**УИД: \*\*\***

**Дело № 5-38-166/2023**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

01 июня 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 о привлечении к административной ответственности 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: Республика Крым, г. Евпатория, ул. \*\*\*, д. \*\*\*, лит. \*\*\*, пом. \*\*\*., 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 931 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с 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 Исполнителю поручено истребовать документы (информацию) у налогоплательщика \*\*\*» ИНН \*\*\*, касающихся деятельности \*\*\*ИНН \*\*\*, а именно:

1. Договора (Контракты) с приложениями и доп. соглашениями, заключенные с \*\*\*ИНН \*\*\* действующие в\*\*\* квартале \*\*\* года;
2. Счета-фактуры, заключенные с \*\*\*" ИНН \*\*\* (\*\*\*), действующие в \*\*\* квартале \*\*\* года;
3. Товарные накладные по вышеуказанным счетам-фактурам Товарно­транспортные накладные по вышеперечисленным счетам-фактурам Акт выполненных работ;
4. Справки о стоимости выполненных работ по вышеуказанным счетам- фактурам Акт сверки расчетов с контрагентом в действующие в \*\*\* квартале \*\*\* года;
5. Платежные документы, подтверждающие оплату по вышеперечисленным счетам-фактурам;
6. В случае произведения зачетов взаимных требований необходимо представить подтверждающие первичные документы (договоры с приложениями, счета-фактуры и т.п.);
7. Карточки бухгалтерских счетов по контрагенту действующие в \*\*\* квартале \*\*\* года;
8. Штатное расписание с указанием должности действующие в \*\*\* квартале \*\*\* года;

2) информацию:

1. каким образом были установлены контакты с вышеуказанным контрагентом; с кем и где именно происходило сотрудничество от лица вышеуказанного контрагента; адреса, сайты, контактные данные руководителей (представителей) контрагентов; где, как и с кем из представителей контрагентов происходило деловое общение и подписывались документы; каким образом и где происходила передача документации; были ли доверенности у представителей контрагентов (представить); проверялись ли обществом контрагенты на предмет реального осуществления финансово-­хозяйственной деятельности (какие подтверждающие документы истребовались);
2. в случае реализации товара (материалов, оборудования) необходимо представить информацию о поставщиках товара, реализованного в адрес покупателя с указанием наименования и ИНН, пояснить каким образом осуществлялась поставка товара от поставщиков Вашей организации до конечного покупателя;
3. в случае оказания автотранспортных услуг необходимо пояснить, каким образом (отразить транспортную схему доставки товара) и куда (адрес) осуществлялась доставка товара (в т.ч. пункты погрузки/разгрузки; указать ФИО лиц, получивших/передавших ТМЦ); с приложением подтверждающих документов ТТН, путевые листы); предоставлялись ли документы, подтверждающие качество приобретенных товаров (с приложением подтверждающих документов);
4. в случае выполнения работ (оказания услуг) необходимо указать место выполнения работ (оказания услуг), наименование объекта, в случае привлечения к выполнению работ (оказанию услуг) третьих лиц необходимо указать данную информацию (наименование, ИНН, ФИО физических лиц фактически выполнявших работ), указать необходимость наличие допусков СРО, спец. образования, лицензий.

Необходимо представить информацию о наличии пропускного режима на объектах, о наличии заявок на оформление пропусков, с их приложением.

В соответствии с п. 4 ст. 93.1 и п. 4 ст. 31 НК РФ, а также приказ ом 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 ООО «КРЫМ- ЛОГИСТИКА» своевременно сформировано и направлено в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота требование от \*\*\* №\*\*\* о предоставлении документов (информации) с приложением копии поручения МИФНС №4 по Омской области 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 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.

Согласно п. 1 ст. 129.1 НК РФ неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 5000 рублей. Согласно п. 2 ст. 129.1 НК РФ те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года, влекут взыскание штрафа в размере 20000 рублей. Установлено повторное совершение налогового правонарушения \*\*\* в течение календарного года - решение о привлечении к ответственности от \*\*\*№\*\*\*.

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

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

Чайковский В.И. в судебное заседание не явился, о времени и месте его проведения извещен надлежащим образом, причину неявки в судебное заседание не пояснил.

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;

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

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

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

- 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 от 20.07.2022 г.;

- поручением об истребовании документов и информации №\*\*\* от \*\*\* 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 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 частью 1 статьи 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**