**УИД: 91MS0038-01-2022-000690-21**

**Дело № 5-38-122/2022**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

31 марта 2022 года г. Евпатория

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 несвоевременного несообщения истребуемой налоговым органом информации, необходимой для осуществления налогового контроля по требованию Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым в порядке, установленном статьей 931 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 информации, в связи с чем \*\*\*г. \*\*\* «\*\*\*» ИНН \*\*\* было сформировано и направлено по системе ТКС требование №\*\*\* от \*\*\*. по взаимоотношениям с \*\*\* «\*\*\*», ИНН \*\*\*. А именно:

1. документы:
	1. Договоры, контракты, соглашения, действующие в период \*\*\*-\*\*\* гг., в т.ч. Договор №\*\*\*уступки права требования от \*\*\*г.;

1.2. Счета на оплату;

1.3. Счета-фактуры к договорам;

1.4. Платежные документы, в т.ч. кассовые документы, банковские выписки, согласие расчётов по договорам;

1.5. Акты сверки по состоянию на \*\*\*, на \*\*\*, на \*\*\*и на \*\*\*, в разрезе каждого договора;

1.6. Акты зачёта взаимных требований, бартерных операций, дарений, прочее;

1.7. Реестр (ведомость) дебиторской, кредиторской задолженности в разрезе каждой заключенного договора на \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*;

1.8. Товарные накладные, ТТН или иные транспортные документы к договорам;

1.9. Акты приёма-передачи основных средств, товаров, работ, услуг;

1.10. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам \*\*\*, \*\*\*. \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*,\*\*\*, \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*,\*\*\*,\*\*\* за \*\*\*, \*\*\*, \*\*\* гг.;

1.11. Журналы ордера по счетам \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*, \*\*\*,\*\*\*, \*\*\*, \*\*\* за \*\*\* - \*\*\*, \*\*\* гг.

2) информацию:

2.1. о распорядителях денежными средствами на банковских счетах и иным имуществом (ФИО, должность, доверенность, иное);

2.2. о лице, ответственном за финансово-хозяйственную деятельность, бухгалтерский и налоговый учет (ФИО, должность, доверенность, иное);

2.3. о материально-ответственных лицах за \*\*\*-\*\*\* гг. (ФИО, должность);

2.4. о наличии дебиторской, кредиторской задолженности между организациями на \*\*\* (сумма, за что. реквизиты договора, дата образования);

2.5. о согласовании условий уступки прав требований с организациями, в т.ч. с \*\*\*"\*\*\*" (ИНН \*\*\*) (место согласования, ответственные лица) по первоначальному договору с документальным подтверждением.

 Требование о представлении документов и информации, направленное по ТКС принято налогоплательщиком \*\*\*г. согласно реестра документов, отправленных налогоплательщику по ТКС 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 \*\*\*г. (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.

 В Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым отсутствуют сведения о повторности несообщения (несвоевременного сообщения) \*\*\* «\*\*\*» запрашиваемой налоговым органом информации.

 Время совершения правонарушения: 00 часов 01 минута \*\*\*г.

 Местом совершения правонарушения является - \*\*\* «\*\*\*»,\*\*\*.

 Состав правонарушения: В нарушение пункта 5 статьи 93.1 НК РФ \*\*\* «\*\*\*», наделенный правом и полномочиями по представлению интересов юридического лица \*\*\* «\*\*\*», Ефремов Николай Владимирович 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) 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, направил в адрес суда телефонограмму, в которой просит рассмотреть дело в его отсутствие, вину в совершении правонарушения признает в полном объеме, с протоколом согласен.

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 \*\*\* \*\*\* «\*\*\*», компетентным лицом в соответствии с требованиями ст. 28.2. КоАП РФ;

- выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, согласно которой \*\*\* «\*\*\*», зарегистрировано с 29.11.2011 г., директором является Ефремов Н.В.;

- уведомлением о времени и месте составления протокола об АП;

- квитанцией о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде;

- требованием о предоставлении документов №\*\*\* от \*\*\*г.;

- реестром документов;

- актом об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях от \*\*\*г.;

- сведениями из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства 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, а также смягчающее административную ответственность обстоятельство – признание вины, отсутствие обстоятельств 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.

\*\*\* «\*\*\*», директором 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**