

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 5  
ПО РЕСПУБЛИКЕ КРЫМ**

(Межрайонная ИФНС России №5 по Республике Крым)  
Белова, 2а, Мирное, Симферопольский район, 297503 Телефон: (0652) 31-61-88; Телефакс: (0652) 31-67-44;  
i9109@nalog.ru

**Акт № 91**

**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)**

05.07.2017

(дата)

1. Лицо, совершившее налоговое правонарушение, в отношении которого составлен акт **ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ ГРИГОРЕНКО СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ** (далее – ИП ГРИГОРЕНКО С.А.)

ИНН 910900015025

Адрес: 297513, Республика Крым, Симферопольский район, пгт Гвардейское, ул Пролетарская, 49.

*(полное и сокращенное наименования организации; Ф.И.О.<sup>1</sup> индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП<sup>2</sup>, адрес)*

2. Настоящий акт составлен на основании пункта 1 статьи 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

В ходе проведения проверки выявлено: в нарушение п. п. 9 п. 1 ст. 23, п. 5 ст. 93.1 НК РФ непредставление в установленный срок документов по требованию о предоставлении документов (информации) №09-22/1451 от 15 июня 2017 г. касающихся деятельности ИП ГРИГОРЕНКО С.А. (ИНН 910900015025), направленное ИП ГРИГОРЕНКО С.А. на основании поручения об истребовании документов (информации) Межрайонной ИФНС России №9 по Краснодарскому краю от 8 июня 2017г. №08-22/16565.

Истребование документов у ИП ГРИГОРЕНКО С.А. возникло у Межрайонной ИФНС России №9 по Краснодарскому краю на основании ст.93.1 НК РФ и в связи с проведением камеральной налоговой проверкой у ООО «ВЕСЕННИЕ ТЕХНОЛОГИИ» ИНН 9102049097.

На основании ст. 93.1 НК РФ 16.06.2017г. Инспекцией направлено Требование о предоставлении документов в адрес ИП ГРИГОРЕНКО С.А. по ТКС, которое было получено 16.06.2017г.

Граничный срок предоставления истребуемых документов (информации) в Межрайонную ИФНС России №5 по Республике Крым, регламентируемый п. 5 ст.93.1 НК РФ, 23.06.2017 г.

В соответствии с абз. 2 п. 5 ст. 93.1 НК РФ в случае, если истребуемые документы (информация) не могут быть представлены в указанный срок, налоговый орган вправе продлить срок предоставления документов по ходатайству лица.

В указанный срок налогоплательщик документы, затребованные налоговым органом, не представил, письменного уведомления о невозможности исполнения требования в установленный срок и ходатайства о продлении срока предоставления документов не направил.

В нарушение п. 5 ст. 93.1 НК РФ истребуемые документы в Инспекцию представлены 28.06.2017г.

Таким образом, ИП ГРИГОРЕНКО С.А. совершил нарушение, за которое применяется ответственность, которая предусмотрена п. 2 ст. 126 НК РФ, а именно: «Непредставление в

установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного статьей 135.1 настоящего Кодекса, а также 2 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа с организации или индивидуального предпринимателя в размере десяти тысяч рублей, с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в размере одной тысячи рублей».

В соответствии с п.1 ст. 112 НК РФ: «Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются: совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости; тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения; иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность».

Согласно п. 3 ст. 114 НК РФ: «При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей настоящего Кодекса».

В соответствии с п. 2, 3 ст. 112 НК РФ: «Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового орган».

Согласно п. 4 ст. 114 НК РФ: «При наличии обстоятельства, предусмотренного пунктом 2 статьи 112, размер штрафа увеличивается на 100 процентов».

Таким образом, в соответствии с п. 7 ст. 101.4 НК РФ, обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, будут установлены руководителем (заместителем) налогового органа в ходе рассмотрения материалов налоговой проверки

*(документально подтвержденные факты нарушения законодательства о налогах и сборах, обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения)*

3. Выводы и предложения должностного лица, обнаружившего факты нарушения законодательства о налогах и сборах, по устранению выявленных нарушений и применению налоговых санкций.

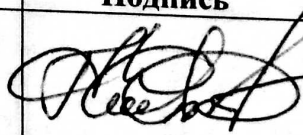
3.1. В связи с совершением ИП ГРИГОРЕНКО С.А. нарушений законодательства о налогах и сборах, указанных в п. 2 настоящего Акта, а именно несвоевременное исполнение требования об истребовании документов (информации) предлагается привлечь к налоговой ответственности в соответствии с п. 2 ст. 126 НК РФ, а именно: «Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного статьей 135.1 настоящего Кодекса, а также п 2 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа с организации или индивидуального предпринимателя в размере десяти тысяч рублей.»

№	Пункт и статья Кодекса	Состав налогового правонарушения	Размер штрафа согласно Кодексу, руб. (справочно)
1	П. 2 ст. 126 НК РФ	Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями.	10000

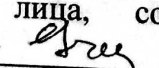
3.2. В соответствии с пунктом 5 статьи 101.4 Кодекса лицо, совершившее налоговое правонарушение, вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем Акте, а также с выводами и предложениями должностного лица, обнаружившего факт налогового правонарушения, в течение одного месяца со дня получения настоящего Акта представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по настоящему Акту в целом или по его отдельным положениям в Межрайонную ИФНС России № 5 по Республике Крым, адрес: 297503, Республика Крым, Симферопольский район, с. Мирное, ул. Белова 2а. При этом указанное лицо вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

3.3. Приложения: на \_\_\_\_\_ листах.  
(количество)

Сведения о должностном лице налогового органа, обнаружившем факты, свидетельствующие о нарушениях законодательства о налогах и сборах, и его подпись:

№	Должность	Наименование органа	Ф.И.О.	Подпись
1	Государственный налоговый инспектор отдела выездных проверок	Межрайонная ИФНС России № 5 по Республике Крым	Стриканова К.О.	

Факт уведомления налогоплательщика о вызове в налоговый орган на подписание акта об обнаружении фактов подтверждается: Уведомление № 40 от 05.07.2017г.

Подпись лица, совершившего налоговое правонарушение (его представителя):  
19 июля 2017  Григоренко С.А.  
(дата, подпись, Ф.И.О. лица, подписавшего документ, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

Лицо, совершившее налоговое правонарушение (его представитель), уклоняется от подписания настоящего Акта путем \_\_\_\_\_

(обстоятельства уклонения от подписания документа)

Государственный налоговый инспектор  
отдела выездных проверок  
Межрайонной ИФНС России № 5 по Республике Крым

(должность, наименование налогового органа)



(подпись)

К.О.Стриканова  
(Ф.И.О.)

Настоящий Акт, а также Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ получил

13 июня 2017 (реквизиты извещения) Евгений Григорьевич Сергей Александрович  
(дата, подпись, Ф.И.О.<sup>1</sup> лица, получившего документы, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

Лицо, совершившее налоговое правонарушение (его представитель), уклоняется от получения настоящего Акта путем

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылка на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения от получения документа)<sup>7</sup>)

Настоящий Акт, а также Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

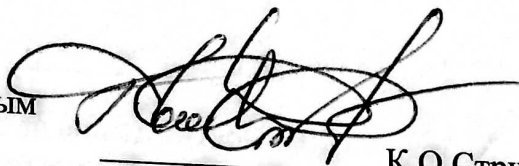
направлен по почте заказным письмом (реквизиты извещения)

(дата)

(номер почтового идентификатора регистрируемого почтового отправления)

Государственный налоговый инспектор  
отдела выездных проверок  
Межрайонной ИФНС России № 5 по Республике Крым

(должность, наименование налогового органа)



(подпись)

К.О.Стриканова  
(Ф.И.О.)

<sup>1</sup> Отчество указывается при наличии.

<sup>2</sup> КПП указывается для организаций.

<sup>4</sup> Заполняется в случае уклонения от подписания Акта 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), и подтверждается подписью должностного лица налогового органа.

<sup>5</sup> Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

<sup>6</sup> Заполняется в случае уклонения от получения Акта 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), и его направления заказным письмом по почте.

<sup>7</sup> Нужно указать.