# Дело № 5-72-47/2024

# УИД 91MS0070-телефон-телефон

# П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

20 марта 2024 года г. Саки, ул. Трудовая, 8

Мировой судья судебного участка № 72 Сакского судебного района (адрес и городской адрес) адрес Костюкова Е.В.,

рассмотрев дело об административном правонарушении, поступившее из Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по адрес, в отношении должностного лица **-**

генерального директора наименование организации Богачёва Максима Юрьевича, паспортные данные, гражданина РФ (паспортные данные), ранее не привлекаемого к административной ответственности, проживающего по адресу: адрес, ул. им. 9-го Мая, д. 67, кв. 22,

о привлечении его к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

**УСТАНОВИЛ:**

дата ведущим специалистом-экспертом отдела выездных проверок Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 6 по адрес фио в отношении должностного лица - генерального директора наименование организации Богачёва М.Ю. составлен протокол об административном правонарушении № 91102400900125200003 по ч. 1 ст. 15.6 Кодекса РФ.

В судебное заседание должностное лицо Богачёв М.Ю. не явился. О месте и времени рассмотрения дела об административном правонарушении извещен надлежащим образом. О причинах своей неявки суду не сообщил. Ходатайств об отложении дела в суд не поступало.

Согласно ст. 25.1 КоАП РФ дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. В отсутствии указанного лица дело может быть рассмотрено лишь в случаях, если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения.

Руководствуясь положением ст. 25.1 КоАП РФ, принимая во внимание, что должностное лицо Богачёв М.Ю. извещен надлежащим образом о дне и времени рассмотрения дела об административного правонарушении, отсутствие ходатайств об отложении дела, мировой судья считает возможным рассмотреть дело об административном правонарушение в отсутствие должностного лица Богачёва М.Ю.

Исследовав материалы дела, мировой судья пришел к выводу о наличии в действиях должностного лица Богачёва М.Ю. состава правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, исходя из следующего.

Согласно ст. 24.1 КоАП РФ задачами производства по делам об административных правонарушениях являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений.

В соответствии с ч. 1 ст. 26.2 КоАП РФ доказательствами по делу об административном правонарушении являются любые фактические данные, на основании которых судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

В соответствии с ч. 1 ст. 2.1 КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

В силу [ст. 2.4](http://msud.garant.ru/#/document/12125267/entry/24) КоАП РФ административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

В соответствии с ч. 1 [ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях](https://rospravosudie.com/law/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F_15.6_%D0%9A%D0%BE%D0%90%D0%9F_%D0%A0%D0%A4) 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 должностных лиц - от трехсот до сумма прописью.

Согласно протоколу об административном правонарушении № 91102400900125200003 от дата, он был составлен в отношении должностного лица Богачёва М.Ю. за то, что он дата, являясь генеральным директором наименование организации, расположенного по адресу: адрес, пом. 1-3, не обеспечил своевременное представление информации, необходимой для осуществления налогового контроля по требованию № 244 от дата в установленный законодательством десятидневный срок со дня его получения, то есть не позднее дата.

Так, на основании п.2 статьи 93.1 НК РФ при проведении мероприятий вне рамок налоговых проверок у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения документов и информации, у налогоплательщика наименование организации, ИНН телефон, по взаимоотношениям с наименование организации, ИНН телефон, а именно:

1) документы:

1.1 Договор купли-продажи № 31/01-КГ1 от дата со всеми приложениями и дополнениями, заключенный наименование организации ИНН телефон с наименование организации ИНН телефон;

1.2 Договор купли-продажи № 11/04/2022-ДКП-5 от дата со всеми приложениями и дополнениями, заключенный наименование организации ИНН телефон с наименование организации ИНН телефон;

1.3 Счета-фактуры №314 от дата, №517 от дата, №516 от дата, №606 от дата, №673 от дата, №1078 от дата по взаимоотношениям с наименование организации ИНН телефон;

1.4 Иные договоры купли-продажи по взаимоотношениям с наименование организации, действующие в период с дата по дата;

1.5 Товарные накладные в рамках исполнения договоров купли-продажи №31/01-КП от дата, №11/04/2022-ДКП-5 от дата и иных договоров по взаимоотношениям с наименование организации ИНН телефон за период с дата по дата;

1.6 Акты приема-передачи основных средств (ТМЦ) в рамках исполнения договоров купли-продажи №31/01-КП от дата, №11/04/2022-ДКП-5 от дата и иных договоров по взаимоотношениям с наименование организации ИНН телефон за период с дата по дата;

1.7 Индивидуальные инвентарные карточки основных средств наименование организации (по каждому объекту) в рамках исполнения договоров купли-продажи №31/01-КП от дата, №11/04/2022-ДКП-5 от дата и иных договоров по взаимоотношениям с наименование организации за период с дата по дата;

1.8 Приказы за период с дата по дата о вводе в эксплуатацию и определении сроков полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учёта наименование организации основных средств;

1.9 Расчёт сумм амортизации по каждой амортизационной группе амортизируемого имущества наименование организации за дата;

1.10 Расчёт сумм амортизации в налоговом учёте наименование организации по каждому объекту основных средств за период с дата по дата;

1.11 Карточки счёта 01 «Основные средства» в разрезе каждого субсчета - отдельно за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь дата;

1.12 Карточки счёта 02 «Амортизация основных средств» в разрезе каждого субсчета - отдельно за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь ноябрь, дата;

1.13 Карточки счёта 07 «Оборудование к установке» в разрезе каждого субсчета - отдельно за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь ноябрь, дата;

1.14 Карточки счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе каждого субсчета – отдельно за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь ноябрь, дата;

1.15 Карточки счёта 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь ноябрь, дата;

1.16 Карточки счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отдельно за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь ноябрь, дата;

1.17 Карточки счёта 10 «Материалы» отдельно за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь ноябрь, дата;

1.18 Карточки счёта 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отдельно за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь ноябрь, дата;

1.19 Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 07, 08, 10, 19, 41, 60, 76 за период с дата по дата (отдельно по месяцам);

1.20 Карточки счёта 41 «Товары» за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь ноябрь, дата;

1.21 Акт сверки по взаимоотношениям с наименование организации за период с дата по дата.

В соответствии с п. 4 ст. 93.1 и п. 4 ст. 31 НК РФ, а также приказом ФНС России от дата № ММВ-7-2/168@ «Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и порядка представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (далее Порядок), в адрес наименование организации Межрайонной ИФНС России № 6 по адрес сформировано и направлено в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота требование о предоставлении документов (информации) № 244 от дата.

Налогоплательщик не вправе оценивать относимость истребуемых документов к контрольным мероприятиям налогового органа, поскольку такая оценю находится в компетенции налогового органа, осуществляющего в установленное законом порядке контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, также за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов.

Так же из Определения Верховного Суда Российской Федерации от дата № 307-КГ18-14038 по делу № А42-7751/2017 следует, что при наличии в требовании о представлении документов (информации) указания на наименование первичных учетных документов и налогового периода, к которому они относятся, требование о представлении документов является определенным и понятным для лица, которому оно адресовано.

В судебной практике встречается, что отсутствие в требовании указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля не свидетельствует о недействительности требования (Определение Верховного Суда РФ от дата № 307-КГ18-14038 по делу № А42-7751/2017). Нельзя ссылаться на то, что требование представить документы о контрагенте незаконно потому, что в нем либо не указано мероприятие налогового контроля, либо указано «вне рамок налоговых проверок». Штраф за непредставление документов по таким требованиям будет правомерен. Кaк указал Арбитражный суд адрес в Постановлении от дата № Ф07-4833/2020 по делу № А56-101166/2019, в НК РФ нет запрета истребовать документы у контрагента вне рамок налоговых проверок, например, с целью проверить первичные документы либо выявить риски налоговых правонарушений.

Неправомерное не предоставление налогоплательщиком в срок истребованных документов (информации) препятствует осуществлению налоговым органом его функций и своевременному проведению мероприятий налогового контроля (по идентификации реальных/нереальных операций контрагентов, правильности определения объектов налогообложения и сумм действительных обязанностей налогоплательщиков по уплате соответствующих налогов в бюджетную систему Российской Федерации, пр.).

Требование о представлении документов и информации, направленное в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (ТКС), считается принятым налогоплательщиком, если налоговому органу поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью) налогоплательщика. При этом датой его получения налогоплательщиком в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи считается дата, указанная в квитанции о приеме (п. п. 6, 12, 13 Порядка, ст. 19 Федерального закона от дата N 63-Ф3 «Об электронной подписи»).

Указанное требование принято наименование организации по ТКС, о чём в налоговый орган поступила квитанция от дата о приёме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью) налогоплательщика.

В соответствии с пунктом 5 статьи 93.1 НК РФ требование о предоставлении документов (информации) № 244 от дата наименование организации следовало исполнить в десятидневный срок со дня его получения, т.е. не позднее дата (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.

Запрос в Межрайонную ИФНС России №6 по адрес о продлении сроков предоставлении документов и информации не поступал.

дата в инспекцию поступил ответ, в котором налогоплательщик считает, что нет оснований для представления документов по требованию № 244 от дата.

На момент составления протокола об административном правонарушении, истребуемые документы и иные сведения, необходимые для осуществления налогового контроля, В Межрайонную ИФНС России № 6 по адрес не предоставлены.

Факт совершения административного правонарушения и виновность должностного лица Богачёва М.Ю. подтверждены совокупностью доказательств, достоверность и допустимость которых сомнений не вызывают, а именно: протоколом об административном правонарушении № 91102400900125200003 от дата; копией выписки из ЕГРЮЛ по состоянию на дата, содержащей сведения о юридическом лице – наименование организации (ОГРН 1219100019654, ИНН телефон, КПП 911001001); копией требования № 244 от дата о представлении документов (информации); копией квитанции о приеме электронного документа; копией акта № 13093 от дата об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом РФ налоговых правонарушениях.

Письменные доказательства суд считает достоверными, объективными и допустимыми доказательствами по делу, поскольку они получены в соответствии с требованиями закона, из достоверных источников и облечены в надлежащую процессуальную форму, объективно фиксируют фактические данные.

При таких обстоятельствах в действиях должностного лица Богачёва М.Ю. имеется состав правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, а именно: непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

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

Обстоятельством, смягчающим административную ответственность в соответствии со ст. 4.2 КоАП РФ, мировым судьей не установлено.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность, согласно ст. 4.3 КоАП РФ – мировым судей не установлено.

Принимая во внимание характер и обстоятельства совершенного административного правонарушения, отсутствие обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, учитывая данные о личности должностного лица Богачёва М.Ю., а также его имущественное положение, мировой судья пришел к выводу о возможности назначения административного наказания в виде административного штрафа в нижнем пределе санкции ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, установленного на должностных лиц.

На основании изложенного, руководствуясь ст. ст. 29.9, 29.10, 29.11 КоАП РФ, мировой судья

**ПОСТАНОВИЛ:**

Должностное лицо – генерального директора наименование организации Богачёва Максима Юрьевича признать 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 сумма.

Штраф подлежит уплате по реквизитам:

Юридический адрес: адрес, телефон, г, Симферополь, адрес60-летия СССР, 28

Почтовый адрес: адрес, телефон, г, Симферополь, адрес60-летия СССР, 28

ОГРН 1149102019164

Банковские реквизиты:

Получатель: УФК по адрес (Министерство юстиции адрес)

Наименование банка: Отделение адрес Банка России//УФК по адрес

ИНН: телефон

КПП: 910201001

БИК: 013510002

Единый казначейский счет 40102810645370000035

Казначейский счет 03100643000000017500

Лицевой счет телефон в УФК по адрес, Код Сводного реестра телефон

ОКТМО телефон

КБК: телефон телефон

УИН 0410760300725000472415178

Об уплате штрафа необходимо сообщить, представив квитанцию или платежное поручение в канцелярию мирового судьи судебного участка № 72 Сакского судебного района (адрес и городской адрес) адрес, расположенную по адресу: адрес.

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.

При отсутствии документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа в срок, сумма штрафа на основании ст. 32.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях будет взыскана в принудительном порядке.

Постановление может быть обжаловано в апелляционном порядке в течение десяти суток в Сакский районный суд адрес через мирового судью судебного участка № 72 Сакского судебного района (адрес и городской адрес) адрес, со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья Е.В. Костюкова