Дело № 5-39-55/2024

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

13 февраля 2024 года г.Евпатория, ул.Горького, 10/29

Мировой судья судебного участка №39 Евпаторийского судебного района (городской округ Евпатория) Республики Крым Фролова Елена Александровна,

рассмотрев дело об административном правонарушении, поступившее из Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым о привлечении к административной ответственности –

директора \*\*\*Ангелова (Дженджеруха) Олега Владимировича\*\*\*по ч.1 ст.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

УСТАНОВИЛ:

23 марта 2023 года в 00 час. 01 мин. Ангелов (Дженджеруха) О.В., являясь директором\*\*\*, расположенного по адресу: \*\*\*в установленный п. 5 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации срок не представил в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым документы и информацию, указанные в требовании №\*\*\* года.

В суд директор \*\*\*Ангелов (Дженджеруха) О.В. не явился, о времени и месте рассмотрения дела извещен в установленном порядке, согласно поступившей телефонограмме, просил рассмотреть дело в его отсутствие. Учитывая изложенное, в силу ч.2 ст.25.1 КоАП РФ мировой судья считает возможным рассмотреть данное дело в отсутствии Ангелова (Дженджеруха) О.В.

В соответствии с ч.1 ст.15.6 КоАП РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные 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, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей.

Совершение административного правонарушения и виновность директора \*\*\*Ангелова (Дженджеруха) О.В. подтверждаются исследованными доказательствами, а именно: протоколом об административном правонарушении от 28.12.2023 года №\*\*\* выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц в отношении \*\*\*от 16.11.2023 года, копией требования Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым №\*\*\* от 03.03.2023 года о представлении \*\*\*документов (информации), копией поручения Инспекции Федеральной налоговой службы №1 по г.Краснодару №\*\*\* от 02.03.2023 года об истребовании документов (информации), копией квитанции о приеме электронного документа, принятого \*\*\*15.03.2023 года, копией акта № \*\*\* от 12.04.2023 года об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации), копией квитанции о приеме электронного документа\*\*\* 19.04.2023 года.

Представленные доказательства получены с соблюдением требований закона, составлены надлежащим образом, согласуются между собой, имеют отношение к событию административного правонарушения и являются допустимыми доказательствами.

Как усматривается из материалов дела, 3 марта 2023 года в соответствии с п.1 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации и поручением Инспекции Федеральной налоговой службы №1 по г.Краснодару №\*\*\* от 02.03.2023 года Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым посредством телекоммуникационных каналов связи было направлено требование №\*\*\* о предоставлении \*\*\*информации и документов за период с 01.01.2019 года по 31.03.2022 года, касающихся деятельности \*\*\*контрагентом которого в указанный период являлось \*\*\*а именно: договоров (контрактов, соглашений), дополнительных соглашений, заключенных с \*\*\* оборотно-сальдовую ведомость по счетам\*\*\*, акта сверки расчетов с поставщиками (покупателями), акта о зачете взаимных требований (взаимозачет) с\*\*\*, карточки бухгалтерских счетов \*\*\*в разрезе субсчетов, товарно-транспортные документы, товарные накладные с \*\*\*, сертификаты качества на приобретенную продукцию, сертификаты качества на приобретенную продукцию и реализованную \*\*\*информацию о том, является ли \*\*\*производителем реализованной в адрес \*\*\*продукции (гсм, товара), и если не является, указать поставщиков продукции с приложением подтверждающих первичных документов (договора, счета-фактуры, карточки бухгалтерских счетов), а также документы (сведения), свидетельствующие о лицах, фактически осуществляющих перевозку приобретенных материалов, сведения о собственности и (или) права аренды транспортных средств.

Данное требование было получено \*\*\*по телекоммуникационным каналам связи 15 марта 2023 года.

В соответствии с п.1 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента, у лица, которое осуществляет (осуществляло) ведение реестра владельцев ценных бумаг, или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), эти документы (информацию), в том числе связанные с ведением реестра владельца ценных бумаг.

Истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), может проводиться также при рассмотрении материалов налоговой проверки на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговый мониторинг, вправе истребовать у контрагента или иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности организации, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, эти документы (информацию).

Согласно п.5 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации лицо, получившее требование о представлении документов (информации) в соответствии с пунктами 1, 1.1 и 3.1 настоящей статьи, исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок уведомляет, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Если истребуемые документы (информация) не могут быть представлены в указанные в настоящем пункте сроки, налоговый орган при получении от лица, у которого истребованы документы (информация), уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) и о сроках (при необходимости), в течение которых эти документы (информация) могут быть представлены, вправе продлить срок представления этих документов (информации).

Однако, в установленный п.5 ст.93.1 НК РФ срок указанные в требовании №\*\*\* от 3 марта 2023 года документы и информация не были представлены \*\*\*в Межрайонную ИФНС № 6 по Республике Крым.

Согласно сведениям Единого государственного реестра юридических лиц, Ангелов (Дженджеруха) О.В. на момент совершения данного административного правонарушения являлся директором\*\*\*.

Исследовав все обстоятельства дела и оценив доказательства в их совокупности, мировой судья пришел к выводу, что в действиях директора \*\*\*Ангелова (Дженджеруха) О.В. имеется состав административного правонарушения, предусмотренного 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) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи.

При назначении административного наказания, соблюдая требования ст.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировым судьей учитываются характер совершенного правонарушения, обстоятельства его совершения, личность и имущественное положение правонарушителя, который является гражданином Российской Федерации.

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность, и обстоятельств, отягчающих административную ответственность, в отношении Ангелова (Дженджеруха) О.В. не установлено.

Учитывая изложенное, а также что Ангелов (Дженджеруха) О.В. впервые совершил административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), 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, \*\*\*согласно данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, является микропредприятием, в силу ч.1 ст.4.1.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях мировой судья считает возможным заменить в отношении него административное наказание в виде административного штрафа на предупреждение. Данный вид наказания в данном случае является целесообразным и достаточным для его исправления, а также для предупреждения совершения им новых правонарушений.

Руководствуясь ч.1 ст. 15.6, ст.ст.4.1.1, 29.9, 29.10 КоАП РФ, мировой судья

ПОСТАНОВИЛ:

Признать директора \*\*\* Ангелова (Дженджеруха) Олега Владимировича виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить ему административное 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 Е.А. Фролова