Дело № 5-39-20/2025

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

10 февраля 2025 года г.Евпатория, ул.Горького, 10/29

Мировой судья судебного участка №39 Евпаторийского судебного района (городской округ Евпатория) Республики Крым Фролова Елена Александровна, рассмотрев дело об административном правонарушении, поступившее из Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым о привлечении к административной ответственности должностного лица

- директора Общества с ограниченной ответственностью «Наш Крым» Басюл Емельяна Викторовича\*\*\*по ч.1 ст.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

УСТАНОВИЛ:

29.06.2024 в 00 час. 01 мин. Басюл Е.В., являясь директором ООО «Наш Крым», расположенного по адресу: \*\*\*в установленный п. 5 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации срок не представил в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым документы и информацию, указанные в требовании №\*\*\* от 17.06.2024.

В суд Басюл Е.В. не явился, о времени и месте рассмотрения дела извещен в установленном порядке, ходатайство об отложении рассмотрения дела не заявил, причины неявки не сообщил. Учитывая изложенное, в силу ч.2 ст.25.1 КоАП РФ мировой судья считает возможным рассмотреть данное дело в отсутствии Басюл Е.В.

В соответствии с ч.1 ст.15.6 КоАП РФ 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 трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей.

Совершение административного правонарушения и виновность Басюл Е.В. подтверждаются исследованными доказательствами, а именно: протоколом об административном правонарушении от 20.12.2024 №\*\*\*выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц в отношении ООО «Наш Крым» от 25.09.2024, копией требования Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым от 17.06.2024 №\*\*\*о представлении ООО «Наш Крым» документов (информации), копией поручения Инспекции Федеральной налоговой службы №4 по г.Краснодару №\*\*\* от 12.06.2024 об истребовании документов (информации), копией квитанции о приеме электронного документа ООО «Наш Крым» 21.06.2024, копией акта № \*\*\* от 05.08.2024 об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации), копией квитанции о приеме ООО «Наш Крым» электронного документа 14.08.2024.

Представленные доказательства получены с соблюдением требований закона, составлены надлежащим образом, согласуются между собой, имеют отношение к событию административного правонарушения и являются допустимыми доказательствами.

В соответствии с п.1 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента, у лица, которое осуществляет (осуществляло) ведение реестра владельцев ценных бумаг, или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), эти документы (информацию), в том числе связанные с ведением реестра владельца ценных бумаг.

Истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), может проводиться также при рассмотрении материалов налоговой проверки на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговый мониторинг, вправе истребовать у контрагента или иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности организации, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, эти документы (информацию).

Как усматривается из материалов дела, 17.06.2024 в соответствии с п.1 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации и поручением Инспекции Федеральной налоговой службы №4 по г.Краснодару от 12.06.2024 №\*\*\* Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым посредством телекоммуникационных каналов связи в адрес ООО «Наш Крым» было направлено требование №594 от 17.06.2024 о предоставлении информации и документов, касающихся деятельности \*\*\*

Указанное требование соответствует нормам действующего налогового законодательства, вынесено в пределах предоставленных инспекции полномочий, не нарушает права и законные интересы общества при осуществлении предпринимательской и иной экономической деятельности, позволяет идентифицировать контрагента общества, по взаимоотношениям с которым запрошены документы, а также какие конкретно документы и информацию, за какой период общество обязано было представить в инспекцию, содержит сведения, позволяющие идентифицировать конкретную сделку, в отношении которой истребуются документы и информация.

При этом статья 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации не устанавливает обязанности указания реквизитов или иных индивидуализирующих признаков документов в требовании налогового органа о представлении документов (информации). Нормы Налогового кодекса Российской Федерации также не содержат запрета на истребование документов (информации) по нескольким сделкам.

Данное требование было получено ООО «Наш Крым» по телекоммуникационным каналам связи 21.06.2024.

Согласно п.5 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации лицо, получившее требование о представлении документов (информации) в соответствии с пунктами 1, 1.1 и 3.1 настоящей статьи, исполняет его в течение пяти 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).

Однако, в установленный п.5 ст.93.1 НК РФ срок указанные в требовании №594 от 17.06.2024 документы и информация не были представлены ООО «Наш Крым» в Межрайонную ИФНС № 6 по Республике Крым в полном объеме.

Согласно сведениям Единого государственного реестра юридических лиц, Басюл Е.В. является директором ООО «Наш Крым».

Согласно ст.2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Исследовав все обстоятельства дела и оценив доказательства в их совокупности, мировой судья пришел к выводу, что в действиях директора ООО «Наш Крым» Басюл Е.В. имеется состав административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.6 КоАП РФ, а именно: непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок в налоговые органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи.

При назначении административного наказания, соблюдая требования ст.4.1 КоАП РФ, мировым судьей учитываются характер совершенного правонарушения, обстоятельства его совершения, личность и имущественное положение правонарушителя, который является \*\*\*

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность, и обстоятельств, отягчающих административную ответственность, в отношении Басюл Е.В. не установлено.

Учитывая изложенное, а также что Басюл Е.В. впервые совершил административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), при отсутствии причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба, в силу ч.1 ст.4.1.1 КоАП РФ мировой судья считает возможным заменить в отношении него административное наказание в виде административного штрафа на предупреждение. Данный вид наказания в данном случае является целесообразным и достаточным для его исправления, а также для предупреждения совершения им новых правонарушений.

Руководствуясь ч.1 ст. 15.6, ст.ст.4.1.1, 29.9, 29.10 КоАП РФ, мировой судья

ПОСТАНОВИЛ:

Признать директора Общества с ограниченной ответственностью «Наш Крым» Басюл Емельяна Викторовича виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить ему наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в течение 10 дней со дня вручения или получения его копии в порядке, предусмотренном ст.30.2 КоАП РФ.

Мировой судья Е.А. Фролова