

Протокол № 0374
об административном правонарушении

« 29 » декабря 2014г.

Время 15 час. 25 мин.

г. Саратов, ИФНС России по Фрунзенскому району г. Саратова, ул. Рабочая, д. 24, кабинет 620
(место составления протокола)

Составлен старшим государственным налоговым инспектором, отдела выездных проверок № 2, инспекции Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району города Саратова, Адаевым Андреем Борисовичем, в присутствии законного представителя ТСЖ «Каштан» председателя правления ТСЖ «Каштан» - Осипова Дениса Александровича (протокол заседания правления от 31.07.2014) который извещен о времени и месте составления протокола и которому разъяснены его права и обязанности, предусмотренные статьями 24.2, 25.1 и 25.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее КоАП РФ).

СУЩЕСТВО ПРАВОНАРУШЕНИЯ:

При проведении проверки по осуществлению контроля и надзора за использованием специальных банковских счетов ТСЖ «Каштан» начатой 10.12.2014 и оконченной 29.12.2014, на основании поручения № 086 от 10.12.2014 проводившейся в ИФНС России по Фрунзенскому району г. Саратова, расположенной по адресу: г. Саратов, ул. Рабочая, д. 24.

Установлены следующие нарушения:

В проверяемый период с 10.10.2014 по 12.12.2014 установлено, что ТСЖ «Каштан» осуществляет деятельность по управлению многоквартирными домами, заключая при этом договоры с юридическими лицами – собственниками жилых (нежилых) объектов, физическими лицами – собственниками жилых (нежилых) помещений.

По условиям договоров ТСЖ «Каштан» оказывает услуги, выполняет работы по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирных домов и предоставляет коммунальные услуги: водоснабжение, водоотведение, горячее водоснабжение, отопление, газоснабжение, электроснабжение на основании договоров, заключенных ТСЖ «Каштан» с поставщиками тепло-энергоресурсов.

Также ТСЖ «Каштан» заключены договора с кредитными организациями в соответствии с условиями, которых кредитные учреждения осуществляют перевод коммунальных платежей, принятых от физических лиц, на расчетный счет ТСЖ «Каштан».

ТСЖ «Каштан» открыт 1 специальный банковский счет платежного агента. В ходе анализа представленных к проверке выписок по расчетным счетам и специальному банковскому счету, платежных поручений за проверяемый период установлено следующее:

При осуществлении расчетов, связанных с внесением физическими лицами платы за коммунальные услуги через кредитные учреждения специальный банковский счет ТСЖ «Каштан» не используется в связи с его отсутствием. Коммунальные платежи, полученные от физических лиц зачисляются на расчетный счет ТСЖ «Каштан» и с расчетного счета перечисляются поставщикам тепло-энергоресурсов.

Не использование специального банковского счета при осуществлении деятельности по приему платежей агентом от плательщика денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств физического лица перед поставщиками услуг является нарушением требований Федерального закона от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами", за нарушение которых предусмотрена ответственность по ч. 2 ст. 15.1 «Кодекса РФ об административных правонарушениях» от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее КоАП РФ).

Установленный факт свидетельствует о том, что на ТСЖ «Каштан» возложена обязанность по соблюдению требований Федерального закона от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами".

Совершение ТСЖ «Каштан» вышеуказанного административного правонарушения подтверждается следующими доказательствами: 1) Актом проверки №00014 от 29.12.2014; 2) Копией протокола заседания правления от 31.07.2014 об избрании председателем правления ТСЖ «Каштан» Осипова Д.А.; 3) Копиями банковских документов; 4) Копией кассовой книги; 5) Копией журнала регистрации кассовых документов; 6) Копии приходных и расходных кассовых ордеров (11 приходных и 10 расходных); 7) Копиями авансовых отчетов предприятия; 8) Регистрами аналитического учета по балансовым счетам 50, 51, 62, 76, 90; 9) Копиями договоров с кредитными организациями (2 договора); 10) Копиями договоров финансово-хозяйственной деятельности; 11) Копия приказа о назначении главного бухгалтера организации; 12) Копия должностной инструкции главного бухгалтера организации; 13) Копией приказ об учетной политике предприятия на 2014г; 14) Копией приказ на установление лимита остатка наличных денежных средств кассы Предприятия; 15) Копией приказ на установление порядка и сроков на выдачу подотчетных сумм.

В результате вышеизложенного нарушена обязанность, предусмотренная п.14,16 ст.4 Федерального закона от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами".

Пунктом 14 ст.4 установлено, что платежный агент при приеме платежей обязан использовать специальной банковской счет (счета) для осуществления расчетов.

Согласно пункту 16 ст.4 данного закона по специальному банковскому счету платежного агента могут осуществляться следующие операции:

- 1) зачисление принятых от физических лиц наличных денежных средств;
- 2) зачисление денежных средств, списанных с другого специального банковского счета платежного агента;
- 3) списание денежных средств на специальный банковский счет платежного агента или поставщика;
- 4) списание денежных средств на банковские счета.

В соответствии с п.18. закона 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 со ст.2.1 КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом об административных правонарушениях или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Таким образом, ТСЖ «Каштан» не предпринято своевременных мер по использованию специального банковского счета при осуществлении расчетов с поставщиками услуг, что в свою очередь привело к нарушению п.14, п.16 ст.4 Федерального закона от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами", за что предусмотрена административная ответственность по ч.2 ст.15.1 КоАП РФ (нарушение платежными агентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2009 года N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами", 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).

ЛИЦО В ОТНОШЕНИИ КОТОРОГО ВОЗБУЖДЕНО ДЕЛО ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ:

Ответственным за указанное нарушение является:

Товарищество собственников жилья «Каштан» ИНН 6455047860, КПП 645501001, ОГРН 1086455001335, зарегистрированной в ИФНС России по Фрунзенскому району г. Саратова 20.04.1998, свидетельство 64№002939101 от 07.07.2008, по адресу: 410012, г. Саратов, ул. им. Рахова В.Г., д.131. законным представителем ТСЖ «Каштан» является председатель правления ТСЖ «Каштан» - Осипов Денис Александрович (протокол заседания правления от 31.07.2014), 05.11.1987г., рождения; гражданин Российской Федерации; место рождения: иж; паспорт: серия № 4 выдан Отделение УФМС России по Саратовской области в Саратовском районе; ИНН 643204188823, зарегистрированный по адресу: 410530, Саратовская область, Саратовский район,

Ранее к административной ответственности по ч.2 ст.15.1 КоАП РФ Товарищество собственников жилья «Каштан» не привлекалось.

Статья 51 Конституции Российской Федерации:

Никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом; Федеральным законом могут устанавливаться иные случаи освобождения от обязанности давать свидетельские показания.

Д.А. Осипов

Объяснения руководителя (законного представителя) юридического лица или индивидуального предпринимателя (должностного лица), или отметка об отказе от объяснений; Ф.И.О. и подпись, сделавшего запись:

Д.А. Осипов

(подпись)

Мне разъяснено, что в соответствии со статьей 25.1 КоАП РФ я имею право знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника, а также иными процессуальными правами в соответствии с КоАП РФ

Д.А. Осипов

(подпись)

Старший государственный налоговый инспектор, отдела выездных проверок № 2, ИФНС России по Фрунзенскому району г.Саратова



(подпись)

А. Б. Адаев

Копию протокола получил «23» ян 2019 г.

(должность, подпись, Ф.И.О. руководителя организации, индивидуального предпринимателя, представителя)