



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

Именем Российской Федерации Р Е Ш Е Н И Е

г. Челябинск

06 декабря 2019 года

Дело № А76-37577/2019

Резолютивная часть решения объявлена 03 декабря 2019 года

Решение в полном объеме изготовлено 06 декабря 2019 года

Судья Арбитражного суда Челябинской области В.В. Худякова, при ведении протокола судебного заседания секретарем с/з Земляновой А.В., рассмотрев в судебном заседании в помещении Арбитражного суда Челябинской области по адресу: г. Челябинск, ул. Воровского, д. 2, кабинет № 424, дело по заявлению

общества с ограниченной ответственностью «Визард», г. Челябинск, к Челябинской таможне, г. Челябинск,

об отмене постановления о привлечении к административной ответственности, в судебном заседании приняли участие:

Представитель заявителя: Перегонцев Григорий Евгеньевич (личность установлена по паспорту, копия доверенности в материалах дела).

Руководитель ООО «Визард»: Надршин Рафиль Сиринович (личность установлена по паспорту)

Представитель ответчика: Исаев Денис Александрович (личность установлена по служебному удостоверению, копия доверенности в материалах дела).

Кучинская Вера Владимировна (личность установлена по служебному удостоверению, копия доверенности в материалах дела).

УСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «Визард» (далее – заявитель, общество) обратилось в Арбитражный суд Челябинской области с заявлением к Челябинской таможне (далее – ответчик, административный орган), об отмене постановления №10504000-1124/2019 от 22.08.2019 о привлечении к административной ответственности, предусмотренной частью 2 статьи 19.7.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее- КоАП РФ) в виде взыскания административного штрафа в размере 50 000рублей

Заявитель просит признать оспариваемое постановление о привлечении к административной ответственности на основании ст. 2.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виду малозначительности, ссылаясь на отсутствие существенной угрозы охраняемым общественным отношениям.

Административным органом требования отклонены, ссылаясь на совершение обществом вменяемого ему административного правонарушения в связи, с чем заявитель привлечен к административной ответственности, что порядок административного производства нарушен не был, что в связи с неполучением уведомления от заявителя, в день рассмотрения административного дела был произведен телефонный звонок и ему сообщено о времени и месте составления постановления.

Возражая на указанное обстоятельство, представитель заявителя пояснил, что по почте никакого уведомления им получено не было, а телефонный звонок действительно был за 20 минут до назначенного времени и явиться на рассмотрения у него возможности не было.

Из материалов дела следует, что 09.07.2019 в Челябинскую таможенную территорию поступила статистическая форма учета перемещения товаров № 1300190705-11432620, составленная 05.07.2019 и подписанная директором Надршиным Р. С, отчетный период - май 2019 года. Статистическая форма зарегистрирована с присвоением регистрационного номера 10504000/110719/С761635.

При регистрации указанной статистической формы КПС «Статистическое декларирование» выявлено нарушение срока подачи статистической формы, кроме того, выявлено нарушение, связанное с представлением недостоверных сведений (несоответствие дат счетов - фактур - июнь 2019 года и отчетного периода - май 2019 года).

11.07.2019 Челябинской таможней заказным письмом с уведомлением № 11-21/09251 «О явке в таможенный орган» в адрес ООО «ВИЗАРД» направлена информация о выявлении нарушения срока подачи статистической формы № 1300190705-11432620 и нарушения, связанного с представлением недостоверных сведений (несоответствие дат счетов - фактур - июнь 2019 года и отчетного периода - май 2019 года), а также о дате, времени и месте составления протокола об административном правонарушении.

17.07.2019 от ООО «ВИЗАРД» поступило заявление № б/н, содержащее пояснения о том, что при заполнении статистической формы с регистрационным номером 10504000/110719/С761635 произошла ошибка в отчетном периоде в связи со сбоями на сайте предоставления статистической формы, вместо периода «июнь» выставился период «май» и менеджер не заметил данного факта. Данное нарушение является малозначительным и никаких ущербов не принесло. Ошибка исправлена и предоставлена корректная статистическая форма.

Вместе с вышеуказанным заявлением ООО «ВИЗАРД» представлена новая статистическая форма № 1300190716-13131211 и заявление на аннулирование статистической формы с регистрационным номером 10504000/110719/С761635 в связи с указанием недостоверного отчетного периода и ошибочного кода ТНВЭД в описании товара 2. Статистическая форма № 1300190716-13131211 зарегистрирована в Челябинской таможне с присвоением номера 10504000/180719/С777848.

08.08.2019 от ООО «ВИЗАРД» поступило заявление б/н, содержащее пояснения о том, что при заполнении статистической формы с регистрационным номером 10504000/110719/С761635 произошла опечатка в отчетном периоде в связи, вместо периода «июнь» выставился период «май» и менеджер не заметил данного факта. Данное нарушение является малозначительным и никаких ущербов не принесло. Ошибка исправлена и предоставлена корректная статистическая форма.

В соответствии с пунктом 7 статьи 2 Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ) первичные статистические данные - документированная информация по формам федерального статистического наблюдения, получаемая от респондентов, или информация, документируемая непосредственно в ходе федерального статистического наблюдения.

Согласно частям 2, 5 статьи 6 Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ федеральное статистическое наблюдение проводится в отношении респондентов, которыми являются созданные на территории Российской Федерации юридические лица, органы государственной власти и органы местного самоуправления, филиалы, представительства и подразделения действующих на территории Российской Федерации иностранных организаций, граждане Российской Федерации, находящиеся на территории Российской Федерации иностранные граждане и лица без гражданства, граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица на территории Российской Федерации.

Сбор первичных статистических данных при проведении федерального статистического наблюдения осуществляется путем предоставления этих данных респондентами либо путем опроса респондентов или регистрации соответствующих фактов лицами, привлекаемыми для сбора первичных статистических данных. Способ сбора первичных статистических данных определяется субъектами официального статистического учета, если иное не установлено федеральными законами.

В соответствии с пунктом 4 статьи 2 Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ субъекты официального статистического учета - федеральные органы государственной власти, иные федеральные государственные органы, Центральный банк Российской Федерации (Банк России), осуществляющие формирование официальной статистической информации в установленной сфере деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Пунктом 2 части 2 статьи 254 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ) установлено, что таможенные органы ведут таможенную статистику Российской Федерации.

В соответствии со статьей 278 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ статистика взаимной торговли товарами Российской Федерации с

государствами -членами Союза ведется на основании сведений, указанных в статистической форме учета перемещения товаров и в иных источниках информации. Российское лицо, которое заключило сделку или от имени (по поручению) которого заключена сделка, в соответствии с которой товары ввозятся в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Союза или вывозятся из Российской Федерации на территории государств - членов Союза, а при отсутствии такой сделки российское лицо, которое имело на момент получения (при ввозе) или отгрузки (при вывозе) товаров право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, обязаны представлять в таможенный орган статистическую форму учета перемещения товаров, заполненную в личном кабинете участника внешнеэкономической деятельности. Порядок ведения статистики взаимной торговли товарами Российской Федерации с государствами -членами Союза, а также статистическая форма учета перемещения товаров и правила ее заполнения устанавливаются Правительством Российской Федерации. Правительство Российской Федерации вправе устанавливать статистические пороги учета товаров в статистике взаимной торговли товарами Российской Федерации с государствами - членами Союза.

Пунктом 4 Правил ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.2015 № 1329 «Об организации ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза» (далее -Правила ведения статистики взаимной торговли) предусмотрено, что ведение статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза обеспечивается Федеральной таможенной службой в соответствии с Методологией ведения статистики взаимной торговли товарами государств - членов евразийского экономического союза и методологии ведения таможенной статистики внешней торговли товарами государств - членов евразийского экономического союза от 25.12.2018 № 210, и включает в себя сбор статистических форм учета перемещения товаров (далее - статистическая форма), обработку содержащихся в них сведений, формирование, публикацию и предоставление заинтересованным пользователям официальной статистической информации о взаимной торговле Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза.

Формирование официальной статистической информации о взаимной торговле Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза осуществляется на основании сведений, указанных в статистической форме и иных источниках информации (пункт 5 Правил ведения статистики взаимной торговли).

В качестве документов, подтверждающих перемещение товара с территории Республики Казахстан на территорию Российской Федерации в

графе 10 «Документы» статформы указаны: счет-фактура (инвойс) № 91 от 05.06.2019, счет-фактура (инвойс) № 96 от 13.06.2019

Пунктом 7 Правил ведения взаимной торговли установлено, что статистическая форма заполняется на русском языке по форме согласно приложению № 1 и в соответствии с Правилами заполнения статистической формы учета перемещения товаров, предусмотренными приложением № 2.

Пунктом 9 Правил ведения взаимной торговли установлено, что представлением недостоверных сведений считается их отражение в статистической форме с нарушением правил ее заполнения, арифметическими и (или) логическими ошибками.

Согласно правил заполнения статистической формы учета перемещения товаров Российское лицо, которое заключило сделку либо от имени (по поручению) которого заключена сделка, в соответствии с которой товары ввозятся в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза или вывозятся из Российской Федерации на территории государств - членов Евразийского экономического союза, а при отсутствии такой сделки - российское лицо, которое имеет на момент получения (при ввозе) или отгрузки (при вывозе) товаров право владения, пользования и (или) распоряжения товарами (далее -заявитель), обязано своевременно и безвозмездно представлять таможенным органам статистические формы, содержащие достоверные сведения.

Таможенные органы осуществляют контроль за своевременностью представления статистических форм и достоверностью содержащихся в них сведений.

В качестве документа, подтверждающего отправку товаров, представлены: счет-фактура (инвойс) № 91 от 05.06.2019, счет-фактура (инвойс) № 96 от 13.06.2019.

Согласно сведениям из подтверждающих документов дата отправки товара -05.06.2019, 13.06.2019.

В статистической форме с системным номером № 1300190705-11432620 в графе «Отчетный период» указано «май 2019».

Таким образом, ООО «ВИЗАРД» в графе «Отчетный период» указаны недостоверные сведения.

В соответствии с пунктом 10 Правил представление в таможенный орган статистической формы, содержащей недостоверные сведения, влечет за собой ответственность, предусмотренную кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.

За непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров либо представление статистической формы учета перемещения товаров, содержащей недостоверные сведения статьей 19.7.13 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

08.08.2019 в отношении общества Челябинской таможней составлен протокол № 10504000-1124/2019 об административном правонарушении, предусмотренном частью 2 ст. 19.7.13 КоАП РФ.

22 августа 2019 года заместителем начальника Челябинской таможни вынесено постановление № 10504000-1124/2019, которым ООО «Визард» привлечено к административной ответственности, предусмотренной частью 2 статьи 19.7.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в виде наложения штрафа в размере 50 000 руб.

Обращаясь с настоящим заявлением в суд Общество просит освободить его от административной ответственности в виду малозначительности, ссылаясь на то, что допущенное нарушение устранено.

В силу **части 6 статьи 210** Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, 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 у 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.

В соответствии с частью 4 статьи 210 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, по делам об оспаривании решений административных органов о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для привлечения к административной ответственности, возлагается на административный орган, принявший оспариваемое решение.

В соответствии с частью 1 статьи 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Согласно части 1 статьи 19.7.13 КоАП РФ непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров либо представление статистической формы учета перемещения товаров, содержащей недостоверные сведения, влечет наложение административного штрафа на юридических лиц - от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Частью 2 статьи 19.7.13 КоАП РФ предусмотрено, что повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 этой статьи, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Объектом рассматриваемого правонарушения является порядок ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза или вывозимых из Российской Федерации на территории государств - членов этого союза.

Объективную сторону административного правонарушения, составляют: непредставление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров; несвоевременное представление в таможенный орган статформы; представление в таможенный орган статформы, содержащей недостоверные сведения.

В соответствии с частью 2 статьи 104 Федерального закона от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (далее - ФЗ "О таможенном регулировании"), Российское лицо, которое заключило сделку либо от имени (по поручению) которого заключена сделка, в соответствии с которой товары ввозятся в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза или вывозятся из Российской Федерации на территории государств - членов Евразийского экономического союза, а при отсутствии такой сделки российское лицо, которое имеет на момент получения (при ввозе) или отгрузки (при вывозе) товаров право владения, пользования и (или) распоряжения указанными товарами, обязаны представлять в таможенный орган статистическую форму учета перемещения товаров.

Исходя из части 3 статьи 104 ФЗ "О таможенном регулировании", порядок ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза, а также статистическая форма учета перемещения товаров и правила ее заполнения определяются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.15 N 1329 "Об организации ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза" утверждены Правила ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза" (далее - Правила), которые определяют порядок ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза или вывозимых из Российской Федерации на территории государств - членов Евразийского экономического союза.

В соответствии с пунктом 4 Правил, ведение статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза обеспечивается Федеральной таможенной службой в соответствии с Единой методологией ведения таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли государств - членов Таможенного союза, утвержденной решением Комиссии Таможенного союза от 28 января 2011 N 525, и включает в себя сбор статистических форм учета перемещения товаров, обработку содержащихся в них сведений, формирование, публикацию и предоставление заинтересованным пользователям официальной статистической информации о взаимной торговле Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза.

Согласно пункту 5 Правил, формирование официальной статистической информации о взаимной торговле Российской Федерации с государствами -

членами Евразийского экономического союза осуществляется на основании сведений, указанных в статистической форме и иных источниках информации.

Российское лицо, которое заключило сделку либо от имени (по поручению) которого заключена сделка, в соответствии с которой товары ввозятся в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза или вывозятся из Российской Федерации на территории государств - членов Евразийского экономического союза, а при отсутствии такой сделки - Российское лицо, которое имеет на момент получения (при ввозе) или отгрузки (при вывозе) товаров право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, обязано своевременно и безвозмездно представлять таможенным органам статистические формы, содержащие достоверные сведения.

Таможенные органы осуществляют контроль за своевременностью представления статистических форм и достоверностью содержащихся в них сведений.

Согласно пункту 6 Правил, статистическая форма заполняется за отчетный месяц по нескольким отгрузкам (получениям) товаров, отгруженных (полученных) на одних и тех же условиях в рамках одного контракта/договора (при наличии) или отдельно по каждой отгрузке/получению товаров.

В соответствии с пунктом 7 Правил, статистическая форма представляется в таможенный орган, в регионе деятельности которого заявитель состоит на учете в налоговом органе в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, не позднее 8-го рабочего дня месяца, следующего за месяцем, в котором произведены отгрузка товаров со склада или получение товаров на склад.

Представлением недостоверных сведений считается их отражение в статистической форме с нарушением правил ее заполнения, арифметическими и(или) логическими ошибками (пункт 9 Правил).

Согласно пункту 10 Правил, непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы либо представление статистической формы, содержащей недостоверные сведения, влечет за собой ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.

Представление обществом статистической формы учета перемещения товаров, содержащей недостоверные сведения, подтверждено материалами дела и не оспаривается заявителем.

Об обязанности представления в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров, содержащей достоверные сведения, ООО «Визард» осуществляющее деятельность по перемещению товаров с территории Российской Федерации на территорию Республики Казахстан, в силу публичной известности и доступности Правил ведения статистики взаимной торговли, могло и должно было знать.

Исходя из общеправового принципа, закрепленного в статье 15 Конституции РФ, ООО «Визард» обязано соблюдать установленные законом обязанности. Лицо должно не только знать о существовании обязанностей, отдельно установленных для каждого вида правоотношений (в данном случае обязанность ООО «Визард» по предоставлению в таможенный орган

отчетности, содержащей достоверные сведения), но и обеспечить их выполнение, т.е. соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого соблюдения требований закона.

Из обстоятельств правонарушения следует, что ООО «Визард» не были предприняты все зависящие от него меры по соблюдению правил и норм законодательства РФ, какие требовались от него в целях надлежащего исполнения обязанностей, не были выполнены условия по соблюдению той степени заботливости и осмотрительности, которые возникают в связи с представлением в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров.

При заполнении статистической формы Заявитель с должным вниманием не отнесся к процессу заполнения статистической формы, не осуществил проверку заполненных граф статистической формы перед ее направлением в таможенный орган.

Доказательства, свидетельствующие о принятии ООО «Визард» всех зависящих от него мер по соблюдению требований пункта 5 Правил ведения статистики взаимной торговли, не представлены.

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях заявителя объективной стороны административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 19.7.13 КоАП РФ.

Между тем, согласно ч. 1 ст. 1.6 Кодекса лицо, привлекаемое к административной ответственности, не может быть подвергнуто наказанию иначе, как на основаниях и в порядке, установленных законом.

Существенное нарушение процедуры наложения административного взыскания свидетельствует о том, что взыскание применено незаконно, независимо от того, совершило или нет лицо, привлекаемое к ответственности, административное правонарушение.

Согласно части 1 статьи 25.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях 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 названным Кодексом.

Суд считает, что Челябинской таможней не доказано факта надлежащего извещения законного представителя Общества о времени и месте рассмотрения в отношении заявителя административного дела и составления постановления о привлечении к административной ответственности. Из текста постановления от 22.08.2019 не следует, что при его составлении принимал участие законный представитель общества. Отсутствуют в материалах дела и доказательства извещения общества, его законного представителя о времени и месте составления в отношении него постановления от 22.08.2019.

В материалах дела имеется определение от 08.08.2019, которым рассмотрение административного дела № 10504000-1124/2019 назначено на 15 часов 22 августа 2019 года. Доказательств направления указанного

определения законному представителю общества административным органом не представлено. Представитель Челябинской таможни пояснил, что в связи с отсутствием уведомления о вручении обществу, на мобильный телефон руководителя был произведен телефонный звонок 22 августа 2019 года и сообщено о времени и месте рассмотрения административного дела.

Представитель общества пояснил, что телефонный звонок действительно был, но за 20 минут до назначенного времени в 14 часов 40 минут 22.08.2019 и у него не было возможности обеспечить явку.

При этом надлежащее извещение лица предполагает, прежде всего, заблаговременное его уведомление о дате, времени и месте составления в отношении него административного дела. Однако, телефонный звонок в день рассмотрения административного дела не может быть признан заблаговременным извещением законного представителя Общества о времени и месте совершения названного процессуального действия.

Иных доказательства надлежащего извещения законного представителя Общества о времени и месте составления постановления о привлечении к административной ответственности материалы дела не содержат, что не позволяет суду сделать вывод об информированности законного представителя Общества о совершении названного процессуального действия.

Существенное нарушение административным органом порядка производства по делу об административном правонарушении является безусловным и самостоятельным основанием для признания незаконным и отмене оспариваемого постановления о привлечении к административной ответственности ООО «Визард», независимо от наличия либо отсутствия в его действиях состава вмененного административного правонарушения. (п. 24 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 N 10 "О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дела об административных правонарушениях")

Руководствуясь ст. 167 - 170, 176, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

Заявленные требования удовлетворить.

Признать незаконным и отменить постановление Челябинской таможни №10504000-1124/2019 от 22.08.2019 о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Визард» к административной ответственности, предусмотренной частью 2 статьи 19.7.13 в виде взыскания административного штрафа в размере 50 000 рублей

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) через Арбитражный суд Челябинской области.

Информацию о времени, месте и результатах рассмотрения апелляционной жалобы можно получить на интернет-сайте Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда www.18aas.arbitr.ru.

Судья

В.В. Худякова