# Дело № 5-72-301/2023

# УИД 91MS0070-телефон-телефон

# П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

29 августа 2023 года г. Саки, ул. Трудовая, 8

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 № 6 по Республике Крым, в отношении должностного лица **-**

директора наименование организации Ставицкого Анатолия Николаевича, паспортные данные, гражданина РФ (паспортные данные), ранее не привлекаемого к административной ответственности, проживающего по адресу: адрес,

о привлечении его 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 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 6 по Республике Крым фио в отношении должностного лица - директора наименование организации Ставицкого А.Н. составлен протокол об административном правонарушении № 91102317400048100002 по ч. 1 ст. 15.6 Кодекса РФ, в части неправомерного несообщения в установленный ч. 5 ст. 931 Налогового кодекса РФ в налоговый орган - в Межрайонную ИФНС России № 6 по Республике Крым по адрес адрес срока информации, необходимой для осуществления налогового контроля.

В судебное заседание должностное лицо Ставицкий А.Н. не явился. О месте и времени рассмотрения дела об административном правонарушении извещен надлежащим образом, что подтверждается уведомлением о вручении судебной корреспонденции. О причинах своей неявки суду должностное лицо Ставицкий А.Н. не сообщил. Ходатайств об отложении дела в суд не предоставил.

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 Ставицкий А.Н. 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 Ставицкого А.Н., что не нарушает гарантированных прав на защиту.

Исследовав материалы дела, мировой судья пришел к выводу о наличии в действиях должностного лица Ставицкого А.Н. 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 № 91102317400048100002 от дата, он был составлен в отношении должностного лица Ставицкого А.Н. за то, что он дата, являясь директором наименование организации, расположенного по адресу: адрес, не обеспечил своевременное представление информации, необходимой для осуществления налогового контроля по требованию № 1423 от дата в установленный законодательством пятидневный срок со дня его получения, то есть не позднее дата.

Так, дата Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым (Исполнитель) получено поручение от дата №25-08/23635, направленное ИФНС №15 по адрес (Инициатор) об истребовании документов (информации).

На основании п. 1 ст. 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации и в связи с проведением камеральной налоговой проверки декларации по НДС, в которой заявлено возмещение налога, у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения информации, в связи с чем Исполнителю поручено истребовать документы и информацию у налогоплательщика наименование организации (далее наименование организации) ИНН/КПП 9107036670/910701001 по взаимоотношениям с ООО Продэко ИНН телефон, а именно:

1. Все договоры (контракты, соглашения) со всеми спецификациями и приложениями, а также доп. соглашениями, заключенные с наименование организации ИНН телефон, а также все договоры, заключенные с контрагентами на приобретение товаров/работ/услуг для последующей реализации в адрес наименование организации ИНН телефон за весь период деятельности организации;

2. Оборотно-сальдовая ведомость по бухгалтерским счетам: 01, 02, 03, 07, 08, 10, 19, 20, 41, 51, 60, 62, 68, 76 АВ и ВА, 90, 91 по взаимоотношениям с наименование организации ИНН телефон, а также все оборотно-сальдовые ведомости, по контрагентам на приобретение товаров/работ/услуг для последующей реализации в адрес наименование организации ИНН телефон за весь период деятельности организации;

3. Счета-фактуры, выставленные в адрес наименование организации ИНН телефон, также полученные от контрагентов на приобретенные товары/работы/услуги для последующей реализации в адрес наименование организации ИНН телефон за весь период деятельности организации;

4. Товарные накладные, выставленные в адрес наименование организации ИНН телефон, также полученные от контрагентов на приобретение товаров/работ/услуг для последующей реализации в адрес наименование организации ИНН телефон за весь период деятельности организации;

5. Платежные поручения, подтверждающие оплату товаров (работ, услуг) с наименование организации ИНН телефон за весь период деятельности организации;;

6. Товарно-транспортные накладные, выставленные в адрес: наименование организации ИНН телефон, также полученные от контрагентов на приобретенные товары/работы/услуги для последующей реализации в адрес наименование организации ИНН телефон за весь период деятельности организации;

7. Акты выполненных работ, выставленные в адрес: наименование организации ИНН телефон, также полученные от контрагентов на приобретение товаров/работ/услуг для последующей реализации в адрес наименование организации ИНН телефон за весь период деятельности организации;

8. Акты приема-передачи, выставленные в адрес: наименование организации ИНН телефон, также полученные от контрагентов на приобретенные товары/работы/услуги для последующей реализации в адрес наименование организации ИНН телефон за весь период деятельности организации;

9. Сертификат соответствия качества продукции, поставляемой в адрес наименование организации ИНН телефон за весь период деятельности организации;

10. Штатное расписание, с указанием ФИО сотрудников и занимаемой должности за весь период деятельности организации;;

2) информацию:

2.1 Предоставить подробную пояснительную записку по взаимоотношениям с наименование организации ИНН телефон за весь период деятельности организации;

2.2 Сообщить является ли наименование организации ИНН телефон производителем или перепродавцом товара/работ/услуг, поставленного (оказанных) в адрес ее контрагентов;

2.3 В случае, если Общество является перепродавцом товара (работ, услуг) реализованного в адрес наименование организации ИНН телефон; предоставить подробную информацию о производителе товара/работ/услуг, (с указанием реквизитов договора - №, дата, ИНН, КПП, Наименование поставщика, Банковские реквизиты поставщика и др. информацию);

2.4 В случае если Общество является производителем товара (работ, услуг) реализованного (оказанных) в наименование организации ИНН телефон предоставить сведения о производственных мощностях и основных средствах, на которых произведен товар. Также предоставить сертификаты, лицензии (при осуществлении лицензируемых видов деятельности);

2.5 В случае поставки товара сообщить:

- каким образом Общество осуществляло хранение товара, впоследствии реализованного в адрес наименование организации ИНН телефон; (собственный склад, арендованный склад, по договору ответственного хранения, иное...) с указанием наименования организации, ИНН, КПП, реквизитов заключенных договоров;

-как осуществлялась погрузка/разгрузка товара, поставленного в наименование организации ИНН телефон; (своими силами, силами, третьей (привлеченной) стороной, иное...);

- кем, за чей счет осуществлялась транспортировка товара в адрес наименование организации ИНН телефон; (каким видом транспорта осуществлялась транспортировка. Сообщите информацию о государственных номерах автомобилей, Ф.И.О. водителей (экспедиторов), их адрес регистрации и (или) местожительства, телефон и адрес электронной почты);

2.6. В случае оказания работ (услуг) сообщить:

-как, кем и каким образом осуществлялось оказание работ (услуг) поставленного в адрес наименование организации ИНН телефон; (своими силами, силами, третьей (привлеченной) стороной, иное...) с указанием наименования организации, ИНН, КПП, а также реквизитов заключенных договоров, также сообщить каким видом транспорта осуществлялась транспортировка. Сообщите информацию о государственных номерах автомобилей, Ф.И.О. водителей (экспедиторов), их адрес регистрации и (или) местожительства, телефон и адрес электронной почты);

2.7. Сообщить о наличии на балансе транспортных средств организации;

2.8. Каким образом и с кем происходило заключение договора с наименование организации ИНН телефон;

2.9. Иные сведения, подтверждающие отражение в бухгалтерском (налоговом) учете вышеуказанных и/или иных операций (в т. ч. регистры расходов (доходов) в виде *%* по кредитам и займам, а также иные регистры);

2.10 Структура бизнеса налогоплательщика (краткое описание деятельности компании).

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 своевременно сформировано и направлено в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота требование от дата №1423 о предоставлении документов (информации) с приложением копии поручения ИФНС № 15 по адрес от дата № 25-08/23635.

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-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) от дата № 1423 наименование организации следовало исполнить в пятидневный 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.

В указанный срок наименование организации письменного уведомления о невозможности исполнения требования в установленный срок и ходатайства о продлении срока представления документов и информации не направило; документы (информация), затребованные налоговым органом, были представлены с нарушением установленного срока дата (просрочка 8 дней), чем нарушен п.5 ст. 93.1 НК РФ.

Факт совершения административного правонарушения и виновность должностного лица Ставицкого А.Н. подтверждены совокупностью доказательств, достоверность и допустимость которых сомнений не вызывают, а именно: протоколом об административном правонарушении № 91102317400048100002 от дата; копией выписки из ЕГРЮЛ по состоянию на дата, содержащей сведения о юридическом лице – наименование организации (ОГРН 1159102046630, ИНН телефон, КПП 910701001); копией требования № 1423 от дата о представлении документов (информации); копией поручения № 25-08/23635 от дата; копией квитанции о приеме электронного документа; копией акта № 7396 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 Ставицкого А.Н. 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 Ставицкого А.Н., 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 – директора наименование организации Ставицкого Анатолия Николаевича 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 Республике Крым (Министерство юстиции Республики Крым)

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

ИНН: телефон

КПП: 910201001

БИК: 013510002

Единый казначейский счет 40102810645370000035

Казначейский счет 03100643000000017500

Лицевой счет телефон в УФК по Республике Крым, Код Сводного реестра телефон

ОКТМО телефон

КБК: телефон телефон

УИН 0410760300725003012315131

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.

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 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