Дело № 5-587/2022

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

27 апреля 2022 года пос.ж.д.ст. Высокая Гора

Мировой судья судебного участка № 1 по Высокогорскому судебному району Республики Татарстан Салахов Р.Ф., рассмотрев дело об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ в отношении директора общества с ограниченной ответственностью «Золотая Заря» Фатхутдинова ………., ………… года рождения, уроженца ………. ТАССР, зарегистрированного по адресу: Республика Татарстан, ………., паспорт серии ………….

у с т а н о в и л :

Мировому судье судебного участка № 1 по Высокогорскому судебному району Республики Татарстан из МРИ ФНС России № 3 по РТ для рассмотрения поступило дело об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, в отношении директора ООО «Золотая Заря» Фатхутдинова ………...

Фатхутдинов ………., будучи надлежащим образом извещенный о времени и месте рассмотрения административного дела, для его рассмотрения в суд не явился, ходатайство об отложении рассмотрения от него не поступало. В соответствии со ст. 25.1 КоАП РФ суд считает возможным рассмотреть данное административное дело в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности.

Оценив представленные в материалах дела письменные доказательства в их совокупности, мировой судья считает вину директора ООО «Золотая Заря» Фатхутдинова ………. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, доказанной.

Согласно ст. 24.1 КоАП РФ задачами производства по делам об административных правонарушениях являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела.

В ходе рассмотрения дела судом установлено, что при осуществлении в соответствии с п.2 и п.3 ст.93.1 Налогового кодекса РФ у Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Республике Татарстан, в связи с мероприятими вне рамок проведения налоговых проверок, возникла обоснованная необходимость получения информации относительно коектретной сделки общества с ограниченной ответственностью «Алтын» (ИНН ………./КПП ………) в связи с чем поручено Межрайонной ИФНС России № 3 по РТ по месту регистрации общества с ограниченной ответственностью «Золотая Заря» (ИНН ………./КПП ……….), юридический адрес: Республика Татарстан, …………., истребовать следующие документы, информацию (Поручение об истребовании документов (информации) от 16.04.2021 № 1494);

1. Документы: 1.1 Договор № 5/09 от 05.09.2019 года, а также иные договора по взаимоотношениям с ООО «Алтын», действующие за период 01.01.2019 г. – 31.12.2020 г. со всеми изменениями, приложениями, спецификациями; 1.2 Счет-фактуры, согласно вышеуказанному договору № 5/09 от 05.09.2019 года, а также иные по взаимоотношениям с ООО «Алтын» за период с 01.01.2019-31.12.2020; 1.3 Товарные накладные, согласно вышеуказанному договору №5/09 от 05.09.2019, а также иные по взаимоотношениям с ООО «Алтын» за период с 01.01.2019 – 31.12.2020; 1.4 Товарно-транспортные накладные, согласно вышеуказанному договору № 5/09 от 05.09.2019 года, а также иные по взаимоотношениям с ООО «Алтын» за период 01.01.2019 – 31.12.2020; 1.5 Акт сверки расчетов с покупателями (поставщиками), согласно вышеуказанному договору № 5/09 от 05.09.2019, а также иные по взаимоотношениям с ООО «Алтын» за период 01.01.2019 – 31.12.2020; 1.6 Акт о зачете взаимных требований (взаимозачет), согласно вышеуказанному договору № 5/09 от 05.09.2019, а а также иные по взаимоотношениям с ООО «Алтын» за период с 01.01.2019 – 31.12.2020; 1.7 Карточки бухгалтерских счетов 60, 62, 76, согласно вышеуказанному договору № 5/09 от 05.09.2019 года, а также иные по взаимоотношениям с ООО «Алтын» за период с 01.01.2019 – 31.12.2020; 1.8 Приходные кассовые ордера, согласно вышеуказанному договору № 5/09 от 05.09.2019, а также иные по взаимоотношениям с ООО «Алтын» за период с 01.01.2019 – 31.12.2020; 1.9 Расходные кассовые ордера, согласно вышеуказанному договору № 5/09 от 05.09.2019, а также иные по взаимоотношениям с ООО «Алтын» за период 01.01.2019 – 31.12.2020;
2. Информацию: 2.1 Каким образом происходило общение (документооборот) с ООО «Алтын» - по почте, лично, через посредника? С какого адреса приходила корреспонденция? 2.2 Назовите ФИО лица (контактные телефоны), выступавшего от имени ООО «Алтын», на основании какого документа указанное лицо действовало?; 2.3 Где происходило согласование условий договора и подписание документов заключенного с ООО «Алтын», на основании какого документа указанное лицо действовало?; 2.3 Где происходило согласование условий договора и подписание документов заключенного с ООО Алтын» 2.4 Укажите наименование товара (работ, услуг), реализованных в адрес ООО «Алтын»; 2.5 Являлось ли ООО «Золотая Заря» производителем товаров (работ, услуг) поставленных в адрес ООО «Алтын» товаров? Если нет, то привести информацию о поставках товаров (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН/КПП), наименование товара, объем товара, стоимость за единицу товара, общая стоимость поставленных товаров, реквизиты договоров, первичных документов на постановку товара, счетов-фактур), в дальнейшем реализованных в адрес ООО «Алтын» 2.6 Каким путем осуществлялась поставка товаров ООО «Золотая Заря» в адрес ООО «Алтын». В частности указать, как доставлялись ООО «Золотая Заря» товары в адрес ООО «Алтын»: путем отгрузки товаров покупателю транспортом либо путем получения товара в месте нахождения поставщика? Если осуществлялась отгрузка товара транспортом ООО «Золотая Заря» указать наименование транспортных средств, их государственные регистрационные номера, данные водителей (ФИО телефон и другие координаты); 2.7 Каким образом производил расчет с ООО «Алтын» за товар (наличными, перечислением на расчетный счет, перечислением на пластиковую карту, взаимозачет, иное)?

На основании вышеизложенного было выставлено требование от 22.04.2021 № 12211 о предоставлении документов (информации), которое было направлено инспекцией в адрес ООО «Золотая Заря».

Межрайонная ИФНС России №3 по РТ направила налогоплательщику требование по почте заказным письмом с уведомлением 26 апреля 2021, что потверждается почтовым штриховым идентификатором 42093058042777.

В срок (26.05.2021) запрашиваемые документы, информация в налоговый орган не предоставлены. На основании вышеизложенного, ООО «Золотая Заря» совершено правонарушение, ответственность за которое предусмотрена п.2 статьи 126 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 93.1 Налогового кодекса РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), эти документы (информацию).

Согласно п. 5 ст. 93.1 Налогового кодекса РФ лицо, получившее требование о представлении документов (информации), должно исполнить его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок сообщить, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Виновность директора ООО «Золотая Заря» Фатхутдинова ………... в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, и обстоятельства его совершения подтверждаются исследованными доказательствами, в том числе: протоколом об административном правонарушении от 30.03.2022 № 16832207400061800002; уведомлением от 15.03.2022 о месте и времени составления протокола об административном правонарушении; решением № 554 о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное НК РФ; требованием № 12211 о предоставлении документов; реестром почтовых отправлений, выпиской ЕГРЮЛ.

Таким образом, директор ООО «Золотая Заря» Фатхутдинов М.М. совершил правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ – непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые 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.

Обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении, предусмотренных ст. [24.5](http://sudact.ru/law/kodeks-rossiiskoi-federatsii-ob-administrativnykh-pravonarusheniiakh-ot/razdel-iv/glava-24/statia-24.5/) КоАП РФ, суд не усматривает.

Решая вопрос о мере наказания директора ООО «Золотая Заря» Фатхутдинова М.М. руководствуясь общими правилами назначения административного наказания, предусмотренными ст. 4.1КоАП РФ, суд учитывая характер совершённого правонарушения, данные о личности виновной.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 3.5, ч. 1 ст. 15.6, ст.ст. 23.1, 29.10 КоАП РФ, мировой судья,

п о с т а н о в и л :

Признать директора общества с ограниченной ответственностью «Золотая Заря» Фатхутдинова …………. виновным в совершении правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.6 КоАП РФ, и назначить ему наказание в виде штрафа в размере 300 (триста) рублей в доход государства, подлежащих уплате по следующим реквизитам: получатель штрафа – Управление федерального казначейства по РТ (Министерство юстиции Республики Татарстан), ИНН получателя – 1654003139, КПП получателя – 165501001, счет – 03100643000000011100, Отделение НБ Республика Татарстан Банка России//УФК по Республике Татарстан гор.Казань, БИК – 019205400, ОКТМО – 92701000001, КБК – 73111601153010006140, УИН – 0318690900000000027951685.

Разъяснить лицу, привлеченному к административной ответственности, что согласно частям 1 и 5 ст. 32.2 КоАП РФ административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных ст. 31.5 КоАП РФ.

Квитанцию об оплате назначенного судом штрафа представить в канцелярию судебного участка №1 по Высокогорскому судебному району Республики Татарстан по адресу: Республика Татарстан, Высокогорский район, ст. Высокая Гора, ул. Советская, д.13.

Согласно 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 менее одной тысячи рублей, либо административный арест на срок до пятнадцати суток, либо обязательные работы на срок до пятидесяти часов.

Постановление может быть обжаловано в течение 10 дней со дня вручения или получения в Высокогорский районный суд Республики Татарстан через мирового судью.

Мировой судья: подпись

Копия верна: Мировой судья: Р.Ф. Салахов