# Дело № 5-72-96/2020

# П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

16 апреля 2020 года г. Саки

Мировой судья судебного участка № 72 Сакского судебного района (Сакский муниципальный район и городской округ Саки) Республики Крым Костюкова Е.В., рассмотрев дело об административном правонарушении, поступившее из Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 6 по Республике Крым, в отношении

**Лебедевой Аллины Александровны,**

паспортные данные, гражданки Российской Федерации, работающего управляющей – индивидуальным предпринимателем Общества с ограниченной ответственностью «Каштак» (далее ООО «Каштак»), зарегистрированной и проживающей по адресу: адрес,

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

**УСТАНОВИЛ:**

дата старшим государственным налоговым инспектором отдела выездных проверок фио в отношении управляющей – индивидуального предпринимателя ООО «Каштак» Лебедевой А.А. составлен протокол об административном правонарушении № 91102002426167500002 по ч. 1 ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее по тексту КоАП РФ), в части неправомерного несообщения истребуемой налоговым огранном информации, необходимой для осуществления налогового контроля по требованию Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым в порядке, установленном ч. 5 ст. 93.1 Налогового кодекса РФ (далее по тексту НК РФ).

В судебное заседание должностное лицо Лебедева А.А. не явилась. О дне, времени и месте рассмотрения дела об административном правонарушении извещена надлежащим образом, что телефонограммой, имеющейся в материалах дела об административном правонарушении. О причинах своей неявки суду должностное лицо Лебедева А.А. не сообщила. Просила дело об административном правонарушении рассмотреть в её отсутствие. Ходатайств об отложении дела в суд не предоставила.

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.

Согласно разъяснениям п. 6 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от дата № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», лицо, в отношении которого ведется производство по делу, считается извещенным о времени и месте судебного рассмотрения и в случае, когда с указанного им места жительства (регистрации) поступило сообщение об отсутствии адресата по указанному адресу, о том, что лицо фактически не проживает по этому адресу либо отказалось от получения почтового отправления, а также в случае возвращения почтового отправления с отметкой об истечении срока хранения.

Руководствуясь положением ст. 25.1 КоАП РФ, принимая во внимание, что должностное лицо Лебедева А.А. извещена надлежащим образом о дне и времени рассмотрения дела об административного правонарушении, а также отсутствие ходатайств об отложении дела, мировой судья считает возможным рассмотреть дело об административном правонарушение в отсутствие должностного лица Лебедевой А.А.

Мировой судья, всесторонне, полно и объективно исследовав все обстоятельства дела в их совокупности, изучив материалы дела, пришел к выводу о наличии в действиях должностного лица Лебедевой А.А. состава правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, исходя из следующего.

В соответствии с ч. 1 ст. 1.6 КоАП РФ лицо, привлекаемое к административной ответственности, не может быть подвергнуто административному наказанию и мерам обеспечения производства по делу об административном правонарушении иначе как на основаниях и в порядке, установленных законом.

Положения названной статьи КоАП РФ в обеспечение законности при применении мер административного принуждения предполагают не только наличие законных оснований для применения административного взыскания, но и соблюдение установленного законом порядка привлечения лица к административной ответственности.

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. Эти данные устанавливаются протоколом об административном правонарушении, иными протоколами, предусмотренными данным Кодексом, объяснениями лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами.

Эти данные устанавливаются протоколом об административном правонарушении, иными протоколами, предусмотренными настоящим Кодексом, объяснениями лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами.

Статьей 26.1 КоАП РФ установлено, что по делу об административном правонарушении выяснению подлежат: наличие события административного правонарушения; лицо, совершившее противоправные действия (бездействие), за которые настоящим Кодексом или законом субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность; виновность лица в совершении административного правонарушения; обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность; характер и размер ущерба, причиненного административным правонарушением; обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении; иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела, а также причины и условия совершения административного правонарушения.

В ст. 28.2 КоАП РФ подробно регламентирована процедура составления протокола об административном правонарушении, в связи с чем, протокол является основной формой фиксации доказательств по делу об административном правонарушении

Согласно п. 3 ст. 29.1 КоАП РФ судья, орган, должностное лицо при подготовке к рассмотрению дела об административном правонарушении в числе прочих вопросов выясняют, правильно ли составлены протокол об административном правонарушении и другие протоколы, предусмотренные данным Кодексом, а также правильно ли оформлены иные материалы дела.

Согласно протоколу об административном правонарушении № 91102002426167500002 от дата, он был составлен в отношении Лебедевой А.А., за то, что она являясь управляющей – индивидуального предпринимателя ООО «Каштак», в нарушение ч. 5 ст. 931 Налогового кодекса РФ не обеспечила своевременное представление информации, необходимой для осуществления налогового контроля по требованию № 838 от дата в установленный законодательством срок в течение 5 рабочих дней, то есть в срок до дата.

Так дата Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым (Исполнитель) получено поручение от дата №23-08/5219, направленное Межрайонной ИФНС России №18 по Санкт-Петербургу (Инициатор) об истребовании документов (информации).

На основании п. 2 ст. 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации вне рамок проведения налоговых проверок у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, в связи с чем Исполнителю поручено истребовать документы и информацию у налогоплательщика ООО «Каштак», ИНН телефон, КПП телефон по взаимоотношениям с наименование организации ИНН телефон, КПП телефон, а именно:

1) Документы:

1.1 Счета-фактуры №10 от дата; № 52 от дата; № 53 от дата; № 54 от дата; № 6 от дата; № 7 от дата; № 73 от дата; № 40 от дата; № 70 от дата; № 41 от дата с контрагентом 2311279207/231101001 наименование организации за адрес 2018;

1.2. Договор (контракт, соглашение) в отношении вышеуказанных счетов-фактур;

1.3. Товарные накладные в отношении вышеуказанных счетов-фактур;

1.4. Накладные, товарно-транспортные накладные в отношении вышеуказанных счетов- фактур;

1.5. Акты выполненных работ в отношении вышеуказанных счетов-фактур;

1.6. Акт сверки в отношении вышеуказанных счетов-фактур.

2) информацию:

2.1 Наименование и ИНН контрагентов, которым впоследствии были реализованы товары (работы, услуги), приобретенные у 2311279207/231101001 наименование организации, а также налоговый период, в котором была реализация;

2.2. В рамках отработки «сложных» расхождений по НДС за адрес 2018 и по цепочке установленных взаимосвязанных операций: 7838078640/780401001 000 «Зевс-Лайт» является поставщиком в адрес 7816658439/781601001 наименование организации, который является поставщиком в адрес 783907620/78901001 наименование организации, который является поставщиком в адрес 7802425280/780101001 наименование организации, который является поставщиком в адрес 7802670387/780201001 наименование организации, который является поставщиком в адрес 7813546293/780101001 наименование организации, который является поставщиком в адрес 7838079185/783801001 наименование организации, который является поставщиком в адрес 7838078907/780401001 наименование организации, который является поставщиком в адрес 2308231950/231101001 наименование организации, который является поставщиком в адрес 2311279207/231101001 наименование организации, который является поставщиком в адрес 3107037070/910701001 ООО «Каштак». Документы необходимо представить по взаимоотношениям между 9107037070/910701001 ООО «Каштак» и 23112792107/231101001 наименование организации.

В соответствии с ч. 4 ст. 93.1 и ч. 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 ООО «Каштак» своевременно сформировано и направлено в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота требование от дата №838 о предоставлении документов (информации) с приложением копии поручений Межрайонной ИФНС России №8 по Санкт-Петербургу от дата №23-08/5219 об истребовании документов (информации).

Требование (с приложением поручения) 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-ФЗ «Об электронной подписи»).

Указанное требование принято ООО «Каштак» по ТКС, о чём в налоговый орган поступила квитанции от дата о приёме, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью) налогоплательщика.

В соответствии с частью 5 статьи 93.1 НК РФ требование о предоставлении документов (информации) от дата №838 ООО «Каштак» следовало исполнить 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. Письменного уведомления о невозможности исполнения требования в установленный срок и ходатайства о продлении срока представления документов и информации ООО «Каштак» не направило.

Документы (информацию), затребованные налоговым органом, ООО «Каштак» представило в установленный срок частично. Не представлены ТТН, договора поставок, отсутствует информация о поставщиках, у которых осуществлялась закупка товаров в отношении вышеуказанных в требовании счетов- фактур, чем нарушен п.5 ст. 93.1 НК РФ.

Согласно пункту 6 статьи 93.1 НК РФ неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) истребуемой информации признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 129.1 НК РФ.

Согласно ч. 1 ст. 129.1 НК РФ неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 5000 рублей.

На момент составления административного протокола истребуемые документы и иные сведения, необходимые для осуществления налогового контроля, в Межрайонную ИФНС России №6 по Республике Крым представлены в неполном объеме, в результате чего допущено нарушение ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ - непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок, 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/713c3b6bb25f902259979b66d17e18c00d5e661e/#dst4235) настоящей статьи.

Указанные в протоколе об административном правонарушении обстоятельства несвоевременного предоставления в установленный законодательством о налогах и сборах срок в налоговые органы оформленных в установленном порядке документов и сведений, необходимых для налогового контроля, о которых указано в протоколе об административном правонарушении, подтверждается имеющимися в материалах дела сведениями, согласно которым Лебедева А.А. является управляющей – индивидуальным предпринимателем ООО «Каштак», расположенного по адресу: адрес, адрес.

Протокол об административном правонарушении составлен в соответствии с требованиями Кодекса РФ об административных правонарушениях. Права должностного лица – управляющей – индивидуального предпринимателя ООО «Каштак» Лебедевой А.А. при составлении протокола об административном правонарушении соблюдены, управляющая – индивидуальный предприниматель ООО «Каштак» Лебедева А.А. для составления протокола уведомлялась надлежащим образом, отсутствовала при его составлении.

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 пятисот рублей.

Факт совершения административного правонарушения и виновность фио подтверждены совокупностью доказательств, достоверность и допустимость которых сомнений не вызывают, а именно: протоколом об административном № 91102002426167500002 от дата; копией выписки из ЕГРЮЛ от дата, содержащей сведения о юридическом лице ООО «Каштак» (ОГРН 1159102062107); копией требования Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым о предоставлении документов (информации) от дата № 838; копией поручения об истребовании документов (информации) № 23-08/5219 от дата с выпиской из электронного реестра документов, направленных налогоплательщику; копией акта № 1721 от дата об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях с выпиской из электронного реестра документов, направленных налогоплательщику.

Таким образом, изучив материалы дела, установлено, что в процессе рассмотрения настоящего дела, вина должностного лица - управляющей – индивидуального предпринимателя ООО «Каштак» Лебедевой А.А. в совершении указанного правонарушения установлена и доказан факт совершения должностным лицом - управляющей – индивидуальным предпринимателем ООО «Каштак» Лебедевой А.А. административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Все указанные доказательства соответствуют в деталях и в целом друг другу, добыты в соответствии с требованиями действующего законодательства, относимы и допустимы. Мировой судья данные доказательства признает достоверными и достаточными для привлечения к административной ответственности.

Действия должностного лица - управляющей – индивидуального предпринимателя ООО «Каштак» Лебедевой А.А. мировой судья квалифицирует по ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ как непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок в налоговые органы оформленных в установленном порядке 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.

В соответствии со ст. 3.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Принимая во внимание характер и обстоятельства совершенного административного правонарушения, отсутствие обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, учитывая данные о личности Лебедевой А.А., ранее не привлекаемой к административной ответственности за совершение аналогичных правонарушений в области налогов и сборов, а также, учитывая имущественное положение лица, привлекаемого к административной ответственности, мировой судья пришел к выводу о возможности назначения административного наказания в виде штрафа в нижнем пределе санкции ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ для должностных лиц.

На основании вышеизложенного, руководствуясь ст. ст. 25.1, 29.9, 29.10, Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья,

**ПОСТАНОВИЛ:**

Должностное лицо - управляющую – индивидуального предпринимателя Общества с ограниченной ответственностью «Каштак» Лебедеву Аллину Александровну признать виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.6 ч. 1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить ей административное наказание в виде административного штрафа в размере 300 (триста) рублей.

**Штраф подлежит уплате по реквизитам:**

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: телефон

КПП: 910201001

Банк получателя: Отделение по Республике Крым Южного главного управления ЦБРФ

БИК: телефон

Счет: 40101810335100010001

КБК телефон телефон 140

ОКТМО телефон

Об уплате штрафа необходимо сообщить, представив квитанцию или платежное поручение в канцелярию мирового судьи судебного участка № 72 Сакского судебного района (Сакский муниципальный район и городской округ Саки) Республики Крым, расположенную по адресу: Республика Крым, г. Саки, ул. Трудовая, 8.

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.

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

Мировой судья Е.В. Костюкова