

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ИФНС России по Октябрьскому району г. Владимира

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 312
ПО ДЕЛУ ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ

«02» июня 2014 года

г. Владимир

Начальник ИФНС России по Октябрьскому району г. Владимира, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Шевернёв Александр Александрович, рассмотрев протокол об административном правонарушении № 35/312 от 30.05.2014, по ч. 2 ст. 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении директора ООО УК «Старый город» Цыпляковой Марины Павловны ИНН 332801293053, дата и место рождения: 21.02.1960, г. Владимир, место жительства: 600017, г. Владимир, Октябрьский пр-т, 36, 33, паспорт: 17 02 694730 выдан 29.06.2002, ОВД Октябрьского района г. Владимира

УСТАНОВИЛ:

Проверка общества проведена в соответствии со статьей 7 Федерального Закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», п.4 ст.7 Федерального Закона от 03.06.2009г. №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (далее - Федеральный Закон №103-ФЗ) и Административного регламента от 17.10.2011 №133н.

Проверкой по вопросу использования поставщиками специальных банковских счетов для осуществления соответствующих расчетов, установлено нарушение ООО УК «Старый город» обязанности, как поставщика по неиспользованию специального банковского счета (счетов) для осуществления соответствующих расчетов с платежными агентами (ООО «Депеша-Сервис» и ООО «Универсальные платежи») за период с 16.04.2014 по 13.05.2014.

Деятельность ООО УК «Старый город» как поставщика, в пользу которого платежными агентами осуществляется прием платежей от физических лиц, подпадает по действие Федерального закона №103-ФЗ.

По состоянию на 01.03.2014 ООО УК «Старый город» открыт банковский счет в Ярославском филиале ОАО «Промсвязьбанк»

- банковский расчетный счет № 40702810802000004553 открыт 14.03.2013.

В соответствии с требованиями Федерального Закон №103-ФЗ ООО УК «Старый город» открытых специальных банковских счетов не имеет.

Согласно ст.2 Федерального Закона № 103-ФЗ поставщик - юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, получающие денежные средства плательщика за реализуемые товары (выполняемые работы, оказываемые услуги), а также юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, которым вносится плата за жилое помещение и коммунальные услуги в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, а также органы государственной власти и органы местного самоуправления, учреждения, находящиеся в их ведении, получающие денежные средства плательщика в рамках выполнения ими функций, установленных законодательством Российской Федерации.

Платежный агент - это юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, осуществляющие деятельности по приему платежей физических лиц. Платежным агентом является оператор по приему платежей либо платежный субагент. Платежный субагент - платежный агент - это юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, заключившие с оператором по приему платежей договор об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц.

Ст. 3 Федерального Закона № 103-ФЗ установлено, что под деятельностью по приему платежей физических лиц (далее - прием платежей) в целях настоящего Федерального закона понимается прием платежным агентом от плательщика денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств перед поставщиком по оплате товаров (работ, услуг), в том числе внесение платы за жилое помещение и коммунальные услуги в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, а также осуществление платежным агентом последующих расчетов с поставщиком.

Согласно ч.18 ст.4 Федерального Закона №103-ФЗ – поставщик при осуществлении расчетов с платежным агентом при приеме платежей обязан использовать специальный банковский счет. Поставщик не вправе получать денежные средства, принятые платежным агентом в качестве платежей, на банковские счета, не являющиеся специальными банковскими счетами.

В соответствии с ч.19 ст.4 Федерального Закона №103-ФЗ – по специальному банковскому счету поставщика могут осуществляться операции:

- 1) зачисление денежных средств, списанных со специального банковского счета платежного агента;
- 2) списание денежных средств на банковские счета.

Согласно ч. 20 ст.4 Федерального Закона №103-ФЗ – осуществление других операций по специальному банковскому счету поставщика не допускается.

Согласно раздела 4.45 главы А части 2 Положения о Правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, утвержденного ЦБ РФ 16.07.2012г. N 385-П, счет N 40821 "Специальный банковский счет платежного агента, банковского платежного агента (субагента), поставщика". Назначение счета - специальный банковский счет, открываемый платежным агентам, банковским платежным агентам (субагентам), поставщикам для зачисления и списания денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации. Счет пассивный.

Между ООО УК «Старый город» (Клиент) и ООО «Депеша-Сервис» (Организация) заключен договор от 11.11.2013 № 408-А на оказание услуг по приему платежей. По данному договору Клиент поручает, а Организация принимает на себя выполнение обязанности по приему платежей от физических лиц, на основании платежных документов в пользу Клиента.

Также между ООО УК «Старый город» (Принципал) и ООО «Универсальные платежи» (Агент) заключен договор от 14.11.2013 №01/12-13 на прием платежей от физических лиц. Согласно договора установлено, что Принципал поручает, а Агент принимает на себя обязательства по приему платежей от физических лиц, и перечисление их на счет Принципала.

Согласно представленных выписок из лицевого счета № 40702810802000004553 за период с 16.04.2014 по 13.05.2014 ООО УК «Старый город» регулярно получало денежные средства, принятые от населения в счет оплаты за жилищные услуги по договорам по приему платежей, заключенным с ООО «Депеша-Сервис» и ООО «Универсальные платежи».

Общая сумма поступивших денежных средств от населения на расчетный банковский счет № 40702810802000004553 ООО УК «Старый город» за проверяемый период составила – 354315,20 рублей (приложение № 1 к акту проверки). Из полученных в ходе проверки материалов следует, что ООО УК «Старый город» в нарушении условий ст.4 Федерального Закона №103-ФЗ в проверяемом периоде использует отдельный расчетный счет 40702810802000004553 для осуществления расчетов с платежными агентами по приему платежей, который не является специальным банковским счетом.

Следовательно, в нарушение ч.18 ст.4 Федерального Закона №103-ФЗ, ООО УК «Старый город» не исполнило обязанность в проверяемом периоде по использованию специального банковского счета для осуществления соответствующих расчетов с платежными агентами.

Нарушение платежными агентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным Законом № 103-ФЗ, банковскими платежными агентами и банковскими платежными субагентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом "О национальной платежной системе", обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), а равно неиспользование платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами, банковскими платежными субагентами специальных банковских счетов для осуществления соответствующих расчетов образует объективную сторону состава административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.15.1 КоАП РФ.

Таким образом, объективную сторону состава административного правонарушения образуют действия лица, осуществившего зачисление денежных средств, списанных со специального банковского счета платежного агента (субагента), на банковский счет, не являющийся специальным банковским счетом.

По результатам проверки деятельности ООО УК «Старый город» установлено, что за проверяемый период с 01.03.2014 по 13.05.2014, Общество не исполнило обязанность по использованию специального банковского счета для осуществления соответствующих расчетов с платежными агентами, чем нарушило норму ч.18 ст.4 Федерального Закона №103-ФЗ, за что предусмотрена ответственность в соответствии с ч.2 ст. 15.1 КоАП РФ.

Данный факт подтверждается: поручением на проверку от 14.05.2014 № 35, требованием на представление документов от 14.05.2014 б/н, кассовой книгой, выписками из лицевого счета № 40702810802000004553 ООО УК «Старый город» за период с 16.04.2014 по 13.05.2014, договором № 408-А от 11.11.2013 на оказание услуг по приему платежей заключенному с ООО «Депеша-Сервис», договором № 01/12-13 от 14.11.2013 на прием платежей, заключенному с ООО «Универсальные платежи», протоколом об административном правонарушении от 30.05.2014 №35/312.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Данное нарушение явилось следствием ненадлежащего исполнения своих должностных обязанностей директора ООО УК «Старый город» Цыплякова М. П.

Вина директора Общества состоит в том, что он предвидел возможность наступления вредных последствий своего бездействия, но без достаточных на то оснований, самонадеянно рассчитывал на предотвращение таких последствий, либо не предвидел возможности наступления таких последствий, хотя должен был и мог их предвидеть (часть 2 статьи 2.2 КоАП РФ).

При рассмотрении дела об административном правонарушении отягчающих ответственность обстоятельств, а также обстоятельств, свидетельствующих о малозначительности административного правонарушения не установлено.

В соответствии с ч. 1 ст. 4.2. КоАП РФ при рассмотрении дела о налоговом правонарушении установлено обстоятельство, смягчающее административную ответственность директора ООО УК «Старый город», а именно совершение правонарушения впервые.

На основании выше изложенного и руководствуясь пунктом 2 ст. 3.2., ч. 2 ст.15.1 и ст.29.9 КоАП России

ПОСТАНОВИЛ:

Признать директора ООО УК «Старый город» Цыплякову Марину Павловну ИНН 332801293053, дата и место рождения: 21.02.1960, г. Владимир, место жительства: 600017, г. Владимир, Октябрьский пр-т, 36, 33, паспорт: 17 02 694730 выдан 29.06.2002, ОВД Октябрьского района г. Владимира, виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 15.1 КоАП России и назначить наказание в виде административного штрафа в размере:

Четырех тысяч рублей

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.

Настоящее постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано лицами, указанными в ст. ст. 25.1, 25.3 - 25.5 КоАП России, соответственно:

-должностными лицами - в: вышестоящий орган, находящийся по адресу: г. Владимир, ул. Диктора Левитана,2, либо в районный суд, находящийся по адресу: г. Владимир, Октябрьский пр-т, д.40;

-юридическими лицами или лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в вышестоящий орган, находящийся по адресу: г. Владимир, ул. Диктора Левитана,2, либо в арбитражный суд, находящийся по адресу: г. Владимир, Октябрьский пр-т, д.14.

Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении может быть подана в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления. По истечении этого срока не обжалованное и не опротестованное постановление по делу об административном правонарушении вступает в законную силу и обращается к исполнению.

Сумма административного штрафа вносится или перечисляется лицом, привлеченным к административной ответственности по следующим реквизитам:

Получатель УФК по Владимирской области / ИФНС по Октябрьскому р-ну г. Владимира/ ИНН 3328009708, РКЦ ГУ БАНКА РОССИИ по Владимирской области г. Владимира БИК 041708001, ОКАТМО 17701000, код платежа 18211631000016000140, штрафы за нарушение порядка работы с денежной наличностью, счет 40101810800000010002.

При отсутствии документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, в установленный срок материалы дела будут направлены судебному приставу-исполнителю для взыскания суммы административного штрафа в порядке, предусмотренном федеральным законодательством.

Кроме того, будет принято решение о привлечении лица, не уплатившего административный штраф, к административной ответственности в соответствии с частью 1 статьи 20.25 КоАП РФ (административный штраф в двукратном размере от неуплаченной суммы).

Начальник,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса



А.А. Шевернев

А.А. Шевернев

Копию настоящего постановления получил « _____ » _____ 2014 г.

(подпись)

(инициалы и фамилия)