**УИД: 91 MS0038-01-2022-003335-40**

**Дело № 5-38-548/2022**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

30 ноября 2022 года 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 –

**директора Общества с ограниченной ответственностью «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА» - Ким Натальи Викторовны**, 24.07.1988 года рождения, уроженки г. Джанкой, Крымской области, гражданки Российской Федерации, паспорт 03 14 №907061, выдан 18.05.2014 г., ФМС, код подразделения 900-003, зарегистрированной по адресу: Республика Крым, Раздольненский район, с. Кумово, пер. Пионерский, д.12

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

**УСТАНОВИЛ:**

Ким Н.В. директором ООО «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА», зарегистрированного по адресу: 297407, Республика Крым. г. Евпатория, ул. Киевская, д.48-50, литер В, кабинет 53, совершено 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 (далее - НК РФ).

Так, в ходе проведения выездной налоговой проверки Общества с ограниченной ответственностью «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА» ИНН 9101032823/КПП 911001001 (далее ООО «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА», налогоплательщик, общество) на основании Решения Межрайонной инспекции ФНС России №6 по Республике Крым о проведении выездной налоговой проверки №4 от 24.12.2021 г. налоговым органом в соответствии со статьёй 93 Кодекса было сформировано требование о представлении документов (информации) №2420 от 24.12.2021 г. А именно:

1) документы:

1.1 документы за период с 01.01.2018 по 31.12.2020:

1.2 Документы, подтверждающие качество товара протокол испытания/ паспорта качества (полученные, выданные);

1.3 Договоры, заключенные между ООО «Парк-Отель «Романова»» и контрагентами с неотъемлемыми частями к ним (дополнительных соглашениями, спецификациями, приложениями, пр.).;

1.4 Документы, подтверждающие поставку товаров, работ, услуг;

1.5 Договоры о полной материальной ответственности с работниками ООО «Парк-Отель «Романова»;

1.6 Приказы ООО «Парк-Отель «Романова» по деятельности организации;

1.7 Главные книги с разбивкой по месяцам за периоды: 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г., 01.01.2019 - 31.12.2019, 01.01.2020-31.12.2020;

1.8 Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета (счета с 01 по 99, с 001 по 011) с разбивкой по месяцам за периоды: 01.01.2018 по 31.12.2018 г, с 01.01.2019 - 31.12.2019, 01.01.2020 - 31.12.2020;

1.9 Оборотно-сальдовые ведомости в разрезе контрагентов (счета №№ 41, 58, 60, 62, 66, 67, 76) с разбивкой по месяцам за периоды: 01.01.2018 – 31.12.2018, 01.01.2019 - 31.12.2019, 01.01.2020 - 31.12.2020;

1.10 Аналитические регистры бухгалтерского учета, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах, доходах и расходах внутри синтетических счетов № 01, 02, 04, 08, 10, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 41, 43, 44, 50, 51, 58, 60, 62, 66, 67, 68, 70, 76, 90, 91 (в зависимости от объема хозяйственных операций: журналы – ордера, карточки счетов, ведомости, анализы счетов и субсчетов, анализы субконто и т.п.) с разбивкой по месяцам за периоды: 01.01.2018 - 31.12.2018, 01.01.2019 - 31.12.2019, 01.01.2020 - 31.12.2020;

1.11 Налоговые регистры по налогооблагаемой базе организации за периоды: 01.01.2018 - 31.12.2018, 01.01.2019 - 31.12.2019, 01.01.2020 – 31.12.2020;

1.12 Журналы регистрации предъявленных и полученных счетов - фактур (при наличии);

1.13 Приказы о назначении руководителя организации и паевого бухгалтера за проверяемый период с 01.01.2018 г. по 31.12.2020 г., а также в период проведения проверки;

1.14 Приказы об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета за проверяемый период с приложением рабочего плана счетов;

1.15 Инвентаризационные описи и акты инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021;

1.16 Штатное расписание в период на 2018г., 2019г., 2020г.;

1.17 Положение об оплате труда в период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.18 Положение о премировании в период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.19 Коллективный договор в период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.20 Список сотрудников (с указанием занимаемых должностей) в период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.21 Лицевые карточки по начислению зарплаты работникам за период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.22 Договоры займа, финансовой помощи, ссуды, хозяйственные договоры, договоры на выполнение работ, оказание услуг, аренду спецтехники, на поставку товарно-материальных ценностей, отгрузку ТМЦ, договоры ответственного хранения, дополнительные соглашения, изменения с неотъемлемыми частями к ним (спецификациями, приложениями, заявками), а также другие договоры в случае их наличия, действующие в период с 01.01.2018 по 31.12.2020 г;

1.23 Техническую документацию (исполнительную документацию) к вышеперечисленным договорам;

1.24 Лицензии на осуществление хозяйственной деятельности с 01.01.2018 по 31.12.2020; разрешительные документы правоустанавливающего органа на ведение работ по объектам (при наличии);

1.25 Свидетельства СРО (при наличии);

1.26 Индивидуальные трудовые договоры с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.27 Разрешения на работу иностранным гражданам или лицам без гражданства за период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.28 Приказ об установлении лимита кассы за период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.29 Акты приема-передачи выполненных работ, оказанных услуг (с приложением копий обосновывающих документов), за период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.30 Справки о стоимости выполненных работ (оказанных услуг), на основании которых составлены акты о приёмке выполненных работ (оказанных услуг) и счета - фактуры за период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.31 Первичные банковские и кассовые документы за период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.32 Документы складского учета, в том числе: МХ-1 "Акт о приеме - передаче товарно - материальных ценностей на хранение", МХ-2 "Журнал учета товарно - материальных ценностей, сданных на хранение", МХ-3 "Акт о возврате товарно - материальных ценностей, сданных на хранение", МХ-4 "Журнал учета поступающих грузов", МХ-5 "Журнал учета поступления продукции, товарно - материальных ценностей в места хранения", МХ-6 "Журнал учета расхода продукции, товарно - материальных ценностей в местах хранения", МХ-7 "Журнал учета поступления плодоовощной продукции в места хранения", МХ-8 "Журнал учета расхода плодоовощной продукции в местах хранения", МХ-9 "Весовая ведомость", MX-10 "Партионная карта", МХ-11 "Акт о расходе товаров по партии", MX-12 "Акт о расходе товаров по партиям", MX-13 "Акт о контрольной проверке продукции, товарно - материальных ценностей, вывозимых из мест хранения", MX-14 "Акт о выборочной проверке наличия товарно - материальных ценностей в местах хранения", MX-15 "Акт об уценке товарно - материальных ценностей", MX-18 Накладная на передачу готовой продукции в места хранения", MX-19 "Ведомость учета остатков товарно - материальных ценностей в местах хранения", МХ-20 Отчет о движении товарно - материальных ценностей в местах хранения", MX-20а "Отчет о движении товарно - материальных ценностей в местах хранения", МХ-21 Отчет экспедитора", иные документы складского учета;

1.33 Товарные накладные, подтверждающие поставку товаров за период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.34 Заявки на поставку и транспортировку ТМЦ с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.35 Товарно-транспортные накладные (транспортные накладные, путевые листы и иные документы), подтверждающие перевозку грузов за период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.36 Счета - фактуры за период с 01.01.2018 по 31.12.2020:

1.37 Доверенности (выданные, полученные), действовавшие в период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.38 Журнал регистрации доверенностей за период с 01.01.2018 по 31.12.2020;

1.39 Отчеты о расходах исполнителя по оказанным услугам, выполненным работам; отчеты о расходе материалов в строительстве (по форме № М-29);

1.40 Акты сверок контрагентов по взаиморасчетам с ООО Парк-Отель "Романова";

1.41 Документы, подтверждающие использование оборудована, спецтехники на конкретном объекте строительства с указанием его точного адреса:

1.42 Документы, подтверждающие выход учредителей, передачу долей в уставном капитале (договора, акты приема-передачи, решения учредителей, кассовые документы, банковские документы, акты зачета требований и др);

1.43 Наряд - заказы на проведение ремонтов ООО «Парк-Отель Романова».

В соответствии с п. 2 ст. 93 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 ООО «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА» Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым требование о представлении документов (информации) от 24.12.2021 направлено в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, а так же вручено 27.12.2021г. директору организации лично.

Пунктом 3 статьи 93 Кодекса предусмотрено, что документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются в течение 10 дней (20 дней - при налоговой проверке консолидированной группы налогоплательщиков) со дня получения соответствующего требования.

В случае, если проверяемое лицо не имеет возможности представить истребуемые документы в течение установленного настоящим пунктом срока, оно в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, письменно уведомляет проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в течение которых проверяемое лицо может представить истребуемые документы. В течение двух дней со дня получения такого уведомления руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе на основании этого уведомления продлить сроки представления документов или отказать в продлении сроков, о чем выносится отдельное решение. Ходатайство о продлении сроков предоставления документов от организации не поступало.

Таким образом, срок предоставления документов (информации) до 18.01.2022г.

Установлено, что на требование Межрайонной инспекции ФНС России №6 по Республике Крым от 24.12.2021 №2420 ООО «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА» не предоставило документы (информацию) в установленный срок. Документы были предоставлены частично 07.02.2022 г., 08.02.2022 и 09.02.2022.

Кроме того не предоставлены 18 документов по п. 1.7 (3 документа), 1.10, 1.11 (3 документа), 1.13 (3 документа), 1.14, 1.15, 1.31(2 документа), 1.32, 1.33, 1.37, 1.42. Согласно пункту 4 статьи 93 Кодекса отказ проверяемого лица от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную статьей 126 настоящего Кодекса. В соответствии с пунктом 1 статьи 126 Кодекса непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 119, 129.4, 129.6, 129.9-129.11 настоящего Кодекса, а также пунктами 1.1 и 1.2 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый не представленный документ.

Таким образом, при предоставлении запрошенных документов (информации) на требования налогового органа от 24.12.2021 №2420 ООО «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА» нарушены нормы статьи 93 Кодекса (по срокам и полноте исполнения требования Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым).

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

Время совершения правонарушения: 00 часов 01 минута 19.01.2022г.

Местом совершения правонарушения является - Республика Крым, г. Евпатория, ул. Киевская, д. 48-50, литер В, кабинет 53.

В суд директор ООО «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА» Ким Н.В. не явилась, о времени и месте рассмотрения дела извещена в установленном порядке, заявлений об отложении рассмотрения дела не представила, причину неявки суду не сообщила. В силу ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ мировой судья считает возможным рассмотреть данное дело в отсутствие Ким Н.В.

Исследовав материалы дела, мировой судья считает достоверно установленным, что Ким Н.В., как директор ООО «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА», совершила правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, а именно: 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 (далее - НК РФ) .

Вина Ким Н.В. в совершении правонарушения подтверждается:

- протоколом об административном правонарушении от 10.11.2022 года, составленным в отношении директора ООО «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА» компетентным лицом в соответствии с требованиями ст. 28.2 КоАП РФ;

- выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, согласно которой директором ООО «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА»» является Ким Н.В.;

- списком внутренних почтовых отправлений;

- уведомлением о месте и времени составления протокола об административном правонарушении от 21.10.2022 г.;

- списком внутренних почтовых отправлений;

- копией почтового уведомления;

- выпиской из ЕГРЮЛ;

- требованием о предоставлении документов (информации) от 24.12.2021 г;

- актом №451 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) 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 виновной, ее 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 –** **директора Общества с ограниченной ответственностью «ПАРК-ОТЕЛЬ «РОМАНОВА» - Ким Наталью Викторовну** виновной в совершении правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначить ей наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в течение 10 суток в порядке, предусмотренном ст. ст. 30.1, 30.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**Мировой судья М.М. Апразов**