Дело № 5-39-138/2024

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

 23 апреля 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 Общества с ограниченной ответственностью «Наш Крым» Ангелова (Дженджеруха) Олега Владимировича\*\*\* по ч.1 ст.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

УСТАНОВИЛ:

28 сентября 2023 года в 00 час. 01 мин. Ангелов (Дженджеруха) О.В., являясь директором ООО «Наш Крым», расположенного по адресу\*\*\*

В суд 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 Ангелова (Дженджеруха) О.В. подтверждаются исследованными доказательствами, а именно: протоколом об административном правонарушении от 20.03.2024 года №\*\*\* выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц в отношении ООО «Наш Крым» от 14.12.2023 года, копией требования Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым №\*\*\* от 13.09.2023 года о представлении ООО «Наш Крым» документов (информации), копией поручения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Краснодарскому краю №\*\*\*от 13.09.2023 года об истребовании документов (информации), копией квитанции о приеме электронного документа, принятого ООО «Наш Крым» 20.09.2023 года, копией акта № \*\*\* от 11.10.2023 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).

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, 13 сентября 2023 года в соответствии с п.1 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации и поручением Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Краснодарскому краю №\*\*\* от 13.09.2023 года Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым посредством телекоммуникационных каналов связи было направлено требование №\*\*\* о предоставлении ООО «Наш Крым» информации и документов, касающихся деятельности ООО «Таманская винная компания - Кубань», а именно: счетов-фактур №\*\*\*от 22.02.2023 года, №\*\*\*от 23.03.2023 года, №\*\*\*от 24.03.2023 года, №\*\*\*от 25.03.2023 года, №\*\*\*от 27.03.2023 года, №\*\*\*от 28.03.2023 года, транспортных накладных к вышеуказанным счетам-фактурам за период с 01.01.2023 года по 31.03.2023 года, путевой лист грузового автомобиля к вышеуказанным товарно-транспортным накладным за период с 01.01.2023 года по 31.03.2023 года, доверенность на получение товара по вышеуказанным счетам-фактурам за период с 01.01.2023 года по 31.03.2023 года, договор (контракт, соглашение) с приложениями и дополнениями с ООО «ТВК-Кубань» к вышеуказанным счетам-фактурам за период с 01.01.2023 года по 31.03.2023 года, а также информации о том, каким транспортным средством производилась перевозка товара «Питательная смесь для почв», приобретенная у ООО «ТВК-Кубань», о пунктах погрузки-разгрузки, марках и номерах транспортных средств, используемых для перевозки, о контрагентах , в адрес которых реализована «Питательная смесь для почв», приобретенная у ООО «ТВК-Кубань» с приложением карточки счета\*\*\*, договоров, счетов-фактур, товарных накладных, транспортных накладных, актов сверки с данными покупателей за 1 квартал 2023 года, а также с предоставлением актов на списание в производство и карточки счета \*\*\* за 1 квартал 2023 года, в случае, если «Питательная смесь для почв» приобретена для собственных нужд с целью использования в производстве.

Данное требование было получено ООО «Наш Крым» по телекоммуникационным каналам связи 20 сентября 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 13 сентября 2023 года документы и информация не были представлены ООО «Наш Крым» 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 ООО «Наш Крым».

Исследовав все обстоятельства дела и оценив доказательства в их совокупности, мировой судья пришел к выводу, что в действиях 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.

Исходя из изложенного, мировой судья считает необходимым назначить Ангелову (Дженджеруха) О.В. административное наказание в виде административного штрафа в минимальном размере, установленном санкцией ч.1 ст.15.6 КоАП РФ. 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 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 административного штрафа в размере 300 (триста) рублей 00 копеек.

Административный штраф необходимо оплатить по следующим реквизитам: получатель - УФК по Республике Крым (Министерство юстиции Республики Крым, л/с 04752203230 в УФК по Республике Крым, код сводного реестра 35220323), ИНН 9102013284, КПП 910201001, Банк получателя - Отделение Республика Крым Банка России//УФК по Республике Крым г.Симферополь, БИК 013510002, единый казначейский счет 40102810645370000035, казначейский счет 03100643000000017500, ОКТМО 35712000, КБК 82811601153010006140, УИН \*\*\* назначение платежа - административный штраф.

В соответствии с ч.1 ст.32.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях штраф подлежит уплате не позднее 60 дней со дня вступления постановления в законную силу.

Неуплата административного штрафа в установленный срок является основанием для привлечения к административной ответственности по ч.1 ст.20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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