Дело № 5-39-404/2024

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

24 октября 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 должностного лица

- управляющего – индивидуального предпринимателя Общества с ограниченной ответственностью «Специализированная производственная группа «Крым» Курочкина Игоря Валерьевича\*\*\*по ч.1 ст.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

УСТАНОВИЛ:

26 декабря 2023 года в 00 час. 01 мин. Курочкин И.В., являясь управляющим – индивидуальным предпринимателем ООО «Специализированная производственная группа «Крым», расположенного по адресу: \*\*\*помещение 1-5, 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 01.12.2023.

В суд Курочкин И.В. не явился, о времени и месте рассмотрения дела извещен в установленном порядке, ходатайство об отложении рассмотрения дела не заявил, причины неявки не сообщил. Учитывая изложенное, в силу ч.2 ст.25.1 КоАП РФ мировой судья считает возможным рассмотреть данное дело в отсутствии Курочкина И.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 Курочкина И.В. подтверждаются исследованными доказательствами, а именно: протоколом об административном правонарушении от 23.09.2024 №\*\*\*выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц в отношении ООО «Специализированная производственная группа «Крым» от 19.06.2024, копией требования Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым от 01.12.2023 №\*\*\* о представлении ООО «Специализированная производственная группа «Крым» документов (информации), копией поручения №\*\*\* от 30.11.2023 Инспекции Федеральной налоговой службы №20 по г.Москве об истребовании документов (информации), копией квитанции о приеме электронного документа ООО «Специализированная производственная группа «Крым» 11.12.2023, копией акта № \*\*\* от 12.01.2024 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.

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.

Как усматривается из материалов дела, 01.12.2023 в соответствии с п.2 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации и поручением Инспекции Федеральной налоговой службы №20 по г.Москве от 30.11.2023 №\*\*\*, Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым посредством телекоммуникационных каналов связи в адрес ООО «Специализированная производственная группа «Крым» было направлено требование №1141 от 01.12.2023 о предоставлении информации и документов, касающихся деятельности ООО «Комфорт Плюс», а именно: счета фактуры №\*\*\*от 11.04.2023 с ООО «Комфорт Плюс», договоров (дополнительных соглашений, спецификаций и всех приложений к договорам) в рамках выставленных счетов-фактур по взаимоотношениям с ООО «Комфорт Плюс» за 2 квартал 2023 года, товарно-транспортных и товарных накладных в рамках выставленных счетов – фактур №\*\*\*от 11.04.2023 по взаимоотношениям между ООО «Комфорт Плюс» и ООО «Специализированная производственная группа «Крым», актов выполненных работ в рамках вышеуказанных счетов-фактур по взаимоотношениям с ООО «Комфорт Плюс» за 2 квартал 2023 года.

Указанное требование 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, 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.

Данное требование было получено ООО «Специализированная производственная группа «Крым» по телекоммуникационным каналам связи 11.12.2023.

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 01.12.2023 документы и информация не были представлены ООО «Специализированная производственная группа «Крым» в Межрайонную ИФНС № 6 по Республике Крым.

Согласно сведениям Единого государственного реестра юридических лиц, Курочкин И.В. на момент совершения данного административного правонарушения занимал должность управляющего – индивидуального предпринимателя ООО «Специализированная производственная группа «Крым».

Согласно ст.2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Исследовав все обстоятельства дела и оценив доказательства в их совокупности, мировой судья пришел к выводу, что в действиях управляющего – индивидуального предпринимателя ООО «Специализированная производственная группа «Крым» Курочкина И.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 \*\*\*

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность, и обстоятельств, отягчающих административную ответственность, в отношении Курочкина И.В. не установлено.

Учитывая изложенное, а также что Курочкин И.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, 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 управляющего – индивидуального предпринимателя Общества с ограниченной ответственностью «Специализированная производственная группа «Крым» Курочкина Игоря Валерьевича 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