Дело № 5-39-106/2023

УИД:91MS0039-01-2023-000390-11

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

6 июня 2023 года г.Евпатория, ул.Горького, 10/29

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

с участием защитника лица, в отношении которого ведется производство по делу - Плюта В.А.,

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

\*\*\*Щербань Вадима Александровича, \*\*\*,

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

УСТАНОВИЛ:

8 июня 2022 года в 00 час. 01 мин. Щербань В.А., являясь \*\*\*, 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 №\*\*\* от 17 мая 2022 года.

В суд \*\*\*Щербань В.А. не явился, о времени и месте рассмотрения дела извещен в установленном порядке, ходатайств об отложении рассмотрения дела не заявил. Учитывая изложенное, в силу ч.2 ст.25.1 КоАП РФ мировой судья считает возможным рассмотреть данное дело в отсутствии Щербань В.А.

Защитник \*\*\*Щербань В.А.- Плюта В.А. указал об отсутствии вины \*\*\*Щербань В.А. в совершении правонарушения. Пояснил, что требование Межрайонной ИФНС № 6 по Республике Крым № \*\*\*от 17 мая 2022 года было получено \*\*\*по телекоммуникационным каналам связи 24 мая 2022 года. Между тем, в данном требовании, в котором по взаимоотношениям с \*\*\*указаны несколько десятков счетов-фактур по разным спецификациям, не содержатся сведения, позволяющие идентифицировать конкретную сделку, в отношении которой истребуются документы и информация, поскольку отгрузка товара по каждой спецификации рамочного договора поставки является отдельной сделкой. В связи с этим \*\*\* направило в Межрайонную ИФНС России №6 по Республике Крым ответ на требование с просьбой конкретизировать сделку в соответствии со ст.93.1 НК РФ, который был оставлен без внимания. Кроме того, просил учесть, что решением Управления федеральной налоговой службы по Республике Крым была удовлетворена жалоба \*\*\* и отменено решение о привлечения общества к ответственности за налоговое правонарушение, поскольку не приведено обоснованных доказательств наличия события налогового правонарушения, предусмотренного ст. 129.1 НК РФ. При таких обстоятельствах просил прекратить производство по данному делу, в связи с отсутствием состава административного правонарушения.

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 \*\*\*Щербань В.А. подтверждаются исследованными доказательствами, а именно: протоколом об административном правонарушении от 29.03.2023 года №\*\*\*, выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц в отношении \*\*\*от 01.03.2023 года, копией требования Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым №\*\*\* от 17.05.2022 года о представлении \*\*\*документов (информации), копией квитанции о приеме электронного документа, принятого 24.05.2022 года, копией акта № \*\*\* 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) от 06.07.2022 года, копией квитанции о приеме электронного документа \*\*\*06.07.2022 года, а также показаниями опрошенной в качестве свидетеля ведущего специалиста-эксперта отдела выездных проверок Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым \*\*\*.

Так, опрошенная в качестве свидетеля по делу ведущий специалист-эксперт отдела выездных проверок Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым \*\*\*, пояснила, что \*\*\*не представило в установленный срок в Межрайонную ИФНС № 6 по Республике Крым документы и информацию по требованию № \*\*\* от 17.05.2022 года, в связи с чем ею в отношении \*\*\* Щербань В.А. был составлен протокол об административном правонарушении по ч.1 ст.15.6 КоАП РФ. Также пояснила, что содержание указанного требования было конкретным и исполнимым, в нем имелись ссылки на конкретные счета-фактуры. При этом из положений статьи 93.1 НК РФ не следует, что у налогоплательщика есть право отказать в представлении документов, поскольку предъявленное требование представляется ему необоснованным. Закон не предоставил налогоплательщику полномочий для проверки оснований направления налоговым органом требования об истребовании документов (информации). Налогоплательщик не вправе оценивать относимость истребуемых документов к контрольным мероприятиям налогового органа, поскольку такая оценка находится в компетенции налогового органа, осуществляющего в установленном законом порядке контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов. При наличии в требовании о представлении документов (информации) указания на наименование первичных учетных документов и налогового периода, к которому они относятся, требование о предоставлении документов является определенным и понятным для лица, которому оно адресовано. Кроме того, 12 августа 2022 года \*\*\*по данному факту было привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, признало свою вину и уплатило штраф.

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, 17 мая 2022 года в соответствии с п.2 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым \*\*\*посредством телекоммуникационных каналов связи было направлено требование №\*\*\* о предоставлении документов и информации, а именно: счетов-фактуры за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года с \*\*\*, ИНН \*\*\*, а именно: №\*\*\* от 14.01.2019 года, №\*\*\* от 18.01.2019 года, №\*\*\* от 25.01.2019 года, № \*\*\* от 15.02.2019 года, №\*\*\* от 18.02.2019 года, №\*\*\* от 22.04.2019 года, №\*\*\* от 22.04.2019 года,  
№\*\*\* от 06.05.2019 года, №\*\*\* от 15.05.2019 года, №\*\*\* от 16.05.2019 года, №\*\*\* от 20.05.2019 года, №\*\*\*от 10.06.2019 года, №\*\*\* от 17.06.2019 года, №\*\*\* от 08.07.2019 года, №\*\*\* от 01.10.2019 года, №\*\*\* от 03.10.2019 года, №\*\*\* от 06.11.2019 года, №\*\*\* от 03.11.2020 года, №\*\*\* от 04.11.2020 года, №\*\*\* от 04.12.2020 года, №\*\*\* от 05.06.2020 года, №\*\*\* от 06.07.2020 года, №\*\*\* от 07.09.2020 года, №\*\*\* от 08.06.2020 года, №\*\*\* от 09.11.2020 года, №\*\*\* от 10.07.2020 года, №\*\*\* от 12.05.2020 года, № \*\*\* от 13.01.2020 года, №\*\*\* от 14.01.2020 года, №\*\*\* от 14.09.2020 года, №\*\*\* от 15.06.2020 года, №\*\*\* от 16.01.2020 года, №\*\*\* от 16.11.2020 года, №\*\*\* от 17.02.2020 года, №\*\*\* от 17.08.2020 года, №\*\*\* от 17.12.2020 года, №\*\*\* от 20.01.2020 года, №\*\*\* от 20.10.2020 года, №\*\*\* от 21.08.2020 года, №\*\*\*от 21.12.2020 года, №\*\*\* от 24.04.2020 года, №\*\*\* от 24.08.2020 года, №\*\*\* от 25.03.2020 года, №\*\*\* от 27.01.2020 года, №\*\*\* от 27.04.2020 года, №\*\*\* от 28.08.2020 года; договоры (контракты, соглашения) со всеми дополнениями и приложениями (на покупку товаров, материалов) за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года по взаимоотношениям с \*\*\*, действующие согласно счетов-фактур указанных в п.1.1 настоящего требования; товарную накладную за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года с \*\*\*; товарно-транспортную накладную за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года с \*\*\*; транспортную накладную за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года с \*\*\*; сертификат соответствия (происхождения) на товар за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года с \*\*\*; паспорт качества на товар за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года с \*\*\*; сведения о наличии и использовании транспортных средств: ПТС; свидетельство о дарственной регистрации ТС; если ТС в лизинге, и лизингополучатель не указан в СРТС, то договор лизинга; если ТС в аренде - договор аренды ТС без экипажа; акт приема-передачи ТС в аренду; документы арендодателя за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года \*\*\*; акты приема-передачи товаров, работ, услуг за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года с \*\*\*; акт выполненных работ за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года с \*\*\*; акт сверки расчетов за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года с \*\*\*; сведения об адресах погрузки/разгрузки товаров за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года с \*\*\*.

Данное требование было получено \*\*\*24 мая 2022 года.

В соответствии с п.2 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

Согласно п.5 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации лицо, получившее требование о представлении документов (информации) в соответствии с пунктами 2 и 2.1 настоящей статьи, исполняет его в течение десяти 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 17 мая 2022 года документы и информация не были представлены \*\*\* в Межрайонную ИФНС № 6 по Республике Крым.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 01.03.2023 года, Щербань В.А. является \*\*\*.

Представленные защитником Щербань В.А. копии ответа \*\*\*на требование №\*\*\* от 17 мая 2022 года, квитанции о принятии Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым данного ответа 06.06.2022 года, а также копии акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях №\*\*\* от 06.07.2022 года, решения Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым № \*\*\* от 12.08.2022 года о привлечении \*\*\* к ответственности по п.2 ст.129.1 Налогового кодекса Российской Федерации, требования Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым № \*\*\* от 10.06.2022 года о предоставлении \*\*\* документов (информации), подтверждения даты отправки от 29.06.2022 года, акта № \*\*\* об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях от 29.07.2022 года, решения Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым № \*\*\* от 01.09.2022 года о привлечении \*\*\* к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное п.2 ст.129.1 Налогового кодекса Российской Федерации, решения Управления Федеральной налоговой службы по Республике Крым об отмене вышеуказанного решения Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым от 01.09.2022 года № \*\*\* не опровергают установленных мировым судьей обстоятельств и не свидетельствуют об отсутствии в действиях Щербань В.А. состава вменяемого ему административного правонарушения.

Вопреки возражениям защитника Щербань В.А. - Плюта В.А. требование Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым от 17.05.2022 года №\*\*\*соответствует нормам действующего налогового законодательства, вынесено в пределах предоставленных инспекции полномочий, не нарушает права и законные интересы общества при осуществлении предпринимательской и иной экономической деятельности. Вышеуказанное требование позволяет идентифицировать контрагента общества по взаимоотношениям с которым запрошены документы, а также какие конкретно документы и информацию, за какой период общество обязано было представить в инспекцию, содержит сведения, позволяющие идентифицировать конкретную сделку, в отношении которой истребуются документы и информация.

При этом статья 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации не устанавливает обязанности указания реквизитов или иных индивидуализирующих признаков документов в требовании налогового органа о представлении документов (информации). Нормы Налогового кодекса Российской Федерации также не содержат запрета на истребование документов (информации) по нескольким сделкам.

Кроме того, согласно решению Управления Федеральной налоговой службы по Республике Крым об отмене решения Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым от 01.09.2022 года № \*\*\* о привлечении \*\*\* к ответственности за правонарушение, предусмотренное ст.129.1 Налогового кодекса Российской Федерации, в требовании №\*\*\* от 10.06.2022 года Инспекцией указаны достаточные сведения, позволяющие идентифицировать сделки и запрашиваемые налоговым органом документы, вывод инспекции, отраженный в решении от 01.09.2022 года №\*\*\*, о непредставлении в установленный срок налоговому органу документов по запросу налогового органа подтверждается материалами дела.

Выслушав защитника лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, - Плюта В.А., свидетеля \*\*\*, исследовав все обстоятельства дела и оценив доказательства в их совокупности, мировой судья пришел к выводу, что в действиях \*\*\* Щербань В.А. 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 \*\*\*.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, в отношении Щербань В.А. не установлено.

Учитывая изложенное, а также что Щербань В.А. 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, 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 \*\*\*Щербань Вадима Александровича 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