**УИД: 91 MS0038-01-2023-000550-69**

**Дело № 5-38-100/2023**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

27 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 –

**\*\*\* «\*\*\*» - Масленниковой Юлии Александровны**, **\*\*\***,

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

**УСТАНОВИЛ:**

Масленникова Ю.А., являясь **\*\*\* \*\*\*** «**\*\*\***», расположенного по адресу: **\*\*\***0, совершила нарушение законодательства о налогах и сборах, в части несвоевременного 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, на основании п. 2 статьи 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации вне рамок налоговых проверок у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения документов и информации, в связи с чем **\*\*\***г. **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** было сформировано и направлено по системе ТКС требование №**\*\*\*** от **\*\*\***г. А именно:

1) документы:

1.1 Документы, подтверждающие формирование уставного капитала общества в размере **\*\*\*** руб. с **\*\*\*** по настоящее время;

1.2 Кассовые книги за **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\*** гг.;

1.3 Главные книги за **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\*** гг.;

1.4 Оборотно-сальдовые ведомости за **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***гг. в разрезе счетов бухгалтерского учета и контрагентов;

1.5 Документы, подтверждающие выплату действительной доли участников при выходе из общества за период с **\*\*\*** по настоящее время и перераспределение долей в **\*\*\*\*\*\*** "**\*\*\***;

1.6 Договоры перевода долга, уступки прав требований, займов, бартера за период с **\*\*\*** г. по настоящее время;

1.7 Документы, подтверждающие исполнение договоров перевода долга, уступки прав требований, займов, бартера за период с **\*\*\*** г. по настоящее время;

1.8 Акты сверок по договорам перевода долга, уступки прав требований, займов, бартера за период с **\*\*\*** по настоящее время.

2) информацию:

2.1 в связи с поступлением в регистрирующий орган уведомления от **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** по форме №**\*\*\*** о начале процедуры ликвидации юридического лица просим предоставить следующие сведения:

- о причинах ликвидации организации;

2.2 об остатках материальных ценностей по состоянию на **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, и **\*\*\*** (в случае наличия/выбытия ТМЦ предоставить документы по отражению данных операций в налоговой и бухгалтерской отчетности);

2.3 пояснения о том, кому будут переданы/реализованы (на каком основании) имущество, земля, транспорт и другие основные средства, запасы, числящиеся на балансе предприятия, в связи с его ликвидацией;

2.4 о фактическом виде деятельности организации (а так же причины её отсутствия) за период с **\*\*\***по **\*\*\***;

2.5 о наличии офисного и складских помещений (собственных/арендованных);

2.6 о наличии и размере кредиторской и дебиторской задолженности, о наличии имущества (движимого, недвижимого), нематериальных активов, имущественных прав, товаров (материалов, запасов), нераспределенной прибыли, а также указать перечень кредиторов организации, обязательства перед которыми на момент принятия решения о ликвидации не погашены, а также перечень дебиторов, имеющих не погашенные обязательства, с указанием сумм и дат возникновения задолженности (в случае наличии кредиторской задолженности и её списании в связи с ликвидацией организации необходимо отразить данную операцию в налоговой отчетности);

2.7 о численности наемных работников за период с **\*\*\*** по **\*\*\*** с информацией о дате их увольнения;

1. предоставить описание порядка формирования статей доходов и расходов организации за период **\*\*\***-**\*\*\*** гг.;
2. предоставить информацию по вопросу распределения уставного фонда при ликвидации организации;
3. об операциях со связанными лицами.

Требование о представлении документов и информации, направленное по ТКС, принято налогоплательщиком **\*\*\*** г. согласно квитанции о приеме электронного документа программы АИС Налог 3.

В соответствии с пунктом 2 статьи 93.1 НК РФ требование о предоставлении документов (информации) №**\*\*\*** от **\*\*\***г. организации 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.

На дату составления акта документы не предоставлены.

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.

На момент составления административного протокола истребуемые документы и иные сведения, необходимые для осуществления налогового контроля, в Межрайонную ИФНС России №6 по Республике Крым не представлены.

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

Масленникова Ю.А. в судебное заседание не явилась, о времени и месте его проведения извещена надлежащим образом, причины неявки суду не сообщила.

При указанных обстоятельствах, мировой судья полагает возможным рассмотреть дело в отсутствие Масленниковой Ю.А.

Исследовав материалы дела, мировой судья считает достоверно установленным, что Масленникова Ю.А., являясь **\*\*\*\*\*\*** «**\*\*\***», совершила 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 Масленниковой Ю.А. в совершении правонарушения подтверждается:

- протоколом об административном правонарушении, составленным в отношении **\*\*\* \*\*\*** «**\*\*\***» Масленниковой Ю.А. 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 виновной, ее 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 – \*\*\* \*\*\* «\*\*\*» - Масленникову Юлию Александровну** виновной в совершении правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначить ей 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**