2

Дело № 5-84-288/2024

УИД 23MS0054-01-2024-002641-96

П о с т а н о в л е н и е

19 сентября 2024 года пгт. Советский

Мировой судья судебного участка №84 Советского судебного района (Советский муниципальный район) Республики Крым Калинченко В.А., рассмотрев в открытом судебном заседании дело об административном правонарушении в отношении должностного лица

директора ООО «Роса-Агро» Мишкова Дмитрия Вячеславовича, паспортные данные, гражданина РФ, ИНН: 235700060986, зарегистрированного по адресу: адрес,

о привлечении к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст.15.6 КоАП РФ,

У С Т А Н О В И Л

дата в время фио являясь директором наименование организации, расположенного по адресу: адрес не представил документы (информацию) по требованию Межрайонной ИФНС №4 по РК о предоставлении информации №482 от дата, полученного дата, срок предоставления запрашиваемой информации - дата, чем нарушил п. 5 ст. 93.1 НК РФ, совершив административное правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ

В судебное заседание фио не явился, о месте и времени рассмотрения дела уведомлен надлежащим образом, ходатайств, в том числе об отложении рассмотрения дела в порядке статьи 24.4 КоАП РФ, не заявил, его явка судом обязательной не признана, в связи с чем, на основании ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ считаю возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

Вина фио в совершении административного правонарушения подтверждается материалами дела: протоколом об административном правонарушении №91082420500013600001 от дата (л.д.1-3); копией извещения 274 от дата (л.д.8); копией требования №482 о предоставлении документов (информации) от дата (л.д.11); списком ВПО от дата, согласно которому в адрес наименование организации направлено требование №482 от дата (ШПИ 29811294023546) (л.д.12-13); отчетом об отслеживании отправления с почтовым идентификатором 29811294023546 (л.д.14); копией решения №338 от дата (л.д.15-18); выпиской из ЕГРН (л.д.19-27).

Имеющиеся в материалах дела процессуальные документы составлены последовательно уполномоченным должностным лицом, нарушений требования закона при их составлении не допущено, все сведения, необходимые для правильного разрешения дела, отражены.

Доказательства по делу непротиворечивы и полностью согласуются между собой, нахожу их относимыми, допустимыми, достоверными и достаточными для разрешения дела.

Согласно п. 2.1. ст. 93.1 Кодекса должностное лицо налогового органа, принявшего предусмотренное ст. 46 настоящего Кодекса решение о взыскании недоимки, размер которой превышает сумма, в отношении организации или индивидуального предпринимателя, при условии, что такое решение не исполнено в течение десяти дней с даты его принятия, вправе истребовать у указанных лиц документы (информацию) об их имуществе, имущественных правах и обязательствах в соответствии с перечнем, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Согласно Приложению к приказу ФНС России от дата №ЕД-7-8/85 «Перечень документов (информации) об имуществе, имущественных правах и обязательствах организации (индивидуального предпринимателя) - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) в соответствии с п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ», налоговый орган в соответствии с п. 2.1. ст. 93.1 имеет право требовать у налогоплательщика, в т.ч. следующие документы, устанавливающие, удостоверяющие, изменяющие, прекращающие, устанавливающие ограничения права пользования и иным образом определяющие и характеризующие права собственности в отношении находящихся (находившихся) в собственности организации - налогоплательщика движимых и недвижимых вещей, иного имущества, в том числе:

-Документы, устанавливающие, изменяющие, прекращающие и иным образом определяющие имеющиеся (имевшиеся) у организации (индивидуального предпринимателя) имущественные права,

- Документы бухгалтерского учета в отношении имущества, имущественных прав и обязательств организации (индивидуального предпринимателя), в том числе: регистры бухгалтерского учета; акты сверки взаиморасчетов; акты о приемке выполненных работ.

В соответствии с абз.2 п. 5 ст. 93.1 НК РФ лицо, получившее требование о представлении документов (информации) в соответствии с пунктами 2 и 2.1 настоящей статьи, исполняет его в течение десяти дней со дня получения или в тот же срок уведомляет, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Если истребуемые документы (информация) не могут быть представлены в указанные в настоящем пункте сроки, налоговый орган при получении от лица, у которого истребованы документы (информация), уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) и о сроках (при необходимости), в течение которых эти документы (информация) могут быть представлены, вправе продлить срок представления этих документов (информации).

Истребуемые документы представляются с учетом положений, предусмотренных п. 2 и п. 5 ст. 93 настоящего Кодекса. Указанное в настоящем пункте уведомление представляется в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 93 настоящего Кодекса.

За непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов равно представление таких и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а сведений в неполном объеме или в искаженном виде, предусмотрена ответственность по ч.1 ст. 15.6 КоАП РФ.

В связи с введением в действие с дата Федеральным Законом от дата №263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации института единого налогового счета (далее — ЕНС) все налогоплательщики перешли на новую автоматизированную систему ФНС России в условиях применения ЕНС.

Согласно п.3 ст. 13 Кодекса сальдо ЕНС представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Отрицательное сальдо формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, повлекшее формирование отрицательного сальдо ЕНС налогоплательщика, является основанием для направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налога.

В соответствии с п. 1 ст. 69 Кодекса требованием об уплате задолженности признается извещение налогоплательщика о наличии отрицательного сальдо единого налогового счета и сумме задолженности с указанием налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов на момент направления требования, а также об обязанности уплатить в установленный срок сумму задолженности

Согласно п. 3 ст. 69 Кодекса исполнением требования об уплате задолженности признаётся уплата (перечисление) суммы задолженности в размере отрицательного сальдо на дату исполнения.

Таким образом, требование об уплате задолженности формируется один раз на сумму отрицательного сальдо ЕНС, и действует до момента, когда сальдо не примет положительное значение или равное нулю, вне зависимости от суммы, указанной в требовании.

Относительно начисленных пеней, Инспекция сообщает, что в соответствии с п.1 ст.75 Кодекса пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджетную систему Российской Федерации в случае неисполнения обязанности по уплате причитающихся сумм налогов в установленные законодательством о налогах и сборах сроки. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов, начиная со дня возникновения недоимки по день (включительно) исполнения совокупной обязанности по уплате налогов.

Инспекцией дата было сформировано и направлено по телекоммуникационным каналам связи в адрес наименование организации требование № 32728 об уплате задолженности на общую сумму сумма со сроком уплаты дата (доставлен плательщику дата).

Согласно п.1 ст.46 Кодекса в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства (драгоценные металлы) на счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в банках и его электронные денежные средства, за исключением средств на специальных избирательных счетах, специальных счетах фондов референдума.

В соответствии с п. 3 ст. 46 Кодекса взыскание задолженности в случае неисполнения требования об уплате задолженности производится по решению налогового органа посредством размещения в реестре решений о взыскании задолженности решения о взыскании задолженности, а также поручений налогового органа банкам, в которых открыты счета налогоплательщику, на списание и перечисление суммы задолженности в бюджетную систему Российской Федерации в размере, не превышающем отрицательное сальдо единого налогового счета.

В случае изменения размера отрицательного сальдо единого налогового счета в реестре решений о взыскании задолженности размещается информация об изменении суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа на перечисление суммы задолженности или по поручению налогового органа на перевод электронных денежных средств, в том числе в случае формирования положительного либо нулевого сальдо единого налогового счета.

Таким образом, решение о взыскании формируется на сумму отрицательного сальдо и действует до момента, пока сальдо ЕНС не примет положительное значение или равное нулю, вне зависимости от суммы, указанной в решении о взыскании.

Руководствуясь п.4 ст.46 Кодекса решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока.

Так по состоянию на дата сумма отрицательного сальдо, не исполненного по вышеуказанному требованию составила сумма, соответственно, Инспекцией было вынесено решение о взыскании за счет денежных средств № 976 от дата на сумму сумма По состоянию на дата в реестре решений о взыскании задолженности размещена информация об изменении суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа на перечисление суммы задолженности в размере сумма.

В ходе проведённого анализа информации, имеющейся в распоряжении Инспекции, на предмет выявления источников погашения имеющейся задолженности было установлено, что за период с момента образования задолженности по уплате обязательных платежей, когда должностным лицам наименование организации было известно о возникшей у предприятия обязанности по уплате текущих начислений по налогам, ведение финансово-хозяйственной деятельности не прекращалось. При этом, на расчётные счета должника перестали поступать денежные средства от контрагентов, что могло свидетельствовать о фактическом сокрытии выручки.

По данным последней бухгалтерской (финансовой) отчётности за дата по состоянию на дата баланс активов составлял 30 015,0 сумма прописью

Таким образом, у налогового органа в соответствии с пунктом 2.1 статьи 93.1 Кодекса, а также в целях привлечения дополнительных источников погашения налогового долга, имелось право истребовать у наименование организации документы (информацию), позволяющие верифицировать имущество, имущественное право, обязательства должника (акты сверки дебиторской и кредиторской задолженности; претензионные письма, направленные дебиторам и полученные от кредиторов; судебные акты, исполнительные листы, акты инвентаризации основных средств, оборотно-сальдовые ведомости, договоры аренды, договоры лизинга, договоры на приобретение объектов основных средств, земельных участков, патенты, правоустанавливающие документы и тд); за счет которых должны быть взысканы обязательные платежи в бюджет.

На основании вышеизложенного, Инспекцией дата в отношении наименование организации было сформировано требование о представлении документов (информации) № 482, позволяющих верифицировать имущество, имущественное право, обязательства должника.

Указанное требование было направлено в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота дата.

Согласно пи. 5.1 п. 5 ст. 23 Кодекса лицо, относящееся к категории налогоплательщиков, обязанных в соответствии с пунктом 3 статьи 80 настоящего Кодекса представлять налоговые декларации (расчеты) в электронной форме, должно не позднее 10 дней со дня возникновения любого из оснований отнесения этого лица к указанной категории налогоплательщиков обеспечить получение документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, от налогового органа по месту учета в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

В соответствии с п. 5 Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, утвержденного Приказом ФНС России от дата М ЕД-7-2/448 (далее — Порядок) участники информационного обмена не реже одного раза в сутки проверяют поступление документов и технологических электронных документов.

В соответствии с п.16 Порядка, при получении документа в электронной форме и отсутствии оснований для отказа в его приеме получатель формирует квитанцию о приеме электронного документа и направляет ее оператору электронного документооборота.

Квитанцию о приеме электронного документа получатель направляет отправителю по телекоммуникационным каналам связи в течении 6 рабочих дней со дня отправки документа в электронной форме отправителем.

При получении уведомления об отказе в приеме налоговый орган устраняет указанные в этом уведомлении ошибки и повторяет процедуру направления Требования о представлении документов.

наименование организации требование о предоставлении документов (информации) №482 от дата не получило. В связи с чем, требование о предоставлении документов (информации) № 482 от дата было направлено средствами почтовой связи дата (почтовый идентификатор 29811294023546). Согласно отчета об отслеживании отправления с почтовым идентификатором 2981 телефон наименование организации не получено по причине неудачной попытки вручения.

Согласно п.4. ст. 31 Кодекса, случаях направления документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается шестой день со дня отправки заказного письма.

Таким образом, датой получения документов (информации) по требованию о представлении документов (информации) № 482 от дата является дата, а сроком предоставления документов является дата.

наименование организации не предоставило в Инспекцию уведомление со продление сроков

предоставления документов (информации). В установленный срок истребованные документы и информация наименование организации не представлены. Уведомление о том. что наименование организации не располагает истребуемыми документами (информацией) также не представлены.

По состоянию на дата наименование организации. запрошенные в требовании о представлении документов (информации) № 482 от дата документы представлены не были.

Таким образом, действия фио правильно квалифицированы по ст. 15.6 КоАП РФ, как 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.

В соответствии со ст. 4.2 КоАП РФ, обстоятельств смягчающих административную ответственность фио за совершенное правонарушение судом не установлено.

Согласно ст. 4.3 КоАП РФ, обстоятельств отягчающих ответственность фио за совершенное правонарушение судом не установлено.

При определении вида и меры административного наказания, учитывая характер совершенного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, отсутствие обстоятельств смягчающих и отягчающих административную ответственность, считаю необходимым назначить фио административное наказание в виде административного штрафа в пределах санкции ст. 15.6 КоАП РФ.

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

П О С Т А Н О В И Л:

директора наименование организации фио признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, и назначить ему административное наказание в виде административного штрафа в размере сумма.

Штраф подлежит уплате по следующим реквизитам: Получатель: УФК по адрес (Министерство юстиции адрес); Наименование банка: отделение адрес Банка России//УФК по адрес

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, КБК телефон телефон, УИН 0410760300845002882415159.

Разъяснить, что в соответствии со ст. 32.2 КоАП РФ, административный штраф должен быть уплачен в полном размере лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу, за исключением случаев, предусмотренных частями 1.1, 1.3 и 1.4 настоящей статьи, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных статьей 31.5 настоящего Кодекса.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа направить мировому судье, вынесшему постановление.

Разъяснить, что в соответствии с ч. 1 ст. 20.25 КоАП РФ, неуплата административного штрафа в срок, предусмотренный настоящим Кодексом, влечет наложение 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.

Постановление может быть обжаловано в Советский районный суд адрес в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья: /подпись/

Копия верна:

Мировой судья фио

фио Дронова