Дело № 5-39-29/2025

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

24 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

- генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «ПК Градпроект» Петриевой Дарьи Дмитриевны\*\*\*по ч.1 ст.15.6 КоАП РФ,

УСТАНОВИЛ:

22.06.2024 в 00 час. 01 мин. Петриева Д.Д., являясь генеральным директором ООО «ПК Градпроект», расположенного по адресу:\*\*\* в установленный п. 5 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации срок не представила в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым документы и информацию, указанные в требовании №\*\*\* от 04.06.2024.

В суд Петриева Д.Д. не явилась, о времени и месте рассмотрения дела извещена в установленном порядке, ходатайство об отложении рассмотрения дела не заявила, причины неявки не сообщила. Учитывая изложенное, в силу ч.2 ст.25.1 КоАП РФ мировой судья считает возможным рассмотреть данное дело в отсутствии Петриевой Д.Д.

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 Петриевой Д.Д. подтверждаются исследованными доказательствами, а именно: протоколом об административном правонарушении от 16.01.2025 №\*\*\* выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц в отношении ООО «ПК Градпроект» от 12.09.2024, копией требования Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Республике Крым от 04.06.2024 №\*\*\* о представлении ООО «ПК Градпроект» документов (информации), копией поручения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №21 по Самарской области от 04.06.2024 №\*\*\* об истребовании документов (информации), копией квитанции о приеме электронного документа ООО «ПК Градпроект» 13.06.2024, копией акта № \*\*\* от 08.07.2024 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 «ПК Градпроект» электронного документа 15.07.2024.

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, 04.06.2024 в соответствии с п.1 ст.93.1 Налогового кодекса Российской Федерации и поручением Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №\*\*\* по Самарской области от 04.06.2024 №\*\*\* Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Крым посредством телекоммуникационных каналов связи в адрес ООО «ПК Градпроект» было направлено требование №\*\*\* от 04.06.2024 о предоставлении информации и документов, касающихся деятельности ООО ТПК «Волгаспемонтаж».

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 «ПК Градпроект» по телекоммуникационным каналам связи 13.06.2024.

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 – до 21.06.2024 включительно указанные в требовании №\*\*\* от 04.06.2024 документы и информация не были представлены ООО «ПК Градпроект» в Межрайонную ИФНС № 6 по Республике Крым.

Согласно сведениям Единого государственного реестра юридических лиц, Петриева Д.Д. является генеральным директором ООО «ПК Градпроект».

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 генерального директора ООО «ПК Градпроект» Петриевой Д.Д. 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 гражданином Российской Федерации.

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность, и обстоятельств, отягчающих административную ответственность, в отношении Петриевой Д.Д. не установлено.

Учитывая изложенное, а также что Петриева Д.Д. впервые совершила 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 нее административное наказание в виде административного штрафа на предупреждение. Данный вид наказания в данном случае является целесообразным и достаточным для ее исправления, а также для предупреждения совершения ею новых правонарушений.

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

ПОСТАНОВИЛ:

Признать генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «ПК Градпроект» Петриеву Дарью Дмитриевну виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить ей 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