Копия: Дело № 5-39-304/2023

УИД:91MS0039-01-2023-001251-47

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

28 сентября 2023 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 \*\*\*Дженджеруха Олега Владимировича, \*\*\*,

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

УСТАНОВИЛ:

4 апреля 2023 года в 00 час. 01 мин. 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 №\*\*\*.

В суд директор \*\*\* 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 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 \*\*\* Дженджеруха О.В. подтверждаются исследованными доказательствами, а именно: протоколом об административном правонарушении \*\*\*, выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц в отношении \*\*\* от 21.07.2023 года, копией требования Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым №\*\*\* года о представлении \*\*\* документов (информации), копией поручения Инспекции ФНС по Бахчисарайскому району Республики Крым №\*\*\* года об истребовании документов (информации), копией квитанции о приеме электронного документа, принятого 27.03.2023 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 17.04.2023 года, 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, 23 марта 2023 года в соответствии с п.1 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации и поручением Инспекции ФНС по Бахчисарайскому району Республики Крым №284 от 13.03.2023 года Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым посредством телекоммуникационных каналов связи было направлено требование №\*\*\* о предоставлении \*\*\* документов: договоров (контрактов, соглашений) в рамках взаимоотношений с \*\*\* за период с 01.10.2022 по 31.12.2022 года; дополнительных соглашений к ним и спецификаций за указанный период, сертификатов соответствия (паспортов качества), деклараций соответствия на товар или иных документов, подтверждающих качество товара, поставленного \*\*\* за период с 01.10.222 по 31.12.2022 года, заказов, заявок, направленных \*\*\* за период с 01.10.2022 по 31.12.2022 года, реестра автотранспортных средств (с указанием наименований транспортных средств, марок, моделей, государственных номеров, ФИО и паспортных данных водителей, осуществляющих доставку товара в адрес \*\*\* от \*\*\* за период с 01.10.2022 по 31.12.2022 года, документов по взаимоотношениям с организациями (ИП) – перевозчиками, если привлекались организации, оказывающие транспортные услуги по перевозке товаров как от поставщиков , так и в адрес покупателей: договоров, счетов-фактуры, путевых листов, заявок, актов сверок, актов оказанных услуг, доверенностей, товарно-транспортных накладных и иных первичных документов, предусмотренных договорными отношениями, за период с 01.10.2022 по 31.12.022 года; счетов-фактуры, товарных накладных, товарно-транспортных накладных, путевых листов, оборотно-сальдовых ведомостей за период с 01.10.2022 по 31.12.2022 года по взаимоотношениям с \*\*\*; распечаток по балансовым счетам (карточек счета) №01, 02, 08, 10, 19, 20, 41, 40, 43, 60, 62, 68, 76, 90 за период с 01.10.2022 по 31.12.2022 года; актов сверок взаимных расчетов с поставщиками (покупателями) \*\*\* за период с 01.10.2022 по 31.10.2022 года; актов, подтверждающих выполнение работ (оказание услуг) по договорам, заключенным с\*\*\* за период с 01.10.2022 по 31.12.2022 года; счетов на оплату и платежных документов за поставленный товар (оказанные услуги), расчет по взаимоотношениям с \*\*\* за период с 01.10.2022 по 31.12.2022 года; актов приема-сдачи работ (услуг), письменных заявок на перевозку грузов с указанием маршрута перевозки, марки транспортных средств, государственных номеров транспортных средств, данных ФИО водителей с указанием паспортных данных и/или ИНН, графиков подачи автомобилей, расписания, на основании которых оказывались транспортные услуги в период с 01.10.2022 по 31.12.2022 года; - а также информации, касающейся деятельности \*\*\*.

Данное требование было получено \*\*\* 27 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 №254 от 23 марта 2023 года документы и информация не были представлены ООО «Наш Крым» в Межрайонную ИФНС № 6 по Республике Крым.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 21.07.2023 года, Дженджеруха О.В. является \*\*\*.

Исследовав все обстоятельства дела и оценив доказательства в их совокупности, мировой судья пришел к выводу, что в действиях директора \*\*\* 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 Дженджеруха О.В. не установлено.

Учитывая изложенное, а также что 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 Общества с ограниченной ответственностью «Наш Крым» 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 /подпись/ Е.А. Фролова

Копия верна.

Постановление не вступило в законную силу.

Мировой судья Е.А. Фролова

Помощник судьи И.В. Ступак