**УИД: 91 MS0038-01-2021-001004-33**

**Дело № 5-38-246/2021**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

10 июня 2021 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 –

**\*\*\* \*\*\* «\*\*\*» Шабалкина Павла Андреевича**, **\*\*\***,

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

**УСТАНОВИЛ:**

Шабалкин П.А., 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.

Так, **\*\*\***г. МИФНС №**\*\*\*** по **\*\*\***было сформировано и направлено по системе ТС требование № **\*\*\*** от **\*\*\***г. по взаимоотношениям с **\*\*\*** «**\*\*\***», ИНН **\*\*\***, а именно поручается истребовать:

1) документы:

- договор поставки по взаимоотношениям с **\*\*\*** "**\*\*\***" за период с **\*\*\***по **\*\*\***;

- счета-фактуры №**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\*** №**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\***от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\*** №**\*\*\***от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\***, №**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***№**\*\*\*** от **\*\*\***;

- товарные накладные за период с \*\*\* по \*\*\*;

- товарно-транспортные накладные за период с \*\*\*по \*\*\*;

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам \*\*\*, \*\*\* за период с \*\*\*по \*\*\*;

- акты сверки по состоянию на \*\*\*, \*\*\*;

- доверенности на получение ТМЦ;

2) информацию:

- в случае, если \*\*\* "\*\*\*", ИНН \*\*\*, КПП \*\*\*: является производителем/исполнителем, просим предоставить документ подтверждающие факт производства реализованных товаров (работ, услуг), имелась физическая возможность произвести данный товар (выполнить работы, оказать ycлyги в заявленном количестве (копию лицензии на право осуществление вида деятельное (при необходимости), наличие сырья, необходимого для производства, наличие производственных мощностей, штатная численность и т.д.);

- не является производителем/исполнителем поставленных в адрес 0 ( «\*\*\*, ИНН \*\*\* товаров (работ, услуг), просим указать данные поставщиках/исполнителях (ИНН/КПП, наименование, юридический адрес, банковские реквизиты), с предоставлением копий первичных документов, основании которых были оприходованы и оплачены товары, работы, услуги (договор счета-фактуры, грузовые таможенные декларации, платежные поручения и др.), также отражение операций по приобретению данных товаров (работ, услуг) в книге покупок;

- предоставить пояснения о способе, дате и месте передачи товаров (работ, услуг, имущественных прав) \*\*\* "\*\*\*" в адрес \*\*\* «\*\*\*с приложением копий первичных документов (товарные и/или товарно-транспортные накладные, доверенность на получение товаров (работ, услуг), акты выполненных работ (услуг), платежных поручений, выписок банка и т.д.)

Требование о представлении документов и информации, направленное по ТКС, принято налогоплательщиком \*\*\* г. согласно реестра документов, отравленных налогоплательщику по ТКС программы АИС Налог 3.

В соответствии с п.2. ст.93.1. Н РФ требование о предоставлении документов (информации) № \*\*\* от \*\*\*г. организации следовало исполнить в десятидневный срок со дня его получения, т.е. не позднее \*\*\*года (представить документы лично, через представителя на основании доверенности, направить почтовой или в тот же срок сообщить, что налогоплательщик не располагает и истребуемыми документами (информацией). В случае если истребуемые документы (информация) могли быть представлены в указанный срок, налоговый орган вправе продлить срок представления документов по ходатайству лица.

На момент составления акта из всех вышеперечисленных документов представлен был лишь один договор согласно пункта 1.1. требования.

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

В суде Шабалкин П.А. вину в совершении правонарушения признал, раскаялся в содеянном, пояснил, что умысла на совершение правонарушения не имел, \*\*\* «\*\*\*» включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, его бухгалтер на тот момент занималась всеми документами. Просил назначить наказание в виде предупреждения.

Выслушав Шабалкина П.А., исследовав материалы дела, мировой судья считает достоверно установленным, что Шабалкин П.А., 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 Шабалкина П.А. в совершении правонарушения подтверждается:

- протоколом об административном правонарушении № \*\*\* от \*\*\* года, составленным в отношении \*\*\* \*\*\* \*\*\*» Шабалкина П.А. компетентным лицом в соответствии с требованиями ст. 28.2 КоАП РФ;

- выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, согласно которой \*\*\* «\*\*\*», зарегистрировано \*\*\* г., \*\*\*является Шабалкин П.А.;

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

-отчетом об отслеживании отправления;

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

-отчетом об отслеживании отправления;

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

- отчетом об отслеживании отправления;

- 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 18.09.2020 г.;

-реестром документов;

- 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 смягчающие административную ответственность обстоятельства – признание вины, раскаяние в содеянном, наличие на иждивении одного малолетнего ребенка, 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.

\*\*\* «\*\*\*»,\*\*\* которого является Шабалкин П.А. 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 – \*\*\* \*\*\* **«**\*\*\***» - Шабалкина Павла Андреевича** 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**