Дело № 5-73-510/2023

УИД: 91MS0070-телефон-телефон

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

18 декабря 2023 года адрес

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

### Малькович Л.Р., паспортные данные, гражданки Российской Федерации, паспортные данные, директора наименование организации, расположенного по адресу: адрес, проживающей по адресу: адрес, ранее не привлекавшейся 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 Малькович Л.Р. – директора наименование организации, расположенного по адресу: адрес, 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, 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 по телекоммуникационным каналам связи» (далее Порядок), в адрес наименование организации Межрайонной ИФНС России №6 по адрес своевременно сформировано и направлено по средствам ТКС требование от дата о предоставлении документов (информации) с приложением копии поручения от дата, направленное МИФНС по адрес (Инициатор) а именно:

А) документы: - счета-фактуры (УПД): выставленные (полученные) в отношении наименование организации ИНН телефон; договоры (контракт, соглашение), с приложениями, спецификациями, дополнительными соглашениями и другими неотъемлемыми составляющими договора (-ов), заключенные с наименование организации ИНН телефон и действующие в 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; товарная накладная к вышеперечисленным счетам-фактурам за 3 кв. 2022 года; товарно-транспортная накладная, путевой лист или иной документ, подтверждающий доставку товарно-материальных ценностей за 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; путевые листы грузового автомобиля и/или иные транспортные документы подтверждающие транспортировку, в которых указаны перевозчик, пункты погрузки и разгрузки, касающиеся сделок по поставке товара (работ, услуг) к вышеперечисленным счетам-фактурам/УПД, действующим в 3 кв. 2022 года; сертификаты соответствия, удостоверения качества или иной документ, подтверждающий качество ТМЦ, в рамках исполнения указанных сделок за 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; доверенность на получение и транспортировку товарно-материальных ценностей за 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; акт о приёмке выполненных работ (КС-2), в рамках договорных отношений в 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; акт приёмки скрытых работ, в рамках договорных отношений в 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), в рамках договорных отношений в 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; общий журнал работ (КС-6), в рамках договорных отношений в 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; отчёт по форме № М-29 «Отчёт о расходе основных материалов в строительстве», в рамках договорных отношений за 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; разрешение на строительство и согласование, в рамках договорных отношений в 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; журнал строительных работ, в рамках договорных отношений в 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; проектно-сметная документация (локальные и сводные сметы), в рамках договорных отношений в 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; разрешения на ввод в эксплуатацию, в рамках договорных отношений в 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; разрешения, сертификаты, удостоверения, допуски сотрудников наименование организации ИНН телефон к оказанию услуг в адрес наименование организации за 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; претензии, в рамках договорных отношений в 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; документы (векселя, соглашение о взаимозачёте или иной документ), подтверждающие факт оплаты, за исключением платежных поручений, за 3 кв. 2022 гола за поставленные товарно-материальные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) к вышеперечисленным счетам-фактурам; 1-20 Акт сверки расчетов с поставщиками (покупателями) за 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; заявки на отгрузку ТМЦ (выполнение работ, оказание услуг) за 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; журнал регистрации вводного инструктажа, первичного инструктажа на рабочем месте, повторного, внепланового и целевого инструктажа по охране труда за 3 кв.2022 года в соответствии с п. 2.1.2 постановлением Минтруда РФ и Миноборазования РФ от 13.01.2003 №1/29 (в редакции от 30.11.2016) с указанием должности и вида работ, ФИО и подписей в рамках указанных сделок); журнал пропусков наименование организации ИНН телефон для доступа на объекты работников, находящиеся в режимных зонах, Примечание: с отражением ФИО сотрудников, оказывающие строительные и монтажные работы за 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; лицензии на осуществление строительной деятельности, Примечание: и иные разрешительные документы, на основании которых велось строительство в рамках вышеперечисленных счетов-фактур в 3 кв. 2022 года; список персонала, который взаимодействовал на объекте при выполнении усдуг/работ отраженных в вышеперечисленных УПД/счетах-фактурах, с указанием фамилии, имени, отчества (тел.) и паспортных данных каждого работника за 3 кв. 2022 года; журналы пропуска на территорию транспортных средств с указанием ФИО, паспортных данных водителей, регистрационные номера и марки машин, доставляющих ТМЦ от наименование организации ИНН телефон в адрес наименование организации, за 3 кв. 2022 года; письмо на имя руководителя организации - заказчика наименование организации, от организации-подрядчика наименование организации ИНН телефон, содержащее пофамильный список работников, которые будут выполнять работы, их квалификацию и профессию, в рамках указанных сделок за 3 кв. 2022 года; документы, которые подтверждают профессию, квалификацию и соответствие указанным в письме должностям, с приложением копий удостоверений допусков) в рамках указанных сделок, за 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; иные документы, составленные в рамках финансово—хозяйственных взаимоотношений с наименование организации за 3 кв. 2022 года к вышеперечисленным счетам-фактурам; пояснительная записка с предоставлением информации на вопросы, указанные в пункте 2 Поручения, касающиеся указанных сделок в рамках вышеперечисленных счетов-фактур за 3 кв. 2022 года;

Б) информацию: данные документы (информация) истребуются в связи с тем, что вне рамок проведения налоговых проверок у налогового органа возникла обоснованная необходимость в получении документов (информации) относительно конкретной сделки между наименование организации ИНН телефон и наименование организации ИНН телефон в рамках вышеперечисленных счетов-фактур; в случае невозможности предоставления истребуемых документов/информации в ответ на требование предоставить письменное пояснение; каким образом и когда был найден контрагент наименование организации? Как была проверена надежность контрагента (предоставить деловую переписку, в случае если имела место быть); информацию о пропускной системе на объекты, на территории которой осуществлялись работы и(или) оказывались услуги в рамках договорных обязательств в адрес дата; ФИО работников наименование организации и наименование организации ИНН телефон, которые занимались вопросами логистики при транспортировке товара; указать производителей и поставщиков товара, реализованного наименование организации ИНН телефон в адрес наименование организации ; указать фамилии, имена, отчества, должности сотрудников наименование организации ИНН телефон и наименование организации, которые непосредственно решали вопросы при реализации сделок, связанные с исполнением условий договора, подписания документов в рамках указанных сделок, а также контактные номера телефонов, адреса электронной и почтовой связи; дать пояснения, о том, что в случае отсутствия товарно-транспортных накладных и путевых листов, способ доставки товара от наименование организации ИНН телефон в адрес наименование организации , пункты погрузки и разгрузки, номера автотранспортных 5 средств, модель, наименование, ИНН перевозчика, фамилии, имена, отчества, водителей, экспедиторов, а так же лиц по приемке товаров в наименование организации по вышеперечисленным счетам-фактурам; каким образом осуществлялась передача заявок на поставку ТМЦ (выполнение работ, оказание услуг) в рамках договорных обязательств в адрес дата от наименование организации, с указанием номеров телефонов и адресов электронной почты и Ф.И.О. отправителей и получателей заявок в рамках договорных обязательств; привлекались ли в адрес дата наименование организации ИНН телефон субподрядные организации для выполнения работ в рамках исполнения договоров, заключенных с наименование организации; Если да, то указать каким образом проводилось согласование по привлечению субподрядных организаций, а также укажите наименование, ИНН таких организаций и (или) ИП.

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 ш. п. 6, 12, 13 Порядка, ст. 19 Федерального закона от дата N 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

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

В соответствии с пунктом 5 статьи 93.1 Кодекса требование о предоставлении документов (информации) № 91 от дата ООО Диапак Групп» 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 наименование организации дата направлены только УПД и акт сверки расчетов (иные документы и учетные регистры, обязательные для ведения ООО, не представлены; пояснения по остальным пунктам требования и платежные поручения представлены дата (просрочка 23 дня)). 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 наименование организации Малькович Л.Р. нарушен п.5 ст. 93.1 НК РФ, т.е. совершила административное правонарушение, предусмотренное ч.1 ст. 15.6 КоАП РФ.

В судебное заседание Малькович Л.Р. не явилась, 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](consultantplus://offline/ref=6CE049F5DC23C8FECAAA43E48537996287AA2CDCFDB63CA7F1F8D2AE5BE3B3EEADB4B7F631XFTEM) настоящей статьи, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до сумма прописью; на должностных лиц - от трехсот до сумма прописью.

Вина Малькович Л.Р. в предъявленном правонарушении доказана материалами дела, а именно: протоколом об административном правонарушении от дата, выписки из ЕГРЮЛ, копией требования от дата, копией поручения от дата, копией акта 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 Малькович Л.Р. 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 наименование организации Малькович Л.Р. признать виновной в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст. 15.6 КоАП РФ, и назначить ей 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 адрес, 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 0410760300735005102315164.

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 адрес) 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 адрес) адрес, со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья Васильев В.А.