершения обязательств по контракту является - 31.12.2012. (л.д.85).

Во исполнение условий контракта № 131K2915 от 10.10.2011., ООО «ИВЕКО-АМТ» на территорию Российской Федерации согласно декларации на товары № 10504040/291111/0001176 от 30.11.2011. ввезен товар на сумму 754326,96 Евро, при этом документы, подтверждающие факт ввоза товара на таможенную территорию РФ, представлены Обществом в уполномоченный банк филиала ОАО «УРАЛСИБ» с нарушением установленного срока на 259 дней.

07.11.2012. главным государственным таможенным инспектором отделения валютного контроля Челябинской таможни Бочаровой Ю.В. проведена проверка ООО «ИВЕКО-АМТ» на предмет соблюдения порядка представления резидентами уполномоченным банком подтверждающих документов, установленного главой 9 Инструкции Центрального Банка Российской Федерации от 04.06.2012. № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и

информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением».

Проверкой установлено, что заявителем не соблюден порядок представления форм учета и отчетности по валютным операциям, так, Обществом своевременно не представлены в уполномоченный банк ОАО «УРАЛСИБ» документы, подтверждающие факт ввоза товара на таможенную территорию РФ по декларации на товары № 10504040/291111/0001176 от 30.11.2011. на сумму 754326,96 Евро.

Документы, подтверждающие факт ввоза товаров на таможенную территорию РФ и справки о подтверждающих документах по валютной операции должны были быть представлены в банк паспорта сделки до 17.12.2012. Однако, ООО «ИВЕКО-АМТ» подтверждающий документ и справку о подтверждающих документах представило в банк 31.08.2012., то есть с нарушением установленного срока на 259 дней.

По факту несвоевременного предоставления документов, подтверждающих ввоз товаров на таможенную территорию РФ и справок о подтверждающих документах по валютной операции Челябинской таможней в отношении ООО «ИВЕКО-АМТ» в присутствии представителя Общества составлен протокол об административном правонарушении № 10504000 от 07.11.2012. (т.1 л.д.58-60).

На основании протокола и собранных материалов проверки, постановлением № 10504000-760/2012 от 22.11.2012. ООО «ИВЕКО-АМТ» за совершение административного правонарушения, предусмотренного ч.6.3 ст.15.25 КоАП РФ, было привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа в размере 40000 рублей (т.2 л.д.26-30).

Заявитель, считая постановление о привлечении к административной ответственности незаконным, обратился с настоящим заявлением в арбитражный суд.

В соответствии с частью 3 статьи 30.1 КоАП РФ, постановление по делу об административном правонарушении, совершенном юридическим лицом или лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, обжалуется в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

В силу ст.207 АПК РФ, арбитражным судам подведомственны дела об оспаривании решений административных органов о привлечении к административной ответственности.

Согласно части 6 статьи 210 АПК РФ, при рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности арбитражный суд в судебном заседании проверяет законность и обоснованность оспариваемого решения, устанавливает наличие соответствующих полномочий административного органа, принявшего оспариваемое решение, устанавливает, имелись ли законные основания для привлечения к административной ответственности, соблюден ли установленный порядок привлечения к ответственности, не истекли ли сроки давности привлечения к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для дела.

На основании ч.6.3 ст.15.25 КоАП РФ, нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций более чем на тридцать дней, - влечет наложение административного штрафа на юридических лиц – от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

В соответствии с пунктом "б" части 9 статьи 1 Федерального закона РФ № 173-ФЗ от 10.12.2003. "О валютном регулировании и валютном контроле" (далее по тексту - Закон «О валютном регулировании») к валютным операциям относятся приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу

нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа.

Согласно ч.2 ст.24 Федерального Закона № 173-ФЗ от 10.12.2003. «О валютном регулировании и валютном контроле» резиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны, в частности, представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию, которые предусмотрены ст.23 Закона, вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям.

В силу п.2 ч.3 ст.23 Федерального Закона № 173-ФЗ от 10.12.2003. «О валютном регулировании и валютном контроле», порядок представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля устанавливается для предоставления уполномоченным банкам - Центральным банком РФ.

В соответствии с данной нормой Центральным Банком РФ Инструкцией № 138-И от 04.06.2012. "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением" установлен порядок представления резидентами подтверждающих документов и информации в уполномоченные банки, п.9.1.2 которой предусмотрено, что при исполнении (изменении, прекращении) обязательств по контракту (кредитному договору), по которому оформлен ПС, резидент представляет в банк ПС, одновременно с одним экземпляром справки о подтверждающих документах, в случае вывоза (ввоза) товара с территории (на территорию) Российской Федерации при отсутствии установленного

нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров - транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы, статистическую форму учета перемещения товаров и (или) иные документы, содержащие сведения о вывозе товара с территории Российской Федерации (отгрузке, передаче, поставке, перемещении) или ввозе товара на территорию Российской Федерации (получении, поставке, приеме, перемещении), оформленные в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота, в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота.

Невыполнение данной обязанности при осуществлении валютных операций является основанием для привлечения Общества к ответственности, предусмотренной ч.6.3 ст.15.25 КоАП РФ.

При таких обстоятельствах совершение вменяемого административного правонарушения имеет место, привлечение Общества к административной ответственности является обоснованным.

Доводы заявителя о малозначительности совершенного правонарушения, в связи с отсутствием существенной угрозы охраняемым общественным отношениям, судом отклоняются по следующим причинам.

Выявленное правонарушение посягает на отношения, складывающиеся при совершении валютных операций, на интересы государства в реализации единой государственной валютной политики, обеспечении устойчивости валюты РФ и стабильности внутреннего валютного рынка, влияет на реализацию государством своих функций при осуществлении валютного контроля в Российской Федерации.

Значительный пропуск срока предоставления необходимых документов (259 дней) не может быть признан малозначительным, так как



состав правонарушения является формальным и не требует наступления каких-либо материальных вредных последствий правонарушения. Существенная угроза правонарушения заключается в пренебрежительном отношении заявителя к исполнению своих публично-правовых обязанностей.

Вступая во внешнеэкономические отношения, заявитель, должен был не только знать о существовании обязанностей отдельно установленных для каждого вида правоотношений, но и обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строго соблюдения требований закона.

Совершение административного правонарушения, предусмотренного ч.6.3 ст.15.25 КоАП РФ, влечет наложение административного штрафа на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Административным органом штраф применен, в соответствии с ч.3 ст.4.1, ст.4.2 КоАП РФ, с учетом характера совершенного административного правонарушения, имущественного и финансового положения Общества, а также повторности совершения административного правонарушения, в результате чего, штраф наложен в пределах минимального размера, предусмотренного санкцией статьи.

На основании изложенного, суд считает, что административное правонарушение, предусмотренное ч.6.3 ст.15.25 КоАП РФ имеет место, ответственность применена в соответствии с законом. Права заявителя не нарушены, процедуры, необходимые для привлечения к ответственности, соблюдены, сумма штрафа избрана правильно.

Руководствуясь ст.ст. 167-170, 211 АПК РФ, арбитражный суд

**р е ш и л :**

1. В удовлетворении требования общества с ограниченной ответственностью «ИВЕКО-АМТ» о признании незаконным

постановления № 10504000-760/2012 от 22.11.2012. о назначении заявителю административного наказания в виде административного штрафа в размере 40000 рублей за совершение правонарушения, предусмотренного ч.6.3 ст.15.25 КоАП РФ, вынесенного исполняющим обязанности руководителя Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Челябинской области Кузнецовой Е.Н., - отказать.

2. Решение может быть обжаловано в порядке апелляционного производства в Восемнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение десяти дней со дня его принятия (изготовления в полном объеме), путем подачи жалобы через Арбитражный суд Челябинской области. Решение, если оно было предметом рассмотрения в арбитражном суде апелляционной инстанции, и постановление арбитражного суда апелляционной инстанции, принятое по данному делу, могут быть обжалованы в арбитражный суд кассационной инстанции только по основаниям, предусмотренным ч.4 ст.288 АПК РФ.

**Судья**

**С.В. Зайцев**

Информацию о времени, месте и результатах рассмотрения апелляционной или кассационной жалобы можно получить соответственно на интернет-сайтах Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда [www.18aas.arbitr.ru](http://www.18aas.arbitr.ru) или Федерального арбитражного суда Уральского округа [www.fasuo.arbitr.ru](http://www.fasuo.arbitr.ru).