Дело № 5-73-511/2023

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 Межрайонной ИФНС России №6 по адрес (Исполнитель) получено поручение от дата, направленное ИФНС по адрес (Инициатор) об истребовании документов (информации). В соответствии с п. 1 ст. 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с выездной налоговой проверкой у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения информации, в связи с чем Исполнителю поручено истребовать документы (информацию) у налогоплательщика наименование организации ИНН телефон, касающихся деятельности наименование организации ИНН телефон, а именно:

А) Документы: - договоры поставки товара (оказания услуг), договоры аренды, договоры займа, договоры УНТ (контракты, соглашение, доп.соглашения) со всеми приложениями, изменениями, заключенные и действующие за период с дата по дата; карточки бухгалтерских счетов № 58, 60, 62, 66, 76, иных счетов по контрагенту за период с дата по дата; анализ бухгалтерских счетов № 58, 60, 62, 66, 76, иных счетов по контрагенту за период с дата по дата; акт сверки взаимных расчетов за период с дата по дата;

Счета - фактуры, накладные (УПД) в том числе авансовые, полученные от наименование организации ИНН телефон за период с дата по дата; товарно-транспортные накладные к счетам - фактурам (УПД) за период с дата по дата; ао товару, полученному от контрагента наименование организации за период с дата по дата, указать каким образом осуществлялась транспортировка за период с дата по дата (морским, железнодорожным, автомобильным, либо иным транспортом) с обязательным указанием наименования перевозчика - организации, ИНН, КПП, юридического адреса, контактных телефонов, с предоставлением первичных документов по транспортным услугам (договор, акт выполненных работ, заявки) за период дата по дата; акты зачета встречных требований за дата.; акты приема-передачи за период с дата по дата; информацию о принятых мерах по истребованию задолженности (письма, претензии, заявления в суд, номер дела (Решения, Постановления) рассмотрения суда); акты выполненных работ за период с дата по дата;

Б) Информацию: об адресе погрузки/разгрузки; ФИО/ИНН лиц передающей стороны/принимающей стороны; ФИО/ИНН лиц, указанных в доверенности на получение груза, иную информацию, содержащуюся в перевозочных документах, подтверждающая факт отгрузки, доставки и приёмки груза от наименование организации ИНН телефон; как происходило общение с наименование организации ИНН телефон: по почте, лично, через посредника, с кем встречались для подписания договора, ФИО/ИНН, иные признаки, позволяющие идентифицировать данных лиц; в каком порядке осуществлялись расчеты (наличный, безналичный расчет) с наименование организации ИНН телефон; в какой сумме произвели оплату; имеется на сегодняшний день задолженность денежных средств за полученные, но не оплаченные товары (работы, услуги), с указанием сумм задолженности.

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) усиленной квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью) налогоплательщика.

В соответствии с пунктом 5 статьи 93.1 Кодекса требование о предоставлении документов (информации) № 217 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 с нарушением требований пункта 5 статьи 93.1 НК РФ: дата направлены только УПД и частичная информация, дата - договор (иные документы и учетные регистры, обязательные для ведения ООО, не представлены; пояснения по остальным пунктам требования представлены дата (просрочка 4 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 0410760300735005112315113.

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.