**УИД: 91 MS0038-01-2023-000533-23**

**Дело № 5-38-97/2023**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

22 марта 2022 года г. Евпатория, ул. Горького, д.10/29

Мировой судья судебного участка №38 Евпаторийского судебного района (городской округ Евпатория) Республики Крым Апразов Магомед Магомедрасулович, рассмотрев дело об административном правонарушении, поступившее из Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым о привлечении к административной ответственности должностного лица –

**\*\*\* «\*\*\*» - Дворяшина Владимира Ивановича**, **\*\*\***,

по ч. 1 ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

**УСТАНОВИЛ:**

Дворяшин В.И., являясь **\*\*\* \*\*\*** «**\*\*\***», расположенного по адресу: **\*\*\***, совершил нарушение законодательства о налогах и сборах, в части неправомерного несообщения истребуемой налоговым органом информации, необходимой для осуществления налогового контроля по требованию Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым в порядке, установленном статьей 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Так, **\*\*\***г. Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым (Исполнитель) получено поручение от 26 апреля 2021 № 16-11/7799, направленное ИФНС России по № 22 по г. Москве (Инициатор) об истребовании документов (информации).

На основании п.2 статьи 93.Кодекса вне рамок проведения налоговых проверок у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения информации, в связи с чем Исполнителю поручено истребовать документы и информацию у налогоплательщика Общество с ограниченной ответственностью «**\*\*\***» (**\*\*\*** «**\*\*\***»), ИНН **\*\*\***/КПП **\*\*\***, по взаимоотношениям с **\*\*\*** «**\*\*\***», ИНН **\*\*\***/КПП**\*\*\***.

А именно:

1) Документы:

1.1 Договор (контракт, соглашение) №**\*\*\*** от **\*\*\***г., с приложением всех спецификации, приложений, дополнений, по взаимоотношениям с **\*\*\*\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА ООО «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***);

1.2 Счет-фактуры (выставленные/полученные) по договору с **\*\*\* \*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\***» «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***КПП **\*\*\***) за период с **\*\*\***по **\*\*\***гг.;

1.3 Счет на оплату товара (работ, услуг) по договору с **\*\*\* \*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***), за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.;

1.4 Товарные накладные по договору с **\*\*\* \*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***). за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.;

1.5 Товарно-транспортные накладные по договору с **\*\*\*\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***): Копии документов, подтверждающие транспортировку товара (путевые листы, товарные документы, договоры, заключенные с транспортными компаниями о перевозке груза, акты и т.п), за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.;

1.6 Акты о приемке выполненных работ (Акты приемки-сдачи) по договору с **\*\*\*** **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\***ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***), за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.;

1.7 Договоры аренды помещений с приложениями, в т.ч. свидетельства о собственности арендуемых помещений: (по фактическому и юридическому адресу, по адресу местонахождения складских помещений), действующие и заключенные за период **\*\*\*** по **\*\*\***гг.;

1.8 Доверенности на всех представителей **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** **\*\*\*** **\*\*\***«**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***), имеющих право подписи на финансовых документах (путевых листах, актах приема-передачи, счет-фактурах и т.д), за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.;

1.9 Список материально-ответственных лиц, с указанием должности, контактных данных, за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.

2) Информацию:

2.1 - как осуществлялась оплата по договору;

- предоставить информацию о видах и объеме выполненных работ (услуг), адреса всех объектов на которых производилось выполнение работ (оказание услуг), по договорам с **\*\*\*\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***), за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.

- информация о конкретных исполнителях, (ФИО, должность, контактные данные) осуществлявших работы от имени **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***, предоставить списки физических лиц **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***, а также подрядных организаций (ФИО, должность, контактные данные), выполнявших работы (услуги) на всех объектах **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***(ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА ООО «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***КПП **\*\*\***) по вышеуказанным договорам (счетам-фактурам), за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.

- предоставить информацию о конкретных физических лицах, которые подписывали документы по сделке (с указанием ФИО и контактных данных);

- Информацию о въезде (выезде) автотранспортных средств (с указанием государственных регистрационных знаков на (с) территорию (территории) **\*\*\*** **\*\*\***«**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***), в том числе на складские помещения, объекты строительства и другие объекты, за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.:

- Пропуски на въезд (выезд) автотранспортных средств на территорию всех объектов;

2.2 В дополнении Инспекция сообщает, что **\*\*\*\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***);

2.3 А также предоставить информацию в виде пояснительной записки по договору, заключенному между **\*\*\***«**\*\*\***» ИНН **\*\*\***и **\*\*\*\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\***ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***) за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.:

Предмет договорных взаимоотношений, условия поставки товара (услуг, выполненных работ), а также:

- условия оплаты по договору;

- обязанности сторон;

- сроки уплаты, порядок расчётов и график платежей

- при каких обстоятельствах и по какому адресу заключался договор;

- наименование и количество поставляемого по договору товара (услуг, выполненных работ) в период с **\*\*\***по **\*\*\***гг.,

- кто осуществлял перевозку товара (информация о транспортных средствах, на которых происходила транспортировка товара с указанием марки ТС, полного гос. номера, ФИО водителя);

- о виде и объеме ТМЦ поставленных в адрес **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** по договору с **\*\*\*\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***(ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***), КПП **\*\*\*** по договору №**\*\*\***от **\*\*\***)

- где складируется товар (местонахождение складского помещения), сроки поставки, адреса поставки товара, в последствии отгруженного в адрес **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП **\*\*\***);

2.4 Информация в виде справки о транспортных средствах, на которых происходила транспортировка товара с указанием марки ТС, полного гос. номера, ФИО водителя и реквизитов юридического лица, осуществлявшего транспортировку, по договору, заключенному между **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** и **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** (ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРАГЕНТОМ **\*\*\*** ЗВЕНА **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** КПП 772201001), за период с **\*\*\*** по **\*\*\***гг.

В соответствии с п. 4 ст. 93.1 и п. 4 ст. 31 НК РФ, а также приказом ФНС России от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168@ «Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и порядка представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (далее Порядок), в адрес \*\*\*«\*\*\*» Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым своевременно сформировано и направлено в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота требование о предоставлении документов (информации) № \*\*\* от \*\*\*.

Требование (с приложением поручения) о представлении документов и информации, направленное в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (ТКС), считается принятым налогоплательщиком, если налоговому органу поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью) налогоплательщика. При этом датой его получения налогоплательщиком в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме (п.п. 6, 12, 13 Порядка, ст. 19 Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Указанное требование принято \*\*\* «\*\*\*» по ТКС, о чём в налоговый орган поступила квитанция от \*\*\* о приёме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью) налогоплательщика.

В соответствии с пунктом 5 статьи 93.1 Кодекса требование о предоставлении документов (информации) № \*\*\* от \*\*\* \*\*\* «\*\*\*» следовало исполнить в десятидневный срок со дня его получения, т.е. не позднее\*\*\* (представить документы лично, через представителя на основании доверенности, направить почтой) или в тот же срок сообщить, что налогоплательщик не располагает истребуемыми документами (информацией). В случае, если истребуемые документы (информация) не могли быть представлены в указанный срок, налоговый орган вправе продлить срок представления документов по ходатайству лица.

В указанный срок налогоплательщик \*\*\* «\*\*\*» письменного уведомления о невозможности исполнения требования в установленный срок и ходатайства о продлении срока представления документов и информации не направило; документы и информацию не представило, чем нарушило п. 5 ст. 93.1 Кодекса.

Согласно пункту 6 статьи 93.1 НК РФ неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) истребуемой информации признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 129.1 настоящего Кодекса.

Согласно п. 1 ст. 129.1 НК РФ Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с настоящим Кодексом это лицо должно сообщить налоговому органу, в том числе непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 настоящего Кодекса пояснений в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей.

Временем совершения нарушения является 00 час. 01 мин. \*\*\* г. Местом совершения правонарушения является – \*\*\* «\*\*\*», расположенное по адресу: Российская Федерация, \*\*\*.

Дворяшин В.И. в судебное заседание не явился, о времени и месте его проведения извещен надлежащим образом, причины неявки суду не сообщил.

При указанных обстоятельствах, мировой судья полагает возможным рассмотреть дело в отсутствие Дворяшина В.И.

Исследовав материалы дела, мировой судья считает достоверно установленным, что Дворяшин В.И., являясь конкурсным управляющим \*\*\* «\*\*\*», совершил правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно непредставление, в установленный законодательством о налогах и сборах срок в налоговые органы, оформленных в установленном порядке документов и (или) сведений (налогового расчета), необходимых для осуществления налогового контроля.

Вина Дворяшина В.И. в совершении правонарушения подтверждается:

- протоколом об административном правонарушении, составленным в отношении конкурсного управляющего \*\*\* «\*\*\*» Дворяшина В.И. компетентным лицом в соответствии с требованиями ст. 28.2 КоАП РФ;

- выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, согласно которой \*\*\* «\*\*\*»;

- уведомлением о месте и времени составления протокола об административном правонарушении;

- требованием о предоставлении документов (информации);

- реестром документов;

- актом об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом РФ налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке установленном статьей 101 Налогового кодекса РФ и другими материалами дела.

Представленные материалы составлены надлежащим образом, получены с соблюдением требований закона и являются допустимыми доказательствами.

При назначении административного наказания, мировой судья, в соответствии со ст. 4.1 КоАП РФ учитывая общие правила назначения административного наказания, основанные на принципах справедливости, соразмерности и индивидуализации ответственности, принимая во внимание, характер совершенного административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, отсутствие обстоятельств смягчающих и отягчающих административную ответственность, считает необходимым назначить наказание в виде минимального штрафа, установленного санкцией ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

Статья 4.1.1 КоАП РФ предусматривает, что за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля, в случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей раздела II настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение при наличии обстоятельств, предусмотренных частью 2 статьи 3.4 настоящего Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи.

Статья 3.4 названного кодекса устанавливает, что предупреждение устанавливается за впервые совершенные административные правонарушения при отсутствии причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба.

 Санкция ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ не предусматривает возможности назначения наказания в виде предупреждения, в силу того, что при рассмотрении протокола не установлено обстоятельств, препятствующих применению положений ст. 4.1.1 КоАП РФ, мировой судья полагает возможным применить положение указанной нормы и заменить наказание в виде административного штрафа на предупреждение.

Руководствуясь ст. ст. 15.6 ч.1, 29.9, 29.10 КоАП РФ, мировой судья,

**ПОСТАНОВИЛ:**

Признать **должностное лицо – \*\*\*\*\*\* «\*\*\*» - Дворяшина Владимира Ивановича** виновным в совершении правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначить ему наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в течение 10 суток со дня вручения или получения его копии в порядке, предусмотренном ст. ст. 30.1, 30.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**Мировой судья М.М. Апразов**