

Постановление № 004
по делу об административном правонарушении N 6455-08-19-0104(С)/14

«23» января 2015 года

г. Саратов, ул. Рабочая, дом 24

Начальник инспекции Федеральной налоговой службы РФ по Фрунзенскому району г. Саратова, Советник государственной гражданской службы РФ I класса Рудаков Кирилл Сергеевич, рассмотрев материалы дела об административном правонарушении N 6455-08-19-0104(С)/14 в отношении Товарищества собственников жилья «Каштан» зарегистрированного в ИФНС России по Фрунзенскому району г.Саратова 07.07.2008, свидетельство 64 № 002939101 от 07.07.2008, по адресу: 410012, г. Саратов, ул. Им. Рахова В.Г., д. 131., по ч.2 ст.15.1 КоАП РФ.

Дело рассматривается в порядке ст. 25.1 КоАП РФ в присутствии законного представителя (председателя правления) ТСЖ «Каштан» Осипова Дениса Александровича, который извещен о месте и времени рассмотрения дела об административном правонарушении.

УСТАНОВИЛ:

29.12.2014г. старшим государственным налоговым инспектором, отдела выездных проверок № 2, инспекции Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г. Саратова, Адаевым Андреем Борисовичем, был составлен протокол об административном правонарушении № 0374 в отношении ТСЖ «Каштан».

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 10.10.2014г. по 10.12.2014г. 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 с физическими лицами ТСЖ «Каштан» обеспечивает благоприятные и безопасные условия проживания граждан, управление, содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов, обеспечивает предоставление коммунальных услуг через производителей (поставщиков), осуществляет иную, направленную на достижение целей управления многоквартирными домами деятельность.

ТСЖ «Каштан» заключены договоры 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» специальный банковский счет платежного агента не открыт.

В ходе анализа представленных к проверке документов 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 в дальнейшем поставщикам тепло-энергоресурсов.

Так в проверяемый период на расчетный счет ТСЖ «Каштан» № 40703810900000005066 поступали следующие платежи от физических лиц:

платежное поручение № 279 от 08.12.2014 на сумму 3100.00 руб. оплата коммунальных услуг за ноябрь 2014,

платежное поручение № 393 от 08.12.2014 на сумму 3986.71 руб. оплата коммунальных услуг за ноябрь 2014,

платежное поручение № 380 от 04.12.2014 на сумму 2087.86 руб. оплата коммунальных услуг за октябрь 2014,

платежное поручение № 489 от 02.12.2014 на сумму 4436.18 руб. оплата коммунальных услуг за октябрь 2014,

платежное поручение № 418 от 01.12.2014 на сумму 2292.48 руб. оплата коммунальных услуг за октябрь 2014,

платежное поручение № 246 от 01.12.2014 на сумму 4190.00 руб. оплата коммунальных услуг за октябрь 2014,

платежное поручение № 419 от 01.12.2014 на сумму 4410.92 руб. оплата коммунальных услуг за октябрь 2014,

платежное поручение № 211 от 01.12.2014 на сумму 5062.34 руб. оплата коммунальных услуг за октябрь 2014,

платежное поручение № 51 от 28.11.2014 на сумму 12700.00 руб. оплата коммунальных услуг за ноябрь 2014,

платежное поручение № 253 от 27.11.2014 на сумму 1422.85 руб. оплата коммунальных услуг за октябрь 2014,

платежное поручение № 409 от 27.11.2014 на сумму 25878.11 руб. оплата коммунальных услуг за октябрь 2014,

Так же в проверяемый период ТСЖ "Каштан" перечислено с расчетного счета № 4070381090000005066 поставщикам тепло-энергоресурсов:

платежное поручение № 190 от 28.11.2014 на сумму 30.000.00 руб. оплата по договору электроснабжения № 4139 от 01.01.2009 за электро-энергию за сентябрь 2014, плательщик - ТСЖ "Каштан", получатель – ООО "Электросбыт";

платежное поручение № 201 от 28.11.2014 на сумму 50.000.00 руб. оплата по договору № 52862м от 01.11.2008 за тепло-энергию, плательщик - ТСЖ "Каштан", получатель – ОАО "Волжская ТГК";

платежное поручение № 195 от 20.11.2014 на сумму 3.600.00 руб. оплата по договору № 46-9-0703/10 за газ за октябрь 2014 плательщик - ТСЖ "Каштан", получатель – ООО "Газпром межрегионгаз Саратов";

платежное поручение № 193 от 20.11.2014 на сумму 37.080.43 руб. оплата по договору № 8823 от 06.10.2008 за воду и канализацию за октябрь 2014 плательщик - ТСЖ "Каштан", получатель – МУПП "Саратовводоканал";

платежное поручение № 191 от 20.11.2014 на сумму 76.115.28 руб. оплата по договору электроснабжения № 4139 от 01.01.2009 за электро-энергию за октябрь 2014, плательщик - ТСЖ "Каштан", получатель – ООО "Электросбыт";

Согласно Правилам предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах, утвержденным Постановлением Правительства от 06.05.2011г. № 354 оплата коммунальных услуг производится потребителями коммунальных услуг или ресурсоснабжающими организациями; денежные средства, аккумулируемые товариществом, предназначены для дальнейшего внесения поставщикам услуг во исполнение обязательств потребителей перед поставщиками. Плата за коммунальные услуги имеет целевой характер и не может использоваться товариществом на иные цели.

В соответствии с частями 3,4 статьи 154 Жилищного кодекса РФ собственники жилых домов несут расходы на содержание и ремонт, а также оплачивают коммунальные услуги в соответствии с договорами, заключенными с лицами, осуществляющими соответствующие виды деятельности.

Плата за коммунальные услуги включает в себя плату за горячее водоснабжение, холодное водоснабжение, водоотведение, электроснабжение, газоснабжение, отопление.

Несмотря на то, что договоры с ресурсоснабжающими организациями и поставщиками услуг заключены ТСЖ «Каштан», данные соглашения заключены исключительно в интересах потребителей коммунальных услуг в порядке исполнения товариществом как организацией, осуществляющей содержание многоквартирного дома, своих обязанностей, установленных законом.

Деятельность ТСЖ «Каштан» заключается в приеме денежных средств, ТСЖ не принимает участия в оказании услуг между плательщиком (физическим лицом) и поставщиком коммунальных услуг (энерго-ресурсоснабжающей организацией). Денежные средства, оплаченные физическими лицами принадлежат не ТСЖ, а третьим лицам и подлежат в полном размере зачислению на специальный банковский счет.

Данный факт подтверждает также то обстоятельство, что поступившие от физических лиц денежные средства не включаются ТСЖ «Каштан» в выручку от реализации работ (услуг), о чем свидетельствует копия выписки из книги учета доходов и расходов ТСЖ «Каштан» за 4 квартал 2014 года.

Отношения, возникающие при осуществлении деятельности по приему платежей агентом от плательщика денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств физического лица перед поставщиком по оплате товаров (работ, услуг) регулируются Федеральным законом от 03.06.2009г. № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (далее – Закон 103-ФЗ).

На основании пункта 3 статьи 2 Федерального закона от 03.06.2009г. № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» платежный агент – юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, осуществляющие деятельность по приему платежей физических лиц.

ТСЖ «Каштан», осуществляя деятельность по приему платежей от физических лиц, соответствует по своему содержанию определению платежный агент, следовательно, обязано выполнять требования Закона № 103-ФЗ.

Прием платежей без зачисления принятых от физических лиц денежных средств на специальный банковский счет, не допускается (п.4 статьи 8 Закона № 103-ФЗ)

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".

20.01.2015. от ТСЖ «Каштан» (вх. № 00897 от 20.01.2015.) в ИФНС России по Фрунзенскому району г.Саратова поступили возражения на протокол об административном правонарушении № 0375 от 29.12.2014., в соответствии с которыми ТСЖ «Каштан» считает, что не является платежным агентом, в правоотношениях с собственниками жилых помещений выступает как поставщик коммунальных услуг для физических лиц, денежные обязательства которых имеются только перед ТСЖ, а не перед ресурсоснабжающими организациями в связи с отсутствием договора с поставщиками коммунальных услуг об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц для таких поставщиков, в связи с чем считает положения Федерального закона от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами" (п/п 1 ч.2 ст.1) не применяются к отношениям, связанным с деятельностью по проведению расчетов, осуществляемых юридическими лицами при реализации товаров (работ, услуг) непосредственно с физическими лицами.

Рассмотрев данные возражения ТСЖ «Каштан» Начальник инспекции Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г. Саратова Рудаков К.С., не находит оснований для их удовлетворения в связи со следующими обстоятельствами:

За проверяемый период на расчетный счет ТСЖ «Каштан» поступали платежи за коммунальные средства от физических лиц (собственников жилья, потребителей коммунальных услуг). Кроме того, в материалах дела имеются договоры с ресурсоснабжающими организациями:

Договор № 8823 от 16.12.2008 г. с МУПП «Саратовводоканал» обязуется осуществлять отпуск воды и прием сточных вод абоненту и его субабонентам (п. 2.1, 2.2).

Договор № 52862т от 01.11.2008 года с ОАО «Волжская территориальная генерирующая компания» обязуется подавать абоненту тепловую энергию в горячей воде и теплоносителе, а абонент обязуется принимать и оплачивать тепловую энергию и невозвращенный

теплоноситель, в соответствии с приложением № 3 к рассматриваемому договору объектом теплоснабжения выступает дом, находящийся по адресу: г. Саратов, ул. Рахова, 129.

Договор энергоснабжения № 4139 от 10.12.2008 года ООО «Электросбытовая компания», ЗАО «независимая электросетевая компания» обязуются поставлять абоненту через электрические сети электроэнергию, а абонент обязуется оплачивать принятую электроэнергию и услуги по ее передаче. В качестве границ балансовой принадлежности (приложение № 1) указан 9-ти этажный жилой дом по адресу: г. Саратов, ул. Рахова, 129. В соответствии с приложением к рассматриваемому договору в качестве объектов электроснабжения указаны: МОП ж/д – 2 объекта, г. Саратов, ул. Рахова, 129, лифт ж/д – 2 объекта, г. Саратов, ул. Рахова, 129, жилые помещения г. Саратов, ул. Рахова, 129. В качестве границ балансовой принадлежности (приложение № 1) указан 16-ти этажный жилой дом по адресу: г. Саратов, ул. Рахова, 131. В соответствии с приложением к рассматриваемому договору в качестве объектов электроснабжения указаны: МОП ж/д, г. Саратов, ул. Рахова, 131, лифт, г. Саратов, ул. Рахова, 131, квартиры жилого дома г. Саратов, ул. Рахова, 131, дымоудаление жилого дома № г. Саратов, ул. Рахова, 131.

Договор № 315/08ТЭ от 18.11.2008 года ООО «Лифтовик» выполняет работы по обслуживанию лифтов, заказчик обязуется оплачивать выполнение указанных работ. В соответствии с приложением № 1 к указанному договору лифты находятся по адресу г. Саратов, ул. Рахова, 131, № г. Саратов, ул. Рахова, 129.

ТСЖ «Каштан» осуществляет управление и техническое обслуживание многоквартирных домов по адресам: г. Саратов, ул. Рахова, 131, г. Саратов, ул. Рахова, 129

В материалах дела имеются извещения и квитанции о начисленных собственникам сумм за коммунальные услуги (вывоз ТБО, лифт, домофон, газ, холодная вода и канализация, теплоснабжение, тепло для ГВС, л. Энергия и пр.), а также платежные поручения собственников о перечислении денежных средств за коммунальные услуги, выписка с расчетного счета в соответствии с которой от собственников поступали платежи за коммунальные услуги на расчетный счет ТСЖ «Каштан».

Также представлен договор № 64-3/14-1 от 07.02.2014 года с ОАО «Банк «ОТКРЫТИЕ», который осуществляет информационно-технологическое взаимодействие в целях осуществления Банком перевода денежных средств по поручению физических лиц в адрес ТСЖ на расчетный счет; соглашение о сотрудничестве по приему платежей № ПП035-00/01-09 от 27.01.2009 года ОАО «НВК банк» о том, что Банк принимает на себя обязанность осуществлять прием платежей от физических лиц и перечислению их на расчетный счет ТСЖ.

Таким образом, деятельность ТСЖ «Каштан» заключается в приеме денежных средств, платежный агент не принимает участия в оказании услуг между плательщиком и поставщиком услуг. Платежный агент не оказывает иных самостоятельных услуг, кроме приема и передачи денежных средств.

ТСЖ «Каштан» нарушена обязанность предусмотренная п. 14, 15, 16 ст. 4 103-ФЗ. ТСЖ привлекается к ответственности за то, что денежные средства, собираемые обществом с населения за жилищно-коммунальные услуги, поступают не на специальный банковский счет. При этом вменяемое обществу административное правонарушение не распространяется на иные виды деятельности, осуществляемые ТСЖ.

Согласно части 1 статьи 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

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) регистрами аналитического учета по балансовым счетам 50, 51, 62, 76, 90; 5) Копиями договоров с кредитными организациями; 6) Копиями договоров финансово-хозяйственной деятельности, 7) копией выписки из книги учета доходов и расходов ТСЖ «Каштан» за 4 квартал 2014 года.

В результате вышеизложенного нарушена обязанность, предусмотренная п.14,16 ст.4, п.4 ст.8 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 специальный банковский 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.4 ст.8 Закона 103-ФЗ прием платежей без зачисления принятых от физических лиц наличных денежных средств на специальный банковский счет, а также получение поставщиком денежных средств, принятых платежным агентом в качестве платежей, на банковские счета, не являющиеся специальными банковскими счетами, не допускаются.

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, п.4 ст.8 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).

Таким образом, ТСЖ «Каштан» нарушена обязанность установленная п.14, п.16 ст.4, п.4 ст.8 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).

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

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих вину не установлено.

На основании изложенного и руководствуясь ст. 29.9 КоАП РФ,

ПОСТАНОВИЛ:

1. Признать Товарищество собственников жилья «Каштан» ИНН 6455047860, КПП 645501001, ОГРН 1086455001335, зарегистрированное в ИФНС России по Фрунзенскому району г.Саратова 07.07.2008г., 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 Осипов Денис Александрович (протокол заседания правления от 31.07.2014г.), рождения; паспорт: серия № 407300 выдан Отделением УФМС России по Саратовской области; ИНН 643204188823, зарегистрированный по адресу:

виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.15.1 КоАП РФ, и назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере 40.000 (сорок тысяч) рублей.

2. Вещественных доказательств по делу не имеется.
3. Издержек по делу не имеется.

В соответствии со ст. ст. 30, 1-30.3 КоАП России постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано лицами, указанными в ст.ст. 25.1, 25.3-25.5 КоАП РФ, соответственно:

1) физическими и должностными лицами - в вышестоящий налоговый орган - Управление ФНС России по Саратовской области, находящийся по адресу: 410028, г. Саратов, ул. Рабочая, д. 24; Жалоба подается в районный суд г. Саратова, в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации.

2) юридическими лицами или лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица: в вышестоящий налоговый орган - Управление ФНС России по Саратовской области, находящийся по адресу: 410028, г. Саратов, ул. Рабочая, д. 24, либо в арбитражный суд в соответствии с Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации.

При обжаловании постановления в вышестоящий налоговый орган или суд жалоба может быть подана непосредственно в этот орган или суд. 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 необжалованное и неопротестованное постановление по делу об административном правонарушении вступает в законную силу и обращается к исполнению.

В соответствии с п. 1 ст. 32.2 КоАП России административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее тридцати дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных ст. 31.5 КоАП России.

Согласно ч. 1 ст. 20.25 КоАП России неуплата административного штрафа в срок влечет наложение административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного штрафа либо административный арест на срок до пятнадцати суток.

Информация о дате и времени рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом может быть получена по телефону: 21-13-90, 21-12-90.

Постановление по делу об административном правонарушении N 6455-08-19-0104(К)/14 вступает в законную силу с « 23 » 01 20 15 г.

Постановление по делу об административном правонарушении предъявляется к исполнению в сроки указанные статьей 21 Федерального закона от 02 октября 2007 года №229-ФЗ «Об исполнительном производстве» и пунктом 5 статьи 32.2 КоАП РФ.

Начальник ИФНС Российской Федерации
по Фрунзенскому району города Саратова,
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации I класса



К.С. Рудаков

Сумма административного штрафа вносится или перечисляется лицом, по следующим реквизитам:
100% - 40 000 (сорок тысяч) рублей в Местный бюджет р/с 4010181030000010010 получатель: УФК по Саратовской области в ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по Саратовской обл. (ИФНС России по Фрунзенскому району г. Саратова), БИК 046311001, ИНН 6454071878, КПП 645401001, ОКТМО 63701000, КБК 182 1 16 31000 01 6000 140 (штраф за кассовые операции)

Копию настоящего постановления получил « 23 » 01 20 15 г.

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Дата выдачи исполнительного документа _____

Примечание 1. Копия постановления вручается под расписку физическому лицу, или законному представителю физического лица, в отношении которых оно вынесено, а также потерпевшему по его просьбе либо высылается указанным лицам в течение трех дней со дня вынесения указанного постановления.