**УИД: \*\*\***

**Дело № 5-38-491/2023**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

27 декабря 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 \*\*\*, 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 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

На основании п. 1 ст. 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации вне рамок проведения налоговых проверок у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения информации, в связи с чем, Исполнителю поручено истребовать документы и информацию у налогоплательщика \*\*\* по взаимоотношениям с \*\*\*, а именно:

1) документы:

1. Договоры со всеми приложениями, дополнениями, спецификациями и неотъемлемыми частями по взаимоотношениям с \*\*\*ИНН \*\*\* заключенные и действовавшие в период \*\*\*.;
2. Договоры со всеми приложениями, дополнениями и спецификациями, заключенные с исполнителями (поставщиками), привлеченными для выполнения обязательств, предусмотренных документами, указанными в пункте 1.1 настоящего поручения за период \*\*\*гг.;
3. В случае, если договоры, указанные в п. 1.1 - 1.2 настоящего поручения заключены по результатам проведения конкурсных процедур, предоставить конкурсную документацию, именно: Заявки всех участников на участие в аукционах с приложением документов, Протоколы рассмотрения заявок на участие в аукционах, Протоколы подведения и аукционов, Проектно-сметную-документацию;
4. Счета-фактуры, оформленные в рамках договоров, указанных в пунктах 1.1 настоящего поручения за период \*\*\*.;
5. Счета, оформленные в рамках договоров, указанных в пунктах 1.1 - 1.2 настоящего поручения за период \*\*\*.;
6. Заказы, заявки на поставку, изготовление, либо оказание услуг, работ в части взаимоотношений с контрагентами, выступавшими стороной по договорам, в рамках которых были оформлены документы, указанные в пунктах 1.1 - 1.2 настоящего поручения за период \*\*\*.;
7. Отчеты, пояснительные записки или иные документы, коммерческая, деловая переписка, оформлявшиеся - с предприятиями, выступавшими стороной по договорам, указанным в пунктах 1.1 - 1.2 настоящего поручения за период \*\*\*гг.;
8. Акты о приемке выполненных работ (\*\*\*), Справки о стоимости выполненных работ и затрат (\*\*\*), а также Акты приемки законченного строительством объекта (\*\*\*), оформленные в рамках договоров, указанных в пунктах 1.1-1.2 за период \*\*\*гг.;
9. Акты освидетельствования скрытых работ, оформленные в рамках договоров, указанных в пунктах 1.1 - 1.2 за период \*\*\*.;

1.10 Общие журналы работ (\*\*\*), оформленные в рамках договоров, указанных в пунктах 1.1 - 1.2 за период \*\*\*.;

1.11 Товарные накладные, акты о приеме-передаче по форме №\*\*\*, накладные по форме \*\*\*, иные приёмо-передаточные документы (с приложением паспортов качеств сертификатов или иных аналогичных документов), оформленные по договорам, указанным в пунктах 1.1. -1.2 за период \*\*\*.;

1.12 Товарно-транспортные накладные (с приложением путевых листов, а также доверенностей на получение \*\*\*) в части исполнения договоров, указанных в пунктах 1.1. - 1.2, за период \*\*\*гг.;

1.13 Карточки бухгалтерских счетов оформленные в рамках исполнения договоров, указанных в пунктах 1.1. - 1.2, за период \*\*\*.;

1.14 Платежные поручения (или иные аналогичные документы), оформленные в рамках договоров, указанных в пунктах 1.1 - 1.2 настоящего поручения за период \*\*\*.;

1.15 Доверенности на представителей организаций, выступавших стороной по договорам, указанным в пунктах в пунктах 1.1 - 1.2 настоящего поручения за период \*\*\*.; (наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

2.1 В случае, если \*\*\*не является конечным потребителем товаров, работ, услуг, приобретенных у поставщика \*\*\*ИНН \*\*\*, представить информацию об организациях, которым указанные товары, работы, услуги были перепроданы;

2.2 Представить сведения о должностных лицах Вашего предприятия, в обязанности которых входило рабочее контактирование с представителями компаний, выступавших стороной по договорам, указанным в пунктах в пунктах 1.1 - 1.2 настоящего поручения - с указанием ФИО и должности, контактных данных;

2.3 Представить сведения о представителях организаций, являвшихся стороной по контрактам (договорам), указанным в пунктах 1.1 - 1.2 настоящего поручения, выступавших в качестве контактных лиц - с указанием ФИО, должности, контактных данных;

2.4 Представить перечень привлеченных соисполнителей (субподрядчиков), с отражение? видов выполняемых работ и реквизитов заключённых договоров, в исполнения договора указанного в пункте 1.1 настоящего поручения;

2.5 Запрашиваемые документы (информация) истребуются при проведении выездной налоговой проверки \*\*\*ИНН \*\*\*;

В соответствии с п. 4 ст. 93.1 и п. 4 ст. 31 НК РФ, 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 по телекоммуникационным каналам связи» (далее Порядок), в адрес \*\*\*, ИНН \*\*\*Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым своевременно сформировано и направлено по средствам почты России требование от \*\*\*. № \*\*\* о предоставлении документов (информации с приложением копии поручения от \*\*\*№\*\*\*, направленное Межрайонной инспекцией ФНС по контролю и надзору за налогоплательщиками в сфере бюджетной финансирования (Инициатор).

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»).

\*\*\*. вышеуказанное требование получено \*\*\*, согласно информации с сайта Почты России отчета об отслеживании почтовых отправлений (\*\*\*).

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 \*\*\* года (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.

Документы (информация), затребованные налоговым органом, \*\*\* не представлены, чем нарушен пункт 5 статьи 93.1 НК РФ.

Неправомерное не предоставление налогоплательщиком в срок истребованных документов (информации) препятствует осуществлению налоговым органом его функций и своевременному проведению мероприятий налогового контроля (по идентификации реальных/ нереальных операций контрагентов, правильности определения объектов налогообложения и сумм действительных обязанностей налогоплательщиков по уплате соответствующих налогов в бюджетную систему Российской Федерации, пр.)

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.

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.

Временем совершения нарушения является \*\*\*. Местом совершения правонарушения является - \*\*\*.

 Состав правонарушения: В нарушение пункта 5 статьи 93ˡ НК РФ \*\*\*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, направил в адрес мирового судьи телефонограмму, согласно которой вину в совершении правонарушения признает, просит рассмотреть дело в его отсутствие.

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 директора \*\*\*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., директором является Чайковский В.И;

- копией списков 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;

- 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 \*\*\*г.;

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

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

- квитанции о приеме электронного документа и другим 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**