3

Дело №5-53-749/2018

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

дминистративное правонарушение в области финансов, налогов и сборов, ранее она привлекалась к административной ответственности, официально трудоустроена.

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность, не установлено.

Обстоятельством, отягчающих административную ответственность, признаю в соответствии с п.2 ч.1 ст.4.3 КоАП РФ повторное совершение Прудской И.В. однородного административного правонарушения.

Учитывая характер совершённого правонарушения, данные о личности виновного, и обстоятельство, отягчающее административную ответственность, считаю необходимым назначить Прудской И.В. административное наказание в виде административного штрафа в пределах санкции ч.1 ст.15.6 КоАП РФ.

Обстоятельства, предусмотренные ст. 24.5 КоАП РФ, исключающие производство по делу, отсутствуют.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 29.9, 29.10 КоАП РФ,

постановил:

28 декабря 2018 г. пгт. Кировское

Мировой судья судебного участка №53 Кировского судебного района адрес Кувшинов И.В., рассмотрев дело об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 ст.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), в отношении

Прудской фио, паспортные данные

адрес, гражданина ..., проживающей по адресу: адрес, являющейся ... наименование организации,

установил:

Прудская И.В., являясь должностным лицом – ... наименование организации (далее – Предприятие), и находясь по адресу: адрес, по месту нахождения Предприятия, в нарушение п.2 ст.105.16 НК РФ не представила в Межрайонную ИФНС Росси №4 по адрес до

дата уведомление о контролируемых сделках, совершённых в дата, между Предприятием и наименование организации, представив необходимые сведения дата, то есть с нарушением установленного срока.

В судебное заседание Прудская И.В. не явилась, о времени и месте судебного заседания извещена надлежащим образом, ходатайство об отложении рассмотрения дела не представила, в связи с чем, считаю возможным в порядке ч.2 ст.25.1 КоАП РФ рассмотреть дело в отсутствие лица, в отношении которого ведётся производство по делу.

В судебное заседание представитель Межрайонной ИФНС России №4 по адрес не явился, о времени и месте судебного заседания извещён надлежащим образом, представил ходатайство о рассмотрении дела в отсутствие представителя налогового органа. В связи с чем, считаю возможным рассмотреть дело в отсутствие представителя Межрайонной ИФНС России №4 по адрес.

Исследовав материалы дела, прихожу к следующим выводам.

Согласно п.1 ст.105.14 НК РФ контролируемыми сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами.

В силу п.1 ст.105.1 НК РФ если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц, указанные в настоящем пункте лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения (далее - взаимозависимые лица).

Для признания взаимной зависимости лиц учитывается влияние, которое может оказываться в силу участия одного лица в капитале других лиц, в соответствии с заключенным между ними соглашением либо при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами. При этом такое влияние учитывается независимо от того, может ли оно оказываться одним лицом непосредственно и самостоятельно или совместно с его взаимозависимыми лицами, признаваемыми таковыми в соответствии с настоящей статьей.

В соответствии с подпунктом 3 п.2 ст.105.1 НК РФ с учётом пункта 1 настоящей статьи в целях настоящего Кодекса взаимозависимыми лицами признаются, в том числе, организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов.

Согласно п.1 и п.2 ст.105.16 НК РФ налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в статье 105.14 настоящего Кодекса.

Сведения о контролируемых сделках указываются в уведомлениях о контролируемых сделках, направляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту его нахождения (месту его жительства) в срок не позднее дата года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки. Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 настоящего Кодекса отнесенные к категории крупнейших, представляют указанные в настоящем пункте уведомления в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Как усматривается из материалов дела, Предприятие, главным бухгалтером в которой является Прудская И.В., поставлено на учёт в Межрайонной инспекции ФНС России №4 по адрес дата

Уведомление о контролируемых сделках за дата Предприятием в налоговый орган по месту учёта представлено дата

Таким образом, главный бухгалтер Предприятия Прудская И.В. не исполнила обязанность по своевременному предоставлению уведомления о контролируемых сделках за дата, чем нарушила требования п.2 ст.105.16 НК РФ.

Факт совершения Прудской И.В. административного правонарушения подтверждается: протоколом об административном правонарушении от дата №3971 (л.д.1-2), сведениями о Предприятии из ЕГРЮЛ по состоянию на дата (л.д.3-4), копией приказа Предприятия №7к от дата о приёме на работу Прудской И.В. на должность главного бухгалтера (л.д.5), копией должностной инструкции главного бухгалтера Предприятия (л.д.7-8), копией приказа Предприятия №09/01/17 от дата о назначении ответственного лица за сдачу финансовой и налоговой отчётности (л.д.6), копией квитанции о приеме документа (л.д.9).

Оценив в соответствии со ст.26.11 КоАП РФ исследованные в судебном заседании доказательства, признаю их допустимыми, достоверными и в своей совокупности достаточными для признания Прудской И.В. виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.6 КоАП РФ, то есть в непредставлении в установленный законодательством о налогах и сборах срок оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

При назначении административного наказания Прудской И.В. учитывается характер совершённого административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, обстоятельство, отягчающее административную ответственность.

Прудской И.В. совершено а

признать Прудскую фио, паспортные данные

адрес, проживающую по адресу: адрес, виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.6 КоАП РФ, и назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере сумма.

Штраф подлежит уплате по следующим реквизитам: денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные КоАП РФ, КБК 18211603030016000140, ОКТМО телефон, получатель УФК по адрес для Межрайонной ИФНС России №4 по адрес, ИНН телефон, КПП телефон, р/с 40101810335100010001, Наименование банка: отделение по адрес ЦБРФ открытый УФК по РК, БИК телефон.

Разъяснить Прудской И.В., что мера наказания в виде штрафа должна быть исполнена лицом, привлечённым к административной ответственности, в течение 60 дней со дня вступления постановления в законную силу. Квитанция об оплате штрафа предоставляется в суд. Неуплата штрафа образует самостоятельный состав административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.20.25 КоАП РФ.

Постановление может быть обжаловано в Кировский районный суд адрес в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления через судью, которым вынесено постановление по делу.

Мировой судья И.В.Кувшинов