**УИД: 91 MS0038-01-2022-000530-16**

**Дело № 5-38-108/2022**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

21 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 –

**\*\*\***  **\*\*\* «\*\*\*» - Ефремова Николая Владимировича, \*\*\***,

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

**УСТАНОВИЛ:**

Ефремов Н.В., 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 Межрегиональной ИФНС России №6 по Республике Крым в порядке, установленном статьей 931 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Так **\*\*\***г. Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым (Исполнитель) получено поручение от **\*\*\***№ **\*\*\***, направленное ИФНС России по г. Мытищи Московской области (Инициатор) об истребовании документов (информации).

На основании п.1 статьи 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации при проведении выездной налоговой проверки у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения информации, в связи с чем, Исполнителю поручено истребовать документы и информацию у налогоплательщика **\*\*\*** «**\*\*\***» (**\*\*\*** «**\*\*\***») ИНН **\*\*\***/КПП **\*\*\***, по взаимоотношениям с **\*\*\*** «**\*\*\***», ИНН **\*\*\***/КПП **\*\*\***. А именно:

1) Документы:

1.1 Пояснительная записка, Примечание: сведения об адресе фактического местонахождения **\*\*\*** " **\*\*\***" ИНН **\*\*\*** месте фактического оказания услуг, выполнения работ в адрес и в интересах ООО " **\*\*\***" ИНН **\*\*\***, в том числе адрес места обслуживания, установки программного обеспечения, нахождения постов охраны, адресе помещений в которых фактически находились сотрудники и представители, дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***.;

1.2 Пояснительная записка, Примечание: сведения о сотрудниках, представителях и иных лицах, действовавших от имени и в интересах **\*\*\***" **\*\*\***" ИНН **\*\*\*** (знакомый, партнер, коллега), дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

1.3 Договор (контракт, соглашение), Примечание: заключенные с **\*\*\***" **\*\*\***" ИНН **\*\*\*** со всеми приложениями, дополнениями, изменениями, спецификациями, графиками платежей обязательства по которым существовали и (или) исполнение по которым происходило в период с **\*\*\***г. по **\*\*\***г.;

1.4 Сертификат соответствия, Примечание: на продукцию, поставленную в рамках исполнения обязательств по указанным в пункте 1 настоящего поручения договорам, дата начала периода **\*\*\*** г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

1.5 Товарно-транспортная накладная, Примечание: и иные документы, подтверждающие транспортировку (доставку), оформленные в рамках исполнения обязательств по указанным в пункте 1 настоящего поручения договорам, дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

1.6 Товарная накладная, Примечание: оформленные в рамках исполнения обязательств по указанным в пункте 1.03 настоящего поручения договорам, с оборотно-сальдовыми ведомостями, подтверждающими выбытие, поступление товаров (работ, услуг), дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

1.7 Счет-фактура, Примечание: выставленные в рамках исполнения обязательств по указанным в пункте 1.03 настоящего поручения договорам, с выписками из книг продаж, покупок, подтверждающих включение указанных счетов-фактур, дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

1.8 Доверенность, Примечание: приказы и иные правоустанавливающие документы, подтверждающие право подписи указанных выше документов иными лицами, не установленными уставом общества, дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

1.9 Пояснительная записка, Примечание: с приложением документов, распечаток e-mail сообщений (с указанием e-mail адресов, контактных телефонов, ФИО контактных лиц), свидетельствующих о ведении деловой переписки с указанной в пункте 1.03 настоящего поручения организацией, дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

1.10 Пояснительная записка, Примечание: о порядке документооборота с указанной в пункте 1.03 настоящего требования организацией, проходившего в рамках исполнения обязательств по договорам указанным в пункте 1 настоящего поручения, дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

1.11 Пояснительная записка, Примечание: о порядке транспортировки каждой партии товаров полученных, переданных в рамках исполнения обязательств по договорам указанным в пункте 1.03 настоящего поручения, дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

1.12 Пояснительная записка, Примечание: с приложением документов (реестр), подтверждающих оплату (погашение задолженности) в рамках исполнения обязательств по договорам указанным в пункте 1.03 настоящего поручения, в том числе акты взаимозачета, акты приема-передачи ценных бумаг, дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

1.13 Пояснительная записка, Примечание: с приложением иных оформленных, полученных, переданных документов в рамках исполнения обязательств по договорам указанным в пункте 1.03 настоящего поручения, в том числе указывающие на производителя перемещаемых (получаемых, передаваемых) товаров (работ, услуг), дата начала периода **\*\*\***г., дата окончания периода **\*\*\***г.;

2) информацию:

2.1 Со стороны **\*\*\*** " **\*\*\***" ИНН **\*\*\*** **\*\*\***подана уточняющая налоговая декларация (корректировка № 9). В настоящей декларации уменьшена сумма реализации по взаимоотношениям с **\*\*\*** «**\*\*\***» ИНН **\*\*\*** на общую сумму согласно счет-фактурам в размере:

Счет фактура от **\*\*\***№ **\*\*\***на сумму НДС **\*\*\***;

Счет фактура от **\*\*\***№ **\*\*\***на сумму НДС - **\*\*\***;

Счет фактура от **\*\*\***№ **\*\*\***на сумму НДС **\*\*\***;

Счет фактура от **\*\*\***№ **\*\*\***на сумму НДС **\*\*\***;

Счет фактура от **\*\*\***№ **\*\*\***на сумму НДС **\*\*\***.

ИТОГО: НДС - **\*\*\***рублей.

Просит также представить документы (информацию) по факту договорных взаимоотношений согласно вышеуказанным счет-фактурам с **\*\*\*** " **\*\*\***" с представлением пояснительной записки.

В соответствии с п. 4 ст. 93.1 и п. 4 ст. 31 Кодекса, 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 **\*\*\***г.

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 **\*\*\***г. 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 пятидневный 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 направила; документы и информацию, затребованные налоговым органом не представило, чем нарушило п. 5 ст. 93.1 Кодекса.

Согласно пункту 6 статьи 93.1 Кодекса отказ лица от представления истребуемых в соответствии с настоящей статьей документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную статьей 126 Кодекса.

Согласно п. 2 ст. 126 Кодекса непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренное статьёй 135.1 настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа с организации или индивидуального предпринимателя в размере десяти тысяч рублей, с физического лица - в размере одной тысячи рублей.

Временем совершения правонарушения является 00 час. 01 мин. **\*\*\***г. Местом совершения правонарушения является - **\*\*\*** «**\*\*\***»,**\*\*\***.

В нарушение пункта 5 статьи 93 Налогового Кодекса Российской Федерации **\*\*\*** **\*\*\*** «**\*\*\***» Ефремов Н.В. не обеспечил своевременное представление в налоговый орган по месту учета сведений (истребуемых документов и информации) в установленный срок, в результате чего допущено нарушение ч. 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) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде.

Ефремов Н.В. 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 Ефремова Н.В.

Исследовав материалы дела, мировой судья считает достоверно установленным, что Ефремов Н.В., 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 Ефремова Н.В. в совершении правонарушения подтверждается:

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

- списком внутренних постовых отправлений от **\*\*\***г.;

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

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

- копией почтового уведомления;

- требованием о представлении документов (информации» № **\*\*\*** от **\*\*\***г.;

- поручением № **\*\*\***об истребовании документов (информации) от **\*\*\*** г.;

- квитанцией о приеме электронного документа с отметкой о получении **\*\*\***г.;

- 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 НК РФ) от **\*\*\***г.;

- квитанцией о приеме электронного документа;

- сведениями из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

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, а также 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 являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридическим лицам, а также их работникам 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.

**\*\*\*** «**\*\*\***»,**\*\*\*** которого является Ефремов Н.В. является микропредприятием, что подтверждено сведениями Единого государственного реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

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 -** **\*\*\*** **\*\*\* «\*\*\*» - Ефремова Николая Владимировича** 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 /подпись/ М.М. Апразов**