

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА РОССИИ
МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ №10 ПО ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРОТОКОЛ №
ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ**

«17» ноября 2014 г.

Составлен главным государственным налоговым инспектором отдела оперативного контроля Межрайонной ИФНС России №10 по Владимирской области, советником государственной гражданской службы РФ 3 класса Пигусовой Надеждой Анатольевной в присутствии директора Общества с ограниченной ответственностью "Надежда" Спиридоновой Риты Владимировны.

СУЩЕСТВО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Нами, заместителем начальника отдела оперативного контроля М ИФНС России № 10 по Владимирской области Горшковым Р.А., главным государственным налоговым инспектором отдела оперативного контроля М ИФНС России № 10 по Владимирской области Пигусовой Н.А. В соответствии со ст. 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. 1 ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», п. 4 ст. 7 Федерального Закона от 03.06.2009 №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», Административным регламентом исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей, утвержденным приказом Минфина РФ от 17.10.2011 № 133н, на основании поручения № 68 от 31.10.2014г. в присутствии Спиридоновой Р.В. директора ООО «Надежда» ИНН 3315094223 КПП 331501001 проведена проверка полноты учета выручки порядка использования специальных банковских счетов платежными агентами (субагентами), поставщиками ООО «Надежда» ИНН 3315094223 КПП 331501001, юридический адрес: Владимирская обл., Камешковский р-н, п. Карла Маркса, ул. Шоссейная, д.18.

Проверка проведена за период с 01.09.2014г. по 31.10.2014г.

Проверкой по вопросу использования поставщиками специальных банковских счетов для осуществления соответствующих расчетов, установлено нарушение ООО «Надежда» обязанности, как поставщика по неиспользованию специального банковского счета (счетов) для осуществления соответствующих расчетов с платежным агентом ООО "Депеша-Сервис" за период с 01.09.2014 г. по 09.10.2014г.

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

По состоянию на 29.10.2014 г. ООО «Надежда» открыт банковский счет:

- банковский расчетный счет № 40702810410020030103, открытый во Владимирском отделении №8611 Сбербанка России 10.04.2008г.;
- банковский расчетный счет № 40702810110020030115, открытый во Владимирском отделении №8611 Сбербанка России 11.03.2009г.;
- специальный банковский расчетный счет № 40821810610020030004, открытый во Владимирском отделении №8611 Сбербанка России 26.10.2010г.;
- банковский расчетный счет № 42105810710000000047, открытый во Владимирском отделении №8611 Сбербанка России 21.10.2014г.

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 деятельность 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 «Надежда» (Заказчик, исходя из норм Федерального Закона № 103-ФЗ - поставщик) и УФПС Владимирской области - Филиал ФГУП "Почта России" (Исполнитель, исходя из норм Федерального Закона № 103-ФЗ - агент) заключен договор №1161 от 11.06.2008г., на оказание услуг по приему платежей. По данному договору Поставщик поручает, а Агент принимает на себя выполнение обязанности по приему платежей от плательщиков, на основании платежных документов – извещения (форма извещения прилагается).

В соответствии с п. 3.1.3 Договора Агент обязуется перечислять на счет Заказчика на 5 (пятый) рабочий день после приема платежей все суммы платежей, принятые отделением связи от населения в пользу Заказчика за вычетом вознаграждения.

Перечисления осуществляются на специальный расчетный банковский счет № 40821810610020030004 открытый во Владимирском отделении №8611 Сбербанка России. Общая сумма поступивших денежных средств за коммунальные услуги от физических лиц за проверяемый период составила – 390 770 руб. 01 коп.

Между ООО «Надежда» («Клиент») и ОАО «Сбербанк России» («Банк») заключен договор № 86110154/0006 от 11.01.2021 г., о приеме платежей физических лиц в валюте Российской Федерации.

В соответствии с п. 4.1, п.4.2 Договора все суммы платежей, принятые Банком от плательщиков в пользу Клиента, перечисляются на счет Клиента в течение 3 (трех) рабочих дней с даты приема платежа за вычетом вознаграждения.

Перечисления осуществляются на расчетный банковский счет № 40702810410020030103, открытый во Владимирском отделении №8611 Сбербанка России .

Между ООО «Надежда» (Принципал) и ООО «Депеша-Сервис» (Агент) заключен договор № 55-А от 01.07.2010 г. на оказание услуг по приему платежей. По данному договору Потребитель поручает, а Агент принимает на себя выполнение обязанности по приему платежей от плательщиков, на основании платежных документов – извещения (форма извещения прилагается).

В соответствии с п. 4.1 Договора все суммы платежей, принятых Агентом от плательщиков - физических лиц в пользу Принципала, за вычетом суммы вознаграждений за услуги, удерживаемой с суммы платежей, перечисляются на расчетный счет Принципала в течение 3(трех) рабочих дней с даты приема платежа.

Согласно выпискам из расчетного счета № 40702810410020030103 за период с 01.09.2014 г. по 09.10.2014 г. ООО «Надежда» регулярно получало оплату по агентскому договору по приему платежей, заключенному с ООО «Депеша-Сервис». Общая сумма поступивших денежных средств за коммунальные услуги от физических лиц на расчетный банковский счет ООО «Надежда» за проверяемый период составила – 52 827 руб. 70 коп. (приложение № 1). Оплата за коммунальные услуги (холодное водоснабжение, водоотведение, вывоз ЖБО), содержание и текущий ремонт физическими лицами производится на основании платежного документа - извещения. Извещение включает в себя платежи за холодное водоснабжение, водоотведение, вывоз ЖБО, содержание и текущий ремонт.

Из полученных в ходе проверки материалов следует, что ООО «Надежда» в нарушение условий ст.4 Федерального Закона №103-ФЗ в проверяемом периоде использует расчетный счет (№40702810341130000130 открытый – 08.06.2012 г.) 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 «Надежда» 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.

По результатам проверки деятельности ООО «Надежда» установлено, что за проверяемый период с 01.09.2014 г. по 09.10.2014 г., Общество не исполнило обязанность по зачислению в полном объеме на свой специальный банковский счет денежных средств, полученных 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.

что подтверждается следующими доказательствами:

1. Актом проверки №88 от 17.11.2014 г. ;
2. Приложением №1 к акту проверки №88 от 17.11.2014;
3. выпиской операций движения денежных средств по расчетному счету ООО «Надежда» № 40702810410020030103 за период с 01.09.2014 г. по 09.10.2014 г.
4. копией договора № 55-А от 01.07.2010 г. на оказание услуг по приему платежей, заключенный с ООО «Депеша-Сервис»;
5. копиями платежных документов.

**СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРОГО ВОЗБУЖДЕНО
ДЕЛО ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ:**

Фамилия, имя, отчество Спиридонова Рита Владимировна
Год и место рождения: 12.07.1952 г.р., Хабаровский край, Нанайский р-н, с.Вятсков

Паспорт гражданина РФ: 17 02 478807 выдан 08.04.2002г. ОВД по Камешковскому району

Место работы и занимаемая должность: директор Общества с ограниченной ответственностью "Надежда"

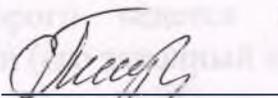
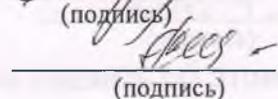
Место постоянного жительства: Владимирская обл., г.Камешково, ул.Школьная ,7,23

совершил административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена ч.2 ст. 15.1 КоАП РФ.

Ранее подвергались административным взысканиям по части 2 статьи 15.1 КоАП РФ?

Со слов «нет»

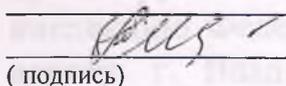
Главный госналогинспектор
отдела оперативного контроля


(подпись)

(подпись)

Пигусова Н.А.
(Ф.И.О. составителя)
Спиридонова Р.В.
(Ф.И.О. лица)

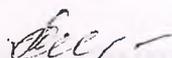
Объяснение правонарушителя (должностного лица либо законного представителя индивидуального предпринимателя):

объяснения устно не давались
главн


(подпись)

Спиридонова Р.В.
(Ф.И.О. лица)

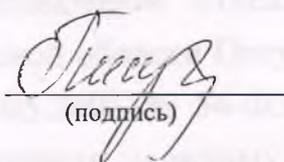
Учитывая изложенное и на основании статьи 28.2 КоАП РФ, в присутствии лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, которому разъяснено, что в соответствии со статьями 24.2, 25.1 и 30.1 КоАП РФ, лицо, в отношении которого ведется дело об административном правонарушении, вправе знакомиться с материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы; пользоваться юридической помощью защитника; выступать на родном языке и пользоваться услугами переводчика, если не владеет языком, на котором ведется производство; обжаловать постановление по делу, а также пользоваться иными процессуальными правами в соответствии с КоАП РФ, ст. 51 Конституции РФ и ознакомленным с материалами дела.


(подпись)

Спиридонова Р.В.
(Ф.И.О. лица)

Составил настоящий протокол об административном правонарушении:

Главный госналогинспектор
отдела оперативного контроля


(подпись)

Пигусова Н.А.
(Ф.И.О. составителя)

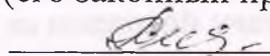
Протокол мною прочитан.

Протокол мною прочитан.

Записано правильно, дополнений и замечаний не поступило/поступило (ненужное вычеркнуть) _____

(если имеются, то какие именно)

Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении (его законный представитель)


(подпись)

Спиридонова Р.В.
(Ф.И.О. лица)

(в случае отказа подписать протокол сделать об этом запись).

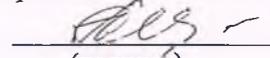
С участием переводчика – нет

Копию настоящего протокола получил «14» ноября 2014 г.


(подпись)

Спиридонова Р.В.
(Ф.И.О. лица)

Для рассмотрения дела об административном правонарушении предлагаем прибыть лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, его представителю 20.11. 2014 г. в 10.00 часов в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №10 по Владимирской области по адресу: г. Владимир, Суздальский пр-т, 9 каб. 214 (тел.(4922)31-22-93). В противном случае дело будет рассмотрено без Вашего участия.


(подпись)

Спиридонова Р.В.
(Ф.И.О. лица)