



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
И НЕНЕЦКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 4 ПО
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ И НЕНЕЦКОМУ
АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ

(Межрайонная ИФНС России № 4 по Архангельской
области и Ненецкому автономному округу)

ул. Оленная, 25А, г. Нарьян-Мар, 166000,
Телефон: (81853) 6-48-01; Факс: (81853) 4-96-02;
www.r29.nalog.ru

И. В. Бух.
отменить
26.01.15

Генеральному директору
Общества с ограниченной
ответственностью Управляющая
Компания «ПОК и ТС»
(ИНН 2983009787 КПП 298301001)

Коробовой Надежде Васильевне

166000, РОССИЯ, г. Нарьян-Мар,
ул. им. И.П. Выучейского, 36, 52

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 58/ВП-1 о назначении административного наказания

г. Нарьян-Мар

22 января 2015 года

Начальник Межрайонной ИФНС России № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса Яшунов Евгений Игоревич (г. Нарьян-Мар, ул. Оленная, д. 25А), рассмотрев административный материал об административном правонарушении (протокол № 58/ВП-1 от 18.12.2014 об административном правонарушении в отношении юридического лица Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «ПОК и ТС» (далее по тексту – ООО УК «ПОК и ТС»), составленного в присутствии законного представителя – руководителя – генерального директора Коробовой Надежды Васильевны (копия протокола получена законным представителем ООО УК «ПОК и ТС» - руководителем – Коробовой Надеждой Васильевной – 18.12.2014)),

в присутствии законного представителя Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «ПОК и ТС» - руководителя Коробовой Надежды Васильевны, по факту нарушения части 18 статьи 4 Федерального закона Российской Федерации от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», уведомленного о дате и времени рассмотрения дела об административном правонарушении надлежащим образом (Уведомление № 2.8-12/00183 от 16.01.2015 о дате и времени рассмотрения дела об административном правонарушении, получено законным представителем Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «ПОК и ТС» - руководителем Коробовой Надеждой Васильевной, лично 20.01.2015).

УСТАНОВИЛ:

Генеральным директором ООО УК «ПОК и ТС» (ИНН/КПП 2983009787/298301001), является Коробова Надежда Васильевна (Приказ ООО УК «ПОК и ТС» № 1 от 05.05.2014). ООО УК «ПОК и ТС» располагается по адресу: 166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. И.П. Выучейского, 36, 52.

В период с 20 ноября 2014 года по 26 ноября 2014 года, Межрайонной ИФНС России № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее по тексту – Инспекция) на основании поручения № 2.8-14/40 от 20.11.2014, вынесенного исполняющим обязанности

Входящий № 65

26.01.2015

Зв. Д. Оксана - В

Копия
23 января 2015 год

начальника инспекции Лукичевой Аллой Вениаминовной, проведена проверка выполнения требований Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» обществом с ограниченной ответственностью Управляющей компанией «ПОК и ТС» (далее по тексту – ООО УК «ПОК и ТС») (ИНН/КПП 2983009787/298301001), осуществляющего прием платежей за жилищно-коммунальные услуги от физических лиц,

по вопросу использования, специального банковского счета для осуществления соответствующих расчетов и соблюдения обязанности 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).

По результатам проверки составлен акт № 2.8-14/1 от 26.11.2014. Акт вручен 27.11.2014 генеральному директору ООО УК «ПОК и ТС» Коробовой Надежде Васильевны - лично. В адрес юридического лица направлено уведомление № 2.8-14/09449 от 05.12.2014 о дате и времени составления протокола об административном правонарушении, которое вручено 18.12.2014 лично руководителю – Коробовой Надежде Васильевне.

ООО УК «ПОК и ТС» состоит в налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу с 29.04.2014, по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. им. И.П. Выучейского, 36, 52.

Проверка проведена за период с 20.09.2014 по 20.11.2014г.

Основным видом деятельности по данным информационного ресурса Инспекции ООО УК «ПОК и ТС» является - управление недвижимым имуществом (ОКВЭД - 70.32).

Обществом с ограниченной ответственностью Управляющей Компанией «ПОК и ТС» в ОАО «Сбербанк России» с 17.06.2014 открыт расчётный счет № 40702810204210000893.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (далее - Федеральный закон № 103-ФЗ) поставщиком является юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, получающие денежные средства плательщика за реализуемые товары (выполняемые работы, оказываемые услуги) в соответствии с настоящим Федеральным законом, 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.

На основании изложенного ООО УК «ПОК и ТС» является поставщиком коммунальных услуг, которому потребителями – физическими лицами вносится плата за указанные услуги.

ООО УК «ПОК и ТС» представлен договор № 179 от 25.07.2014 (далее по тексту – Договор № 179) заключенный с Федеральным государственным унитарным предприятием «Почта России» (далее по тексту – ФГУП «Почта России») по приему платежей от физических лиц. Согласно договору ООО УК «ПОК и ТС» является «Заказчиком», ФГУП «Почта России» является «Исполнителем». Согласно п. 1.1 указанного договора – «Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по приему платежей за жилищно-коммунальные услуги от физических лиц в валюте Российской Федерации».

В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Федерального закона № 103-ФЗ платежный агент - юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, осуществляющие деятельность по приему платежей физических лиц. Платежный агент, то есть юридическое лицо, заключившее с поставщиком договор об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц, является согласно пункту 4 статьи 2 Федерального закона № 103-ФЗ оператором по приему платежей.

Таким образом, ФГУП «Почта России» в соответствии с пунктом 4 статьи 2 Федерального закона № 103-ФЗ является платежным агентом – оператором по приему платежей, так как в соответствии с пунктом 1.1. Договора № 179 осуществляет прием платежей за жилищно-коммунальные услуги от физических лиц в пользу ООО УК «ПОК и ТС».

Копия
подпись
23 января 2015 года

В пункте 3.2.2 Договора № 179 отражено, что: «Исполнитель» обязан перечислять денежные средства, поступившие от принятых платежей, на расчетный счет «Заказчика» в сроки, указанные в разделе 4 данного договора (не позднее 5 (Пяти) рабочих дней).

Частью 18 статьи 4 Федерального закона № 103-ФЗ установлено: 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.

Между тем, согласно данным информационного ресурса налогового органа специальный банковский счет у ООО УК «ПОК и ТС» отсутствует, а используемый счет № 40702810204210000893 – является расчетным.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде, согласно выписке из лицевого счета № 40702810204210000893, открытого в Отделении № 1582 Сбербанка России, ООО Управляющая компания «ПОК и ТС» в счет оплаты по Договору № 179 получало от ФГУП «Почта России» денежные средства, принятые от физических лиц за жилищно-коммунальные услуги (Приложение № 1). Общая сумма перечисленных оператором (платежным агентом) ФГУП «Почта России» денежных средств, полученных от физических лиц за жилищно-коммунальные услуги, за проверяемый период с 20.09.2014 по 20.11.2014 составила 3 648 350 руб. 62 коп. (Приложение № 2) в том числе:

- за период с 20.09.2014 по 30.09.2014 - 670 404 руб. 02 коп.;
- за период с 01.10.2014 по 31.10.2014 - 1 845 584 руб. 14 коп.;
- за период с 01.11.2014 по 20.11.2014 – 1 132 362 руб. 46 коп.

Таким образом, ООО УК «ПОК и ТС» в течение периода с 20.09.2014 по 20.11.2014 для зачисления денежных средств, списанных со специального банковского счета ФГУП «Почта России» № 40821810400140001499, использовало расчетный счет № 40702810204210000893, который не является специальным банковским счетом. Нарушена часть 18 статьи 4 Федерального закона № 103-ФЗ.

На основании изложенного, юридическим лицом – ООО УК «ПОК и ТС» нарушена часть 18 статьи 4 Федерального закона № 103-ФЗ.

За данное правонарушение предусмотрена административная ответственность по части 2 статьи 15.1 КоАП РФ (далее по тексту – КоАП РФ):

(« Часть 2 статьи 15.1. «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов»:

Нарушение платежными агентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом от 3 июня 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 -

влекут наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей».

На основании материалов дела, обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении в соответствии с пунктом 1 статьи 24.5 КоАП РФ, не установлено.

В качестве обстоятельств смягчающих ответственность учитываются, что юридическое лицо ООО УК «ПОК и ТС» привлекается впервые к административной ответственности.

Копия
 В. Заварин

Обстоятельств отягчающих административную ответственность по делу не установлено.

На основании приведенных выше доказательств, исследованных при рассмотрении дела об административном правонарушении, начальник Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу руководствуясь частью 2 статьи 15.1, статьями 29.7 - 29.10 КоАП РФ.

ПОСТАНОВИЛ:

Признать юридическое лицо - общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «ПОК и ТС», виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.1 КоАП РФ и назначить юридическому лицу - обществу с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «ПОК и ТС», административное наказание в виде штрафа в размере 40 000 рублей.

Начальник
Межрайонной ИФНС России № 4
по Архангельской области и
Ненецкому автономному округу



Е.И. Яшунов

Права и обязанности, предусмотренные ст. 25.1 КоАП РФ:

«Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, вправе 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 настоящим Кодексом.»

Дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. В отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено лишь в случаях, предусмотренных частью 3 статьи 28.6 настоящего Кодекса, либо если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения.»

Судья, орган, должностное лицо, рассматривающие дело об административном правонарушении, вправе признать обязательным присутствие при рассмотрении дела лица, в отношении которого ведется производство по делу.»

При рассмотрении дела об административном правонарушении, влекущем административный арест, административное выдворение за пределы Российской Федерации иностранного гражданина либо лица без гражданства или обязательные работы, присутствие лица, в отношении которого ведется производство по делу, является обязательным.»

Несовершеннолетнее лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, может быть удалено на время рассмотрения обстоятельств дела, обсуждение которых может оказать отрицательное влияние на указанное лицо.»

мне разъяснены и понятны _____
подпись

Копию постановления получил: _____

« _____ » 2014г. _____
подпись

ФИО

документы
Ненецкому автономному округу
подпись
В. Сиварь 15.08.14

В соответствии с п. 1 ст. 31.1. КоАП РФ Постановление по делу об административном правонарушении вступает в законную силу после истечения срока, установленного для обжалования данного Постановления, если оно не было обжаловано или опротестовано.

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 30.1 КоАП РФ Постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано лицами, указанными в статьях 25.1 - 25.5 настоящего Кодекса вынесенное должностным лицом - в вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу либо в районный суд по месту рассмотрения дела.

Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении подается судье, в орган, должностному лицу, которыми вынесено постановление по делу и которые обязаны в течение трех суток со дня поступления жалобы направить ее со всеми материалами дела в соответствующий суд, вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу (часть 1 статьи 30.2 КоАП РФ). Жалоба может быть подана непосредственно в суд, вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу, уполномоченным ее рассматривать (часть 3 статьи 30.2 КоАП РФ).

Согласно ст. 30.3 КоАП РФ жалоба на постановление по делу об административном правонарушении может быть подана в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления.

В соответствии с п. 1 ст. 32.2. КоАП РФ 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 за исключением случая, предусмотренного частью 1.1 настоящей статьи, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных ст.31.5 КоАП РФ.

Постановление № 58/ВП-1 от 22.01.2015 о назначении административного нарушения в отношении ООО УК «ПОК и ТС», отправлено почтой на адрес: 166000, РОССИЯ, г. Нарьян-Мар, ул. им И.П. Выучейского, 36, 52.

Реквизиты для уплаты административного штрафа: УФК НАО счет № 40101810400000010001, ИНН 8300006417, КПП 298301001, РКЦ БИК 041125000, КБК 182 1 16 31000 01 6000 140, ОКТМО 11851000

Blank lines for additional information or notes.

по Алхангашевскому району
Ненецкому автономному округу
Копия
подпись [подпись]
В. Сиварь

[Handwritten signature]