2

Дело № 5-70-70/2020

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

по делу об административном правонарушении

16 апреля 2020 года г. Саки

Мировой судья судебного участка № 70 Сакского судебного района (Сакский муниципальный район и городской округ Саки) Республики Крым Панов А.И., рассмотрев в открытом судебном заседании материалы дела об административном правонарушении в отношении:

**должностного лица Устюкова Геннадия Яковлевича,** паспортные данные, гражданина Российской Федерации, занимающего должность директора Общества с ограниченной ответственностью «Дисконт-Трейд» (ООО «Дисконт-Трейд», адрес организации: адрес), зарегистрированной по адресу: адрес,

привлекаемого к ответственности по ст. 15.6 ч. 1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, -

**УСТАНОВИЛ:**

Согласно протокола об административном правонарушении от 17.03.2020, Устюковым Г.Я. – директором ООО «Дисконт-Трейд», совершено нарушение законодательства о налогах и сборах, в части неправомерного несообщения истребуемой налоговым органом информации, необходимой для осуществления налогового контроля по требованию налогового органа в порядке, установленном в ст. 93.1 НК РФ. 23.09.2019 Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым получено поручение от 19.09.2019 № 2213, направленное ИФНС России по Ленинскому району г. Севастополя (Инициатор) об истребовании документов (информации) у налогоплательщика ООО «Дисконт-Трейд», по взаимоотношениям с ООО «Меркурий Элит Трейд», а именно: документов по взаимоотношениям с ООО «Меркурий Элит Трейд » за 2 квартал 2019; оборотно-сальдовую ведомость по счету 60, 62; счета-фактуры № 1075 от 18.06.2019, №586 от 01.04.2019, №768 от 30.04.2019, №888 от 22.05.2019, №938 от 29.05.2019, №976 от 07.06.2019; акты приема-передачи; товаро-транспортные накладные; акты сверки; товарные накладные; платежные поручения; кассовые документы; пояснительную записку; письменные пояснения по способу доставки товара, а также за чей счет и чьими силами происходила отгрузка и транспортировка товара; информацию о поставщике товаров (работ, услуг), реализованных в адрес указанных контрагентов. В адрес ООО «Дисконт - Трейд» Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым своевременно сформировано и направлено в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота требование №897 от 23.09.2019 о предоставлении документов (информации). Указанное требование принято ООО «Дисконт- Трейд» по ТКС 03.10.2019, о чём в налоговый орган поступило извещение. В соответствии с п. 5 ст. 93.1 НК РФ требование о предоставлении документов (информации) №897 от 23.09.2019 ООО «Дисконт-Трейд» следовало исполнить в пятидневный срок со дня его получения, т.е. не позднее 10.10.2019 (представить документы лично, через представителя на основании доверенности, направить почтой) или в тот же срок сообщить, что налогоплательщик не располагает истребуемыми документами (информацией). В случае, если истребуемые документы (информация) не могли быть представлены в указанный срок, налоговый орган вправе продлить срок представления документов по ходатайству лица. В указанный срок налогоплательщик ООО «Дисконт-Трейд» письменного уведомления о невозможности исполнения требования в установленный срок и ходатайства о продлении срока представления документов и информации не направил; документы и информацию, затребованные налоговым органом, представил 23.10.2019, чем нарушил п. 5 ст. 93.1 НК РФ.

В судебное заседание Устюков Г.Я. не явился, о дне и времени слушания дела извещен надлежащим образом – повесткой от 26.03.2020, полученной 03.04.2020, причины неявки суду не сообщил.

Руководствуясь положением ст. 25.1 КоАП РФ, суд считает возможным рассмотреть дело об административном правонарушении в отсутствие Устюкова Г.Я.

Исследовав письменные доказательства и фактические данные в совокупности, суд приходит к выводу о наличии в действиях Устюкова Г.Я. состава правонарушения, предусмотренного ст. 15.6 ч. 1 КоАП РФ, исходя из следующего.

Согласно п. 1 ст. 93.1 НК РФ, должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), эти документы (информацию).

В соответствии п. 5 ст. 93.1 НК РФ, Лицо, получившее требование о представлении документов (информации) в соответствии с [п. 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334660/a679d6e95e9ab1393d2a5164a3773ea807d78a40/#dst4068) ст. 93.1 НК РФ, исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок уведомляет, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Согласно п. 6 ст. 93.1 НК РФ, отказ лица от представления истребуемых в соответствии с настоящей статьей документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением.

Судом установлено, что поручением № 2213 от 19.09.2019 Межрайонной ИФНС № 6 по Республике Крым на основании п. 1 ст. 93.1 НК РФ в связи с проведением камеральной налоговой проверки поручено истребовать у ООО «Дисконт-Трейд» документы по взаимодействию с ООО «Меркурий Элит Трейд».

Межрайонной ИФНС № 6 по Республике Крым направлено в ООО «Дисконт-Трейд» требование № 897 о предоставлении документов (информации) от 23.09.2020, которое получено ООО «Дисконт-Трейд» по телекоммуникационным каналам связи 03.10.2019.

Судом также установлено, что истребуемые документы в срок, предусмотренный п. 5 ст. 93.1 НК РФ от ООО «Дисконт-Трейд» в налоговый орган не предоставлены, а предоставлены с нарушением срока – 23.10.2019.

Таким образом, суд приходит к выводу о том, что в действиях Устюкова Г.Я. содержится состав административного правонарушения, предусмотренный ч. 1 [ст. 15.](http://www.sudact.ru/law/doc/JBT8gaqgg7VQ/002/011/?marker=fdoctlaw#jMVWAK5NbxmX)6 Кодекса РФ об административных правонарушениях, как непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

Вина Устюкова Г.Я. подтверждается протоколом об административном правонарушении от 17.03.2020, который соответствует требованиям ст. [28.2 КоАП](http://sudact.ru/law/koap/razdel-iv/glava-28/statia-28.2/?marker=fdoctlaw) РФ, выпиской из ЕГРЮЛ, копией требования № 897 от 23.09.2019, копией поручения № 2213 от 19.09.2019, копией акта № 1879 от 08.11.2019.

Согласно ст. 4.1 ч.2 КоАП РФ, при назначении административного наказания мировой судья учитывает характер совершенного административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, обстоятельства, смягчающие и отягчающие административную ответственность.

Принимая во внимание личность правонарушителя, характер правонарушения, имущественное положение правонарушителя, отсутствие отягчающих и смягчающих ответственность обстоятельств, суд считает возможным назначить минимальное наказание в пределах санкции, предусмотренной статьей [15.](http://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-19/statia-19.29_1/?marker=fdoctlaw)6 ч. 1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, в виде административного штрафа в размере 300 (триста) рублей.

На основании изложенного, руководствуясь ст. ст. 4.1, 15.6, 29.9, 29.10 КоАП РФ, суд,

ПОСТАНОВИЛ:

Директора Общества с ограниченной ответственностью «Дисконт-Трейд» **Устюкова Геннадия Яковлевича** признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.6 ч. 1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначить ему административное наказание в виде штрафа в сумме 300 руб. (триста рублей).

Реквизиты для оплаты штрафа: Республика Крым, Почтовый адрес: Россия, Республика Крым, 29500, г. Симферополь, ул. Набережная им.60-летия СССР, 28, Получатель: УФК по Республике Крым (Министерство юстиции Республики Крым, л/с 04752203230), ИНН: 9102013284, КПП: 910201001, Банк получателя: Отделение по Республике Крым Южного главного управления ЦБРФ, БИК: 043510001, Счет: 40101810335100010001, ОКТМО 35721000, КБК 828 1 16 01153 01 0006 140.

Согласно ст. 32.2 КоАП РФ, административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу.

В случае неуплаты административного штрафа в установленный законом 60-дневный срок возбуждается дело об административном правонарушении, предусмотренном ч. 1 ст. 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, санкция которой предусматривает назначение лицу наказания в виде административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного административного штрафа, но не менее одной тысячи рублей, либо административный арест на срок до пятнадцати суток, либо обязательные работы на срок до пятидесяти часов.

Квитанцию об оплате административного штрафа следует представить в судебный участок № 70 Сакского судебного района (Сакский муниципальный район и городской округ Саки) Республики Крым, расположенном по адресу: ул. Трудовая, 8, г. Саки, Республика Крым.

Постановление может быть обжаловано в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления в Сакский районный суд Республики Крым через судебный участок № 70 Сакского судебного района (Сакский муниципальный район и городской округ Саки) Республики Крым.

Мировой судья А.И.Панов