Дело № 5-73-119/2024

УИД: 91MS0070-телефон-телефон

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

13 мая 2024 года адрес

### Мировой судья судебного участка № 73 Сакского судебного района (адрес и городской округ Саки) адрес Васильев В.А., рассмотрев материалы дела об административном правонарушении, поступившие из Межрайонной ИФНС России № 6 по адрес в отношении:

### Огаркова ..., паспортные данные, гражданина Российской Федерации, паспортные данные, директора Общества с ограниченной ответственностью «Армата» (ИНН 9107004420/КПП 910701001), расположенного по адресу: адрес, влд. 12-Б, пом. 1, проживающего по адресу: адрес, ранее не привлекавшегося к административной ответственности, привлекаемой к административной ответственности по ч.1 ст. 15.6 КоАП РФ,

У С Т А Н О В И Л:

В отношении Огаркова О.С. – директора Общества с ограниченной ответственностью «Армата» (ИНН 9107004420/КПП 910701001), расположенного по адресу: адрес, влд. 12-Б, пом. 1, составлен протокол об административном правонарушении за нарушение п. 5 ст. 93.1 НК РФ, выразившееся в необеспечении своевременного предоставления в налоговый орган по месту учета сведений (истребуемых документов и информации) в установленный срок, не позднее дата. Так дата Межрайонной ИФНС России №6 по адрес (Исполнитель) получено поручение от дата № 1347, направленное Межрайонной ИФНС России по КН № 9 (Инициатор) об истребовании документов (информации). На основании п.2 статьи 93 .Кодекса при проведении мероприятий налогового контроля вне рамок налоговых проверок у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения информации у налогоплательщика, в связи с чем, Исполнителю поручено истребовать документы и информацию у налогоплательщика Общества с ограниченной ответственностью «Армата» (ООО "Армата") ИНН 9107004420/КПП910701001, по взаимоотношениям с наименование организации ИНН телефон а именно: документы: Счета-фактуры (УПД) №2 от дата, №4 от дата, №7 от дата, №8 от дата, №9 от дата, №10 от дата, №11 от дата, №12 от дата, №14 от дата, №15 от дата выставленные в адрес ООО "РУБИС", к договору №22/11/22 от дата заключенного между ООО "РУБИС" ИНН телефон и ООО "АРМАТА" ИНН телефон; заявки (Задания) на поставку товара, к договору №22/11/22 от дата заключенного между ООО "РУБИС" ИНН телефон и ООО "АРМАТА" ИНН телефон за период дата по дата; Товарно-транспортные накладные, путевые листы, реестр путевых листов (ТТН), к договору №22/11/22 от дата заключенного между ООО "РУБИС" ИНН телефон и ООО "АРМАТА" ИНН телефон за период дата по дата; Акт приемки передачи товара, к договору №22/11/22 от дата заключенного между ООО "РУБИС" ИНН телефон и ООО "АРМАТА" ИНН телефон за период дата по дата;

Список лиц на сотрудников ООО "РУБИС" допускаемых для выполнения работ на адрес, к договору №22/11/22 от дата заключенного между ООО "РУБИС" ИНН телефон и ООО "АРМАТА" ИНН телефон за период 01.01,дата по дата; Журналы пропусков на работников ООО "РУБИС" осуществлявших работы на адрес, к договору №22/11/22 от дата заключенного между ООО "РУБИС" ИНН телефон и ООО "АРМАТА" ИНН телефон за период 01.01,дата по дата; Сертификат качества, сертификат соответствия, декларация о соответствии на товары (работы, услуги), к договору №22/11/22 от дата заключенного между ООО "РУБИС" ИНН телефон и ООО "АРМАТА" ИНН телефон за период 01.01,дата по дата; Акты сверки расчетов с поставщиками (покупателями), по контрагенту ООО "РУБИС" за дата;

Оборотно-сальдовая ведомость и карточка счета 60,62,76, по ООО "РУБИС" за дата;

Акты о зачете взаимных требований (взаимозачет) по заключенным договорам либо иные документы, подтверждающие оплату товаров (работ, услуг), если оплата осуществлялась не на основании банковских платежных поручений, к вышеуказанным договорам за дата, а также информацию: о приобретении грунта реализованного по договору № дата от дата в адрес наименование организации ИНН телефон; об организации, или руководителе организации ООО «Карелприродресурс» ИНН телефон, ее представителях, проводивших переговоры с ООО «Армата» по вопросу приобретения грунта в дата, дата? О причинах не заключения договора на реализацию грунта с ООО «Карелприродресурс» в дата; о контроле погрузки грунта в автотранспорт и кем за дата, о выдаче пропуска на водителей и автотранспорт осуществлявших перевозку грунта в адрес наименование организации. В связи с возникновением обоснованной необходимости получения документов (информации) по конкретной сделке (по счет-фактуре №2 от дата, №4 от дата, №7 от дата, №8 от дата, №9 от дата, №10 от дата, №11 от дата, №12 от дата, №14 от дата, №15 от дата) для подтверждения реальности сделки, а также для подтверждения фактов финансово-хозяйственных взаимоотношений между ООО "РУБИС" ИНН телефон и ООО «АРМАТА» ИНН9107004420, который является «по цепочке» контрагентом проверяемого налогоплательщика ООО «Карелприродресурс» ИНН телефон.

В соответствии с п. 4 ст. 93.1 и п. 4 ст. 31 Кодекса, 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 "Армата" Межрайонной ИФНС России №6 по адрес своевременно сформировано и требование о предоставлении документов (информации) № 471 от дата

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 "Армата" по ТКС, о чём в налоговый орган поступила квитанция от дата о приёме, подписанная усиленной квалифицирован-ной электронной подписью (электронной цифровой подписью) налогоплательщика.

В соответствии с пунктом 5 статьи 93.1 Кодекса требование о предоставлении документов (информации) № 471 от дата ООО «Армата» 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.

Документы (информация), затребованные налоговым органом, представлены ООО «Армата» только: Счета-фактуры (УПД) №2 от дата, №4 от дата, №7 от дата, №8 от дата, №9 от дата, №10 от дата, №11 от дата, №12 от дата, №14 от дата, №15 от дата выставленные в адрес ООО "РУБИС", к договору №22/11/22 от дата заключенного между ООО "РУБИС" ИНН телефон и ООО "АРМАТА" ИНН телефон; заявки (Задания) на поставку товара, к договору №22/11/22 от дата заключенного между ООО "РУБИС" ИНН телефон и ООО "АРМАТА" ИНН телефон за период дата по дата; Акты сверки расчетов с поставщиками (покупателями), по контрагенту ООО "РУБИС" за дата г., т.е. с нарушением требований пункта 5 статьи 93.1 НК РФ; пояснения по остальным пунктам требования не представлены. 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.), своими действиями должностным лицом - директором ООО «Армата» Огарковым О.С. нарушен п.5 ст. 93.1 НК РФ, т.е. совершил административное правонарушение, предусмотренное ч.1 ст. 15.6 КоАП РФ.

В судебное заседание Огарков О.С. не явился, ходатайств об отложении дела не поступило, в материалах дела имеется уведомление о вручении судебного извещения о дате, времени и месте рассмотрения дела, что является надлежащим извещением.

В соответствии с ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ в отсутствие 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. При указанных обстоятельствах мировой судья считает возможным рассмотреть дело в отсутствие не явившегося лица, привлекаемого к административной ответственности.

Мировой судья, изучив собранные по делу об административном правонарушении доказательства в соответствии с требованиями [статьи 26.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях](https://rospravosudie.com/law/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F_26.11_%D0%9A%D0%BE%D0%90%D0%9F_%D0%A0%D0%A4), пришел к следующему.

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 граждан в размере от ста до сумма прописью; на должностных лиц - от трехсот до сумма прописью.

Вина Огаркова О.С. в предъявленном правонарушении доказана материалами дела, а именно: протоколом об административном правонарушении от дата, выписки из ЕГРЮЛ, копией требования № 471 от дата, копией поручения № 1347 от дата, квитанцией о приеме электронного документа, копией акта № 13273 от дата.

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 Огаркова О.С. 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.

При назначении наказания мировой судья учитывает характер совершенного административного правонарушения, личность лица, привлекаемого к административной ответственности, обстоятельства дела.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, мировой судья не находит.

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

ПОСТАНОВИЛ:

Директора Общества с ограниченной ответственностью «Армата» Огаркова ... признать виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст. 15.6 КоАП РФ, и назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере сумма.

Штраф подлежит зачислению по реквизитам: Юридический адрес: адрес 60-летия СССР, 28, Почтовый адрес: адрес 60-летия СССР, 28, ОГРН 1149102019164, Получатель: УФК по адрес (Министерство юстиции адрес, Наименование банка: Отделение адрес Банка России//УФК по Республике Крым г. Симферополь, ИНН телефон, КПП телефон, БИК: телефон, Единый казначейский счет 40102810645370000035, Казначейский счет 03100643000000017500, лицевой счет телефон в УФК по адрес Код Сводного реестра телефон, ОКТМО телефон, Код бюджетной классификации доходов 82811601153010006140, УИН 0410760300735001192415141.

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 сумма прописью, либо административный арест на срок до пятнадцати суток, либо обязательные работы на срок до пятидесяти часов.

Оригинал документа, подтверждающего оплату административного штрафа, необходимо предоставить в судебный участок № 73 Сакского судебного района (адрес и городской округ Саки) адрес.

Постановление может быть обжаловано в апелляционном порядке в течение десяти суток в Сакский районный суд адрес, через судебный участок № 73 Сакского судебного района (адрес и городской округ Саки) адрес, со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья Васильев В.А.