**УИД: \*\*\***

# Дело № 5-38-419/2022

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

15 ноября 2023 года г. Евпатория

Мировой судья судебного участка № 38 Евпаторийского судебного района (городской округ Евпатория) Республики Крым Апразов Магомед Магомедрасулович, рассмотрев дело об административном правонарушении, поступившее из Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым в отношении должностного лица -

**\*\*\* Чайковского Виктора Ивановича,** \*\*\*,

по ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ,

**УСТАНОВИЛ:**

\*\*\* Чайковский В.И., являясь \*\*\*, расположенного по адресу: \*\*\*, осуществил воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа государственного финансового контроля, должностного лица организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица органа муниципального контроля, органа муниципального финансового контроля по проведению проверок или уклонение от таких проверок, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 14.24, частью 9 статьи 15.29 и статьей 19.4.2 КоАП РФ, а именно: не исполнил обязанность обеспечить возможность должностных лиц налогового органа, проводящих с \*\*\* выездную налоговую проверку за период \*\*\*, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов, предусмотренную п. 12 ст. 89 НК РФ.

В судебное заседание лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении – Чайковский В.И. не явился, о дате, мете и времени судебного заседания извещен надлежащим образом, направил в адрес мирового судьи телефонограмму, согласно которой вину в совершении правонарушения признает, просит рассмотреть дело в его отсутствие.

Заслушав лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, изучив представленные материалы дела об административном правонарушении, мировой судья приходит к следующему.

Частью 1 статьи 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа государственного финансового контроля, должностного лица организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица органа муниципального контроля, органа муниципального финансового контроля по проведению проверок или уклонение от таких проверок, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 14.24, частью 9 статьи 15.29 и статьей 19.4.2 настоящего Кодекса, что влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц - от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Объектом административного правонарушения выступают общественные отношения в сфере контроля и надзора.

Объективная сторона состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, выражается в совершении деяния, направленного на создание препятствий для осуществления, в частности, должностным лицом органа государственного контроля (надзора) законной деятельности по проведению проверок, либо направленного на избежание таких проверок.

Субъектом правонарушения выступают граждане, должностные лица, юридические лица.

Субъективная сторона правонарушения по ст. 19.4.1 КоАП РФ характеризуется умыслом.

В соответствии со 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.

Согласно примечанию к данной статье лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, совершившие административные правонарушения, несут административную ответственность как должностные лица, если настоящим Кодексом не установлено иное.

В соответствии с п.5 ст.12 ФЗ от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" руководитель, иное должностное лицо или уполномоченный представитель юридического лица, индивидуальный предприниматель, его уполномоченный представитель обязаны предоставить должностным лицам органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, проводящим выездную проверку, возможность ознакомиться с документами, связанными с целями, задачами и предметом выездной проверки, в случае, если выездной проверке не предшествовало проведение документарной проверки, а также обеспечить доступ проводящих выездную проверку должностных лиц и участвующих в выездной проверке экспертов, представителей экспертных организаций на территорию, в используемые юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем при осуществлении деятельности здания, строения, сооружения, помещения, к используемым юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями оборудованию, подобным объектам, транспортным средствам и перевозимым ими грузам.

Согласно требованиям части 2 статьи 25 Федерального закона 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", юридические лица, их руководители, иные должностные лица или уполномоченные представители юридических лиц, индивидуальные предприниматели, их уполномоченные представители, допустившие нарушение настоящего Федерального закона, необоснованно препятствующие проведению проверок, уклоняющиеся от проведения проверок и (или) не исполняющие в установленный срок предписаний органов государственного контроля (надзора), органов муниципального контроля об устранении выявленных нарушений обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В отношении \*\*\*Чайковского В.И. на основании Решения начальника Инспекции \*\*\* назначена комплексная выездная налоговая проверка (далее - ВНП) за период с \*\*\*. Проверка приостанавливалась и возобновлялась на основании решений Инспекции: Решение \*\*\* о приостановлении проведения выездной налоговой проверки; Решение \*\*\* о возобновлении проведения выездной налоговой проверки; Решение \*\*\* о приостановлении проведения выездной налоговой проверки; Решение от \*\*\* о возобновлении проведения выездной налоговой проверки. Решением от \*\*\* о внесении изменений в Решение о проведении выездной налоговой проверки в состав проверяющих лиц включен, в частности, сотрудник ОЭБИПК ОМВД России по г. Евпатории \*\*\*

 В ходе проверки \*\*\* были осуществлены выходы по адресу места нахождения постоянно действующего органа юридического лица: \*\*\*

Должностные лица и представители по доверенности \*\*\* по данному адресу не находились.

Присутствующие в офисе физические лица, не имеющие удостоверяющие личность документы, представившиеся работниками (бухгалтерами) \*\*\*, заявили об отсутствии полномочий на представление к проверке документов, бухгалтерских и налоговых регистров (информации, пояснений) общества, на получение документов налогового органа.

В связи с отсутствием законных и уполномоченных представителей налогоплательщика членами проверяющей бригады Инспекции составлены акты от \*\*\* о невозможности вручения \*\*\* документов по ВНП, а именно:

 - акт от \*\*\* о невозможности вручения \*\*\* документов по ВНП, в том числе: Решение \*\*\* о проведении выездной налоговой проверки, Уведомление от \*\*\* № \*\*\* о необходимости обеспечения ознакомления с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов;

 - акт от \*\*\* о невозможности вручения \*\*\* документов по ВНП, в том числе: Решение от \*\*\* о возобновлении проведения выездной налоговой проверки. Данный акт составлен в присутствии представителя собственника помещения, директора \*\*\*, подтвердившей расположение офиса \*\*\*, на входной металлической двери которого имеется табличка \*\*\*;

 - акт от \*\*\*о невозможности вручения \*\*\*о приостановлении проведения выездной налоговой проверки;

 - акт от \*\*\*о невозможности вручения \*\*\*документов по ВНП, в том числе: Решение от \*\*\*о возобновлении проведения выездной налоговой проверки. Также составлен Протокол опроса собственника помещения от \*\*\*, в котором представитель арендодателя помещения, директор \*\*\*., подтвердила, что \*\*\*арендует помещение с \*\*\*года, что постоянно в помещении \*\*\* Вышеперечисленные документы, связанными с исчислением и уплатой налогов направлены налогоплательщику по адресу мест нахождения \*\*\*всеми возможными способами (по почте России, по телекоммуникационным системам связи (ТКС) и получены налогоплательщиком, в том числе получено Уведомление от \*\*\* № \*\*\* о необходимости обеспечения ознакомления с документами (что подтверждается квитанцией от \*\*\*о приёме электронных документов \*\*\* в лице \*\*\*Чайковского В.И. и почтовым заказным уведомлением о вручении \*\*\*получателю – представителю \*\*\*.).

 На основании Распоряжения \*\*\* «О проведении гласного оперативно-розыскного мероприятия Обследование помещений. зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств» начальника ОМВД России по г. Евпатории \*\*\*старшим оперуполномоченным ОМВД России по г Евпатории \*\*\*с участием \*\*\* в присутствии представителей юридического лица и приглашенных для удостоверения факта, содержания, хода проведения и результатов проведенного мероприятия, лиц, проведено обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности, транспортных средств, находящихся по адресу: \*\*\*, было установлено, что общая площадь арендуемого офисного помещения (разделенного перегородкой на два помещения) составляет \*\*\* кв.м. В офисном помещении площадью около \*\*\* кв.м расположено три рабочих места бухгалтеров с персональными компьютерами; какой-либо первичной документации, бухгалтерских и налоговых регистров \*\*\* год включительно установлено не было, как и на находящихся в помещении компьютерных носителях. При осмотре второго помещения установлено, что оно является служебным жильем и какой-либо документации \*\*\* в нём не было.

Кроме того, при опросе от \*\*\* \*\*\*Чайковского Виктора Ивановича, проведенного старшим оперуполномоченным ОМВД России по г. Евпатории \*\*\*., получена информация о том, что вся документация \*\*\* в момент осмотра находится в новом офисе/квартире в \*\*\*по месту его новой прописки, куда он вывез её самостоятельно (ранее - по \*\*\*года - данная документация хранилась в офисе по юридическому адресу: \*\*\*); учётные регистры, бухгалтерская и налоговая отчётность, бухгалтерское программное обеспечение \*\*\*находится по месту нахождения \*\*\*.

\*\*\*Инспекцией в телефонном режиме в \*\*\* получена информация от главного бухгалтера \*\*\*о том, что в офисе общества поступила документация \*\*\*за проверяемый период.

\*\*\*при выходе по адресу места нахождения общества сотрудникам проверяющей бригады была предоставлена Доверенность от \*\*\*, в простой форме, выданная и подписанная директором \*\*\*Чайковским Виктором Ивановичем на имя \*\*\* (\*\*\*). Доверенность выдана без права передоверия и действительна до \*\*\*с правом: представлять интересы общества в налоговых органах, в том числе Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым в рамках проводимой проверки с правом предоставления и получения документов и пояснений, а так же подписывать документы от имени предприятия и совершать все иные законные действия, связанные с выполнением настоящей доверенности.

На основании Постановления от \*\*\* о проведении осмотра территорий, помещений, документов и предметов сотрудниками проверяющей бригады Инспекции в присутствии представителя \*\*\*по доверенности от \*\*\*и двух понятых на основании ст. 92 Кодекса проведен осмотр помещения, документов, предметов \*\*\*, оформленный протоколом осмотра территории, помещения, документов, предметов от \*\*\*.

В отношении оригиналов документов, учётных регистров \*\*\*в ходе осмотра территорий, помещений, документов, предметов, оформленного протоколом осмотра от \*\*\*установлено следующее: на момент осмотра на двери помещения №\*\*\*имеется вывеска \*\*\* (ранее её не было); режим работы организации не указан. В помещении № \*\*\* (в рабочей её части - офисной) имеется: \*\*\* рабочих места с письменными столами и оргтехникой, шкафы для хранения бумаг - \*\*\*шт., \*\*\* платяной шкаф, кондиционер. Представителем по доверенности \*\*\*были предъявлены документы \*\*\*, которые находились в двух шкафах для бумаг: документы были подшиты в \*\*\*

\*\*\*

Кроме того в шкафах находятся коробки без названия - \*\*\*и путевыми листами в несистематизированном виде**,** а также: коробка с крышкой документами и надписью на крышке \*\*\*

Кроме того, были предъявлены:

1) Главная книга \*\*\*;

2) Некоторые документы по взаимоотношениям \*\*\*

Иные документы согласно Уведомлению от \*\*\*о необходим обеспечения ознакомления с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов \*\*\*

При выходе \*\*\*на проверку по адресу места нахождения \*\*\*представителю по доверенности от \*\*\*Чайковской сотрудниками проверяющей бригады вручены две заявки о предоставлении копийимеющихся документов \*\*\*, связанных с исчислением и уплатой налогов за период с \*\*\*.

Согласно первой заявки от \*\*\*, полученной \*\*\*представителем по доверенности \*\*\*Чайковской В.А., по операции налогоплательщика с \*\*\*

По операциям \*\*\*- по данным контрагентам в настоящий момент документы отсутствуют.

Согласно второй заявки от \*\*\*, полученной \*\*\*представителем по доверенности \*\*\*

Главная книга за \*\*\* не представлены.

Главная книга за \*\*\* не представлены.

То есть, по состоянию на \*\*\*отсутствовало документальное подтверждение и учётные данные каждого факта хозяйственной жизни \*\*\* (в бумажном и электронном виде), связанные с исчислением и уплатой налогов налогоплательщика за период с \*\*\*

В соответствии с п. 12 ст. 89 Кодекса налогоплательщик обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов.

Ознакомление должностных лиц налоговых органов с подлинниками документов допускается только на территории налогоплательщика, за исключением случаев проведения выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа, а также случаев, предусмотренных ст. 94 НК РФ.

Таким образом, с целью ознакомления налоговым органом с подлинниками документов и учётных регистров, связанными с исчислением и уплатой налогов \*\*\* за период с \*\*\*, обществу было вручено уведомление от \*\*\*о необходимости обеспечения ознакомления с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов.

С \*\*\* (более 3-х месяцев) какая-либо документация и учётные регистры \*\*\* по адресу места нахождения Общества отсутствовала. Частично документация и учётные регистры \*\*\* (за два дня до окончания ВНП) имеющиеся документы \*\*\*и имеющиеся учётные регистры за \*\*\* г. предъявлены членам проверяющей бригады Инспекции.

В отношении \*\*\*составлена Справка от \*\*\*о проведенной выездной налоговой проверке, ВНП завершена.

При этом обязанность обеспечить возможность должностных лиц Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым, проводящих совместно с органами ОМВД России по г. Евпатории выездную налоговую проверку \*\*\*, ознакомиться в полном объёме с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов, налогоплательщиком не обеспечена, что зафиксировано в протоколе ОМВД России по г. Евпатории о проведении гласного оперативно-розыскного мероприятия «Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств» от \*\*\*; в протоколе осмотра территорий, помещений, документов, предметов \*\*\* (осмотр начат \*\*\*.); письменных сообщений \*\*\* (с предоставлением копий имеющихся документов, бухгалтерских регистров за \*\*\* год) на письменные запросы (заявки) сотрудников проверяющей бригады Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым.

Обязанность по соблюдению налогового законодательства Российской Федерации, в том числе при проведении выездной налоговой проверки, возложена непосредственно на \*\*\*Чайковского В.И.

Действия, указанные выше, образуют состав правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст. 19.4.1 КоАП РФ.

В силу статьи 40 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» законным представителем ООО является единоличный исполнительный орган общества, который несёт полную ответственность за финансово-хозяйственную деятельность ООО и действует от имени ООО без доверенности, в том числе представляет интересы ООО, совершает сделки, распоряжается имуществом, предоставляет бухгалтерскую и налоговую отчётность, принимает/увольняет работников.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ единичным исполнительным органом \*\*\*Чайковский Виктор Иванович ИНН \*\*\*.

Согласно ч.1 ст. 19.4.1 КоАП РФ воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора) по проведению проверок или уклонение от таких проверок, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 14.24, частью 9 статьи 15.29 и статьей 19.4.2 КоАП РФ, - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц - от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

При таких обстоятельствах суд приходит к выводу, что \*\*\*Чайковский В.И. воспрепятствовал законной деятельности должностного лица органа государственного надзора по проведению проверки, а именно не предоставил документы и информацию, во исполнение требования Межрайонной ИФНС России № 6 по Республике Крым.

Факт совершения административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ и виновность директора ООО «Крым-Логистика» Чайковского В.И. подтверждается:

- Протоколом об административном правонарушении;

- Выпиской из ЕГРЮЛ по ООО «Крым-Логистика» ИНН \*\*\*/КПП \*\*\*;

- Решением от \*\*\* о проведении выездной налоговой проверки \*\*\* по всем налогам, сборам, страховым взносам за период \*\*\*;

- Уведомлением \*\*\* о необходимости обеспечения ознакомления с документами, связанными с исчислением и уплатой \*\*\*;

- Решением \*\*\* о приостановлении проведения выездной налоговой проверки;

- Решением \*\*\* о возобновлении проведения выездной налоговой проверки;

- Решением от \*\*\* о приостановлении проведения выездной налоговой проверки;

- Решением от \*\*\* о возобновлении проведения выездной налоговой проверки;

- Решением от \*\*\* о внесении изменений в Решение о проведении) выездной налоговой проверки;

- Актом от \*\*\* о невозможности вручения в связи с отсутствием законных уполномоченных представителей налогоплательщика по адресу места нахожу юридического лица;

- Актом от \*\*\* о невозможности вручения в связи с отсутствием законных уполномоченных представителей налогоплательщика по адресу места нахождения юридического лица;

- Актом от \*\*\* о невозможности вручения в связи с отсутствием законных уполномоченных представителей налогоплательщика по адресу места нахождения с юридического лица;

- Актом от \*\*\* о невозможности вручения в связи с отсутствием законных уполномоченных представителей налогоплательщика по адресу места нахождения юридического лица (с приложением протокола опроса собственника помещение \*\*\*);

- Распоряжением от \*\*\* «О проведении гласного оперативно-розыскного мероприятия Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности транспортных средств» в отношении \*\*\*;

- Доверенностью \*\*\*;

- Постановлением \*\*\* о проведении осмотра территорий, помещений документов и предметов, протокол от \*\*\* осмотра помещений документов, предметов \*\*\*;

- Заявками (две шт.) от \*\*\* о предоставлении копий имеющихся документов учётных регистров \*\*\*, связанных с исчислением и уплате налогов за период с \*\*\*, с отметками представителя г доверенности \*\*\*;

- Справкой от \*\*\* о проведенной выездной налоговой проверке;

- Выпиской из протокола допроса \*\*\* Чайковского В.И;

- Уведомлением от \*\*\* о месте и времени составления протокола об административном правонарушении, которое вручено \*\*\* и другими материалами дела.

Все указанные доказательства являются относимыми, допустимыми, согласуются между собой и сомнений у мирового судьи не вызывают. Протокол об административном правонарушении, составлен уполномоченным должностным лицом в соответствии с требованиями ст. 28.2 КоАП РФ.

При таких обстоятельствах, мировой судья приходит к выводу о том, что вина Чайковского В.И. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 19.4.1 КоАП РФ, доказана, квалифицирует его действия как воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора) по проведению проверок и уклонение от проверки.

Каких-либо неустранимых сомнений по делу, которые в соответствии со статьей 1.5 КоАП РФ должны быть истолкованы в пользу лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, также не установлено.

Обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении, предусмотренных ст. 24.5 КоАП РФ, судом не установлено.

Оснований для признания совершенного деяния малозначительным судом не установлено.

В ходе рассмотрения дела оснований для прекращения производства по делу об административном правонарушении в соответствии с положениями [статьи 24.5](http://msud.garant.ru/#/document/12125267/entry/245) КоАП РФ не установлено.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный [ст. 4.5](http://msud.garant.ru/#/document/12125267/entry/45) КоАП РФ не истек.

Часть 1 статьи 4.1.1 КоАП РФ предусматривает, за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля, в случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей раздела II настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение при наличии обстоятельств, предусмотренных частью 2 статьи 3.4 настоящего Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи.

Статья 3.4 названного кодекса устанавливает, что предупреждение устанавливается за впервые совершенные административные правонарушения 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.

Часть 1 статьи 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в перечень, установленный ч. 2 ст. 4.1.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, не включена.

В силу ч. 2 ст. 3.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предупреждение устанавливается за впервые совершенные административные правонарушения 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.

Учитывая характер совершенного административного правонарушения, не повлекшего причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей либо других негативных последствий или имущественного ущерба кому-либо, принимая во внимание личность виновного, его имущественное положение, смягчающее вину обстоятельство – признание вины, отсутствие обстоятельств отягчающих административную ответственность, мировой судья считает возможным в силу части 1 статьи 4.1.1 КоАП РФ, части 2 статьи 3.4 КоАП РФ административное наказание в виде административного штрафа заменить на предупреждение.

На основании изложенного и руководствуясь ст. ст. 4.1.1 ч. 1, ст. 3.4, ст. 19.4.1 ч. 1, 29.9, 29.10, 29.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья

**ПОСТАНОВИЛ:**

Признать **должностное лицо - \*\*\* Чайковского Виктора Ивановича** виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначить ему административное наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в течение 10 суток со дня вручения или получения его копии в порядке, предусмотренном ст. ст. 30.1, 30.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**Мировой судья М.М. Апразов**