**УИД: 91 MS0038-01-2023-000600-16**

**Дело № 5-38-103/2023**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

06 апреля 2023 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 в отношении должностного лица –

**\*\*\* \*\*\*«\*\*\*» - Чайковского Виктора Ивановича,** **\*\*\***,

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

**УСТАНОВИЛ:**

Чайковский В.И., являясь **\*\*\*\*\*\*** «**\*\*\***», расположенного по адресу: **\*\*\***, совершил 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, Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым Исполнитель) получено поручение от **\*\*\*** №**\*\*\***, направленное ИФНС по г Симферополю (Инициатор) об истребовании документов (информации).

В соответствии с п. 2 ст. 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации вне рамок налоговых проверок у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения информации, в связи с чем Исполнителю поручено истребовать документы (информацию) у налогоплательщика **\*\*\*** «**\*\*\*** ИНН **\*\*\***, касающихся деятельности **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН/КПП **\*\*\***/**\*\*\***, а именно:

1. Счета-фактуры (УПД) №**\*\*\*** от **\*\*\***от **\*\*\*** г,.**\*\*\*** от **\*\*\***,**\*\*\*** от **\*\*\***,**\*\*\*** от **\*\*\***,**\*\*\*** от **\*\*\***.**\*\*\*** от **\*\*\***,**\*\*\*** от **\*\*\***,**\*\*\*** от **\*\*\***,**\*\*\*** от **\*\*\***.**\*\*\***от **\*\*\***, **\*\*\*** от **\*\*\***,**\*\*\*** от **\*\*\***,**\*\*\*** от **\*\*\***,**\*\*\*** от **\*\*\***, **\*\*\*** от **\*\*\***, **\*\*\*** от **\*\*\***,**\*\*\***от **\*\*\***, выставленные **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** в адрес **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** в **\*\*\*** года;
2. Договора, заключенные **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** с **\*\*\*** «**\*\*\*** » ИНН **\*\*\***, а также дополнительные соглашения, приложения, спецификации и пр. к Договорам (по вышеуказанным счетам-фактурам);
3. Товарные накладные между **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***и **\*\*\*** «**\*\*\*** !!НН **\*\*\***по вышеуказанным счетам-фактурам;
4. Товарно-транспортные накладные (транспортные накладные, иные документы, подтверждающие факт оказания транспортные услуг) по взаимоотношениям между **\*\*\*** «**\*\*\*** ИНН **\*\*\*** и **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***;
5. Путевые листы по взаимоотношениям между **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** и **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***по вышеуказанным счетам-фактурам;
6. Акты выполненных работ (оказанных услуг) по взаимоотношениям между **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** и «**\*\*\***» ИНН 9102216968 по вышеуказанным счетам - фактурам;
7. Платежные документы по взаимоотношениям **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** и **\*\*\***«**\*\*\***» ИНН **\*\*\***по вышеуказанным счетам-фактурам;
8. Акты сверки расчетов по взаимоотношениям между **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** и **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***по вышеуказанным счетам-фактурам (по состоянию на **\*\*\***г.,**\*\*\***г. и на дату предоставления ответа :
9. Штатное расписание, штатная расстановка по состоянию на 01.10.2021г., 31.12.2021 г.;
10. Паспорт транспортного средства, свидетельство о регистрации транспортного средства по перевозке согласно вышеуказанным счетам-фактурам;
11. Приказ о вступлении в должность главного бухгалтера, иного лица, осуществляющего ведение бухгалтерского и налогового учета, должностная инструкция главного бухгалтера;

1.12 Карточки бухгалтерских счетов **\*\*\***,**\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***.**\*\*\***, **\*\*\***.**\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***.**\*\*\***, **\*\*\***.**\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\***, **\*\*\*** в разрезе субсчетов и субконто по взаимоотношениям между **\*\*\*** «**\*\*\*** **\*\*\***» ИНН **\*\*\***и **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\***по вышеуказанным счетам-фактурам;

1.13 Учетная политика на **\*\*\***г. год для бухгалтерского и налогового учета, приказ об утверждении учетной политики на **\*\*\***г.;

1.14 Лицензии, СРО, допуски, иные разрешительные документы;

1.15 Журнал учета въезда-выезда транспортных средств, посредством которых осуществлялась перевозка (пункт погрузки и пункт разгрузки);

1.16 Товарные накладные по взаимоотношениям **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** с **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** по вышеуказанным счетам-фактурам;

1.17 Заявки на перевозку (оказание услуг, поставку товаров) по вышеуказанным счетам-фактурам;

1.18 Путевые листы на осуществление перевозки по вышеуказанным счетам- фактурам;

1.19 Документы, фиксирующие результаты поиска, мониторинга и отбор контрагента;

1.20 Результаты мониторинга рынка соответствующих товаров (работ, услуг), изучения и оценки потенциальных контрагентов;

1.21 Документально оформленное обоснование выбора конкретного контрагента (закрепленный порядок контроля за отбором и оценкой рисков, порядок проведения тендера и др.);

1.22 Деловая переписка;

2) информацию:

2.1 Информация о месте погрузки/разгрузки товара, приобретенного **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** у **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** по вышеуказанным счетам-фактурам;

2.2 Информация о выполненных работах (оказанных услугах) **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** в адрес **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** по вышеуказанным счетам-фактурам;

2.3 Информация о сотрудниках **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** и **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** с указанием ФИО и занимаемой должности, которые выполняли работы (оказывали услуги) по вышеуказанным счетам-фактурам;

2.4 Информация о транспортных средствах (с указанием марок, государственных регистрационных знаков, владельцев (арендодателей), посредством которых осуществлялась транспортировка товара (оказание услуг **\*\*\*** «**\*\*\*** **\*\*\***» ИНН **\*\*\*** в адрес **\*\*\***«**\*\*\***» ИНН **\*\*\***) по вышеуказанным счетам-фактурам;

2.5 Информация о месте выполнения работ (оказания услуг) между **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** и ООО «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** по вышеуказанным счетам-фактурам;

2.6 Информация о собственных и (или) арендованных транспортных средствах, объектах недвижимости;

2.7 Источники информации о контрагенте (сайт, рекламные материалы, предложение к сотрудничеству, информации о ранее выполняемых работах контрагента);

2.8 Сведения о наличии у контрагента необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированно персонала) и соответствующего опыта, заключались ли налогоплательщиком сделки преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязательств при выборе контрагентов.

В соответствии с п. 4 ст. 93.1 и п. 4 ст. 31 НК РФ, в адрес **\*\*\*** «**\*\*\***» Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым своевременно сформировано и направлено **\*\*\*** заказным письмом требование от **\*\*\*** №**\*\*\*** о предоставлении документов (информации) с приложением копии поручения ИФНС по г. Симферополю от **\*\*\*** №**\*\*\***об истребовании документов (информации).

Согласно информации с сайта Почты России, отчета об отслеживании почтовых отправлений, с почтовым идентификатором **\*\*\***, указанное требование получено **\*\*\*** «**\*\*\***» **\*\*\***.

В соответствии с п. 5 ст. 93.1 НК РФ требование о предоставлении документов (информации) от **\*\*\*** №**\*\*\*\*\*\*** «**\*\*\***» следовало исполнить в десятидневный срок со дня его получения, т.е. не позднее **\*\*\***. 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 (информацию), затребованные налоговым органом, не представило, чем нарушило п.5 ст. 93.1 НК РФ.

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

Датой и временем совершения правонарушения является 00 час. 01 мин. 11.05.2022г.

Местом совершения правонарушения является **\*\*\*** "**\*\*\***» **\*\*\***.

Состав правонарушения: В нарушение пункта 5 статьи 931 НК РФ директор ООО "Крым-Логистика" Чайковский Виктор Иванович не обеспечил своевременное предоставление в налоговый орган по месту учета сведений (истребуемых документов и информации) в установленный срок, в результате чего допущено нарушение части 1 статьи 15.6 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, а именно: непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок в налоговые органы оформленных в установленном порядке документов и (или) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде.

Чайковский 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 считает возможным рассмотреть дело об административном правонарушении в отсутствие Чайковского В.И.

Исследовав материалы дела, мировой судья считает достоверно установленным, что Чайковский В.И., являясь **\*\*\*\*\*\*** «**\*\*\***», 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 Чайковского В.И. в совершении правонарушения подтверждается:

- протоколом об административном правонарушении №**\*\*\*** от **\*\*\*** года, составленным в отношении **\*\*\* \*\*\*** «**\*\*\***» Чайковского В.И. компетентным лицом в соответствии с требованиями ст. 28.2 КоАП РФ;

- копией списка внутренних почтовых отправлений;

- уведомлением о месте и времени составления протокола об административном правонарушении от **\*\*\*** г.;

- отчетом об отслеживании почтовых отправлений;

- уведомлением о месте и времени составления протокола об административном правонарушении от **\*\*\*** г.;

- отчетом об отслеживании почтовых отправлений;

- выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, согласно которой **\*\*\*** «**\*\*\***», зарегистрировано **\*\*\*** г., директором является Чайковский В.И;

- актом об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном ст.101 НК РФ) от 26.05.2022 г.;

- копией требования о предоставлении документов (информации) от **\*\*\*** г.;

- копией поручения об истребовании документов (информации) от **\*\*\*** г.;

- отчетом об отслеживании почтовых отправлений 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 - \*\*\* \*\*\* «\*\*\*» - Чайковского Виктора 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**