



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
И НЕНЕЦКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 4 ПО
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ И НЕНЕЦКОМУ
АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ

(Межрайонная ИФНС России № 4 по Архангельской
области и Ненецкому автономному округу)

ул. Оленяя, 25А, г. Нарьян-Мар, 166000,
Телефон: (81853) 6-48-01; Факс: (81853) 4-96-02;
www.nalog.ru

Шевелеву Петру Михайловичу

(ИНН 830000057992)

166700, Россия, рп. Искателей,
ул. Геологов, 2, 8

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 27/ВП-1 о назначении административного наказания

г. Нарьян-Мар

20 июля 2015 года

Начальник Межрайонной ИФНС России № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса Яшунов Евгений Игоревич (г. Нарьян-Мар, ул. Оленяя, д. 25А), рассмотрев административный материал об административном правонарушении в отношении должностного лица Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Нарьян-Марстрой» (далее по тексту – ООО «УК «Нарьян-Марстрой») Шевелева Петра Михайловича, Шевелев Петр Михайлович являлся руководителем ООО «УК «Нарьян-Марстрой» на момент проведения проверки – 21.05.2015

(протокол № 27/ВП-1 от 23.06.2015 об административном правонарушении. в отношении должностного лица ООО «УК «Нарьян-Марстрой» - руководителя – Шевелева Петра Михайловича, составлен в отсутствие должностного лица – руководителя ООО «УК «Нарьян-Марстрой» - Шевелева Петра Михайловича (уведомление № 2.8-12/03472 от 26.05.2015 о дате и времени составления протокола об административном правонарушении вручено руководителю ООО «УК «Нарьян-Марстрой» Шевелеву Петру Михайловичу 26.05.2015);

копия протокола получена должностным лицом ООО «УК «Нарьян-Марстрой» - руководителем – Шевелевым Петром Михайловичем – 17.07.2015).

в отсутствие должностного лица ООО «УК «Нарьян-Марстрой» - руководителя Шевелева Петра Михайловича, уведомленного надлежащим образом о дате и времени рассмотрения дела об административном правонарушении по факту нарушения п. 1 ст. 5 Федерального закона Российской Федерации от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». Уведомление № 2.8-12/04865 от 17.07.2015 о дате и времени рассмотрения дела об административном правонарушении, вручено должностному лицу ООО «УК «Нарьян-Марстрой» - руководителю Шевелеву Петру

КОПИЯ
ВЕРНА

Михайловичу - 17.07.2015. Шевелев Петр Михайлович 17.07.2015 ходатайствовал о рассмотрении административного материала об административном правонарушении без его участия.

УСТАНОВИЛ:

Должностным лицом – руководителем ООО «УК «Нарьян-Марстрой» (ИНН/КПП 2983008462/298301001) на момент проверки – 21.05.2015, являлся Шевелев Петр Михайлович (паспортные данные: серия 55 10 № 059087 выдан ОФМС России по Ненецкому АО, 18.03.2011; адрес прописки: - 166700, Россия, рп. Искателей, ул. Геологов, 2, 8; ИНН 830000057992).

21 мая 2015 года Межрайонной ИФНС России № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее по тексту – Инспекция) проведена проверка общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Нарьян-Марстрой» (далее по тексту – ООО «УК «Нарьян-Марстрой») ИНН/КПП 2983008462/290101001, по вопросу выполнения требований Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) с использованием платежных карт» (далее по тексту – Федерального закона № 54-ФЗ).

В соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее - Федеральный закон № 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в государственный реестр, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Требования к контрольно-кассовой технике, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, порядок и условия ее регистрации и применения определены:

1. Частью 1 статьи 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие контрольно-кассовую технику, обязаны:

- осуществлять регистрацию контрольно-кассовой техники в налоговых органах;
- применять при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт исправную контрольно-кассовую технику, опломбированную в установленном порядке, зарегистрированную в налоговых органах и обеспечивающую надлежащий учет денежных средств при проведении расчетов (фиксацию расчетных операций на контрольной ленте и в фискальной памяти);
- выдавать покупателям (клиентам) при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в момент оплаты отпечатанные контрольно-кассовой техникой кассовые чеки;
- обеспечивать ведение и хранение в установленном порядке документации, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовой техники, а также обеспечивать должностным лицам налоговых органов, осуществляющих проверку в соответствии с пунктом 1 статьи 7 настоящего Федерального закона, беспрепятственный доступ к соответствующей контрольно-кассовой технике, предоставлять им указанную документацию;

КОПИЯ
ВЕРНА

- производить при первичной регистрации и перерегистрации контрольно-кассовой техники введение в фискальную память контрольно-кассовой техники информации и замену накопителей фискальной памяти с участием представителей налоговых органов.

2. Положением о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.07.2007 № 470 (далее - Положение № 470).

Пунктом 3 Положения № 470 установлено, что контрольно-кассовая техника, включенная в государственный реестр контрольно-кассовой техники и применяемая пользователями при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, должна в том числе: иметь корпус, фискальную память, накопитель фискальной памяти, контрольную ленту и устройство печати кассовых чеков; обеспечивать печать кассовых чеков, некорректируемую регистрацию информации и энергонезависимое долговременное хранение информации; обеспечивать фиксацию информации в фискальной памяти, на кассовом чеке и контрольной ленте в соответствии с установленными техническими характеристиками и параметрами функционирования; обеспечивать возможность ввода в фискальную память информации при первичной регистрации и перерегистрации в налоговых органах в соответствии с установленными техническими характеристиками и параметрами функционирования; обеспечивать возможность вывода фискальных данных, зафиксированных в фискальной памяти и на контрольной ленте в соответствии с установленными техническими характеристиками и параметрами функционирования.

Неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники, применение контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением установленного законодательством Российской Федерации порядка и условий ее регистрации и применения, а равно отказ в выдаче по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), является административным правонарушением, ответственность за которое установлена ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

Согласно ст. 1 Федерального закона № 54-ФЗ фискальная память - это комплекс программно-аппаратных средств в составе контрольно-кассовой техники, обеспечивающих некорректируемую ежесуточную (ежесменную) регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение итоговой информации, необходимой для полного учета наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, осуществляемых с применением контрольно-кассовой техники, в целях правильного исчисления налогов. Фискальный режим - это режим функционирования контрольно-кассовой техники, обеспечивающий регистрацию фискальных данных в фискальной памяти. Фискальные данные - это фиксируемая на контрольной ленте и в фискальной памяти информация о наличных денежных расчетах и (или) расчетах с использованием платежных карт.

В Приложении № 5 к Протоколу № 7/72-2002 заседания государственной межведомственной экспертной комиссии по контрольно-кассовым машинам от 19.12.2002 представлены Пояснения к терминам, используемым в технических требованиях к электронным контрольно-кассовым машинам. Согласно п. 1.6 названных Пояснений электронная контрольная лента защищенная - это программно-аппаратный модуль в составе ККМ, обеспечивающий контроль функционирования ККМ путем:

КОПИЯ
ВЕРНА



1) некорректируемой (защищенной от коррекции) регистрации в нем информации обо всех оформленных на ККМ платежных документах и отчетах закрытия смены, проводимой в едином цикле с их оформлением;

2) формирования криптографических проверочных кодов для указанных документов и отчетов закрытия смены;

3) долговременного хранения зарегистрированной информации в целях дальнейшей ее идентификации, обработки и получения необходимых сведений налоговыми органами.

Согласно п. 76 Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2012 № 94н, перерегистрация контрольно-кассовой техники осуществляется, в частности, в случае замены фискальной памяти или накопителя фискальной памяти контрольно-кассовой техники и программно-аппаратных средств, обеспечивающих некорректируемую регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение информации.

Территориальный налоговый орган для замены фискальной памяти или накопителя фискальной памяти контрольно-кассовой техники и программно-аппаратных средств принимает от заявителя заявление, к которому прилагается заключение центра технического обслуживания (при наличии).

При этом, Форма Заявления о регистрации ККТ, в соответствии с Приказом ФНС России от 09.04.2008 № ММ-3-2/152@ "Об утверждении форм заявления о регистрации контрольно-кассовой техники, книги учета контрольно-кассовой техники и карточки регистрации контрольно-кассовой техники (в редакции приказа ФНС России от 21.11.2011 № ММВ-7-2/891), содержит, в частности, сведения о регистрационном и заводском номерах ЭКЛЗ.

В этой связи в случае изменения регистрационных сведений о ККТ, к которым в соответствии с формой заявления о регистрации ККТ относятся в том числе сведения о регистрационном и заводском номерах ЭКЛЗ, пользователь представляет в налоговый орган заявление о перерегистрации ККТ.

Между тем, на дату проверки – 21.05.2015 в Инспекции отсутствует заявление о перерегистрации указанной выше ККТ в связи с заменой ЭКЛЗ. При этом замена ЭКЛЗ центром технического обслуживания ООО «Миксам» произведена 25.03.2015. Данный факт подтверждается отметкой ООО «Миксам» в паспорте ККТ модели «Меркурий-115К», версия: 01, заводской номер 11127185 об активизации ЭКЛЗ от 25.03.2015 (Приложение № 2 к акту № 0019 от 21.05.2015).

На основании изложенного должностное лицо – руководитель - ООО «УК «Нарьян-Марстрой» Шевелев Петр Михайлович, нарушил п. 1 ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

За нарушение указанное в настоящем постановлении предусмотрена ответственность частью 2 статьи 14.5 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее по тексту – КоАП РФ),

(«Часть 2 статьи 14.5. «Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники»:

Неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники, применение контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением установленного законодательством Российской Федерации

КОПИЯ
ВЕРНО

Федерации порядка и условий ее регистрации и применения, а равно отказ в выдаче по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

- влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч рублей; на должностных лиц - от трех тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей»).

На основании материалов дела, обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении в соответствии с пунктом 1 статьи 24.5 КоАП РФ, не установлено.

Обстоятельств отягчающих административную ответственность по делу не установлено.

В качестве смягчающего обстоятельства учитывается тот факт, что должностное лицо – руководитель ООО «УК «Нарьян-Марстрой» - Шевелев Петр Михайлович, привлекается к административной ответственности впервые.

На основании приведенных выше доказательств, исследованных при рассмотрении дела об административном правонарушении, начальник Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу руководствуясь частью 2 статьи 14.5, статьями 29.7 - 29.10 КоАП РФ.

ПОСТАНОВИЛ:

Признать Шевелева Петра Михайловича, виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.5 КоАП РФ и назначить, административное наказание в виде Предупреждения.

Начальник
Межрайонной ИФНС России № 4
по Архангельской области и
Ненецкому автономному округу



Е.И. Яшунов

Права и обязанности, предусмотренные ст. 25.1 КоАП РФ:

«Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, вправе знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника, а также иными процессуальными правами в соответствии с настоящим Кодексом.

Дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. В отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено лишь в случаях, предусмотренных частью 3 статьи 28.6 настоящего Кодекса, либо если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения.

Судья, орган, должностное лицо, рассматривающие дело об административном правонарушении, вправе признать обязательным присутствие при рассмотрении дела лица, в отношении которого ведется производство по делу.


При рассмотрении дела об административном правонарушении, влекущем административный арест, административное выдворение за пределы Российской Федерации



иностранного гражданина либо лица без гражданства или обязательные работы, присутствие лица, в отношении которого ведется производство по делу, является обязательным.

Несовершеннолетнее лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, может быть удалено на время рассмотрения обстоятельств дела, обсуждение которых может оказать отрицательное влияние на указанное лицо».

мне разъяснены и понятны


подпись

Копию постановления получил:

«21» 07 2015г.


подпись

ФИО

В соответствии с п. 1 ст. 31.1. КоАП РФ Постановление по делу об административном правонарушении вступает в законную силу после истечения срока, установленного для обжалования данного Постановления, если оно не было обжаловано или опротестовано.

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 30.1 КоАП РФ Постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано лицами, указанными в статьях 25.1 - 25.5 настоящего Кодекса вынесенное должностным лицом - в вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу либо в районный суд по месту рассмотрения дела.

Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении подается судьбе, в орган, должностному лицу, которыми вынесено постановление по делу и которые обязаны в течение трех суток со дня поступления жалобы направить ее со всеми материалами дела в соответствующий суд, вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу (часть 1 статьи 30.2 КоАП РФ). Жалоба может быть подана непосредственно в суд, вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу, уполномоченным ее рассматривать (часть 3 статьи 30.2 КоАП РФ).

Согласно ст. 30.3 КоАП РФ жалоба на постановление по делу об административном правонарушении может быть подана в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления.

В соответствии с п. 1 ст. 32.2. КоАП РФ Административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу за исключением случая, предусмотренного частью 1.1 настоящей статьи, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных ст.31.5 КоАП РФ.

Постановление № 27/ВП-1 от 17.07.2015 о назначении административного наказания в отношении Шевелева Петра Михайловича, отправлено почтой на адрес: 166700, рп. Искателей, ул. Геологов, 2,8.

КОПИЯ
ВЕРНА