

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 551 спец
О НАЗНАЧЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО НАКАЗАНИЯ

г. Кемерово

21 апреля 2015 г.

Начальник Инспекции ФНС России по г. Кемерово, Советник государственной гражданской службы РФ 1 класса Волошина Зоя Николаевна, рассмотрев протокол об административном правонарушении

от 17 апреля 2015 г. № 90/ спец и приложенные к нему документы в отношении:

ООО «РЭУ-21»

(наименование юридического лица)

Дата регистрации юридического лица: 30.10.2007 г.

ИНН 4205140920 ОГРН 1074205021472.

Юридический адрес: 650025, г. Кемерово, ул. Дзержинского, 18.

УСТАНОВИЛ:

В ходе проведения проверки 08.04.2015 г. исполнения поставщиком услуг при осуществлении расчетов с платежным агентом при приеме платежей обязанностей использовать специальный банковский счет установлено, что за проверяемый период при приеме денежных средств от населения (согласно субагентского договора № 2-18/11 на прием платежей от 21.12.2011 г.) «субагентом»- ООО «РЭУ-21» денежные средства в сумме 25 071 716,01 рублей, в том числе 27.02.2015 г. денежные средства в сумме 715 570 рублей, были приняты от населения и оприходованы в кассу организации в полном объеме. После чего, данные средства в размере 25 071 716,01 рублей были зачислены на специальный банковский счет «Агента» муниципальное предприятие «РИЦ» (счет № 40821810809500000003), согласно документов инкассации (квитанция к сумке № 575/879 от 27.02.2015 г.). На свой специальный банковский счет денежные средства в размере 25 071 716,01 рублей ООО «РЭУ-21» не зачисляло.

В соответствии с пунктом 14 Федерального Закона РФ от 03.06.2009г. № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», платежный агент при приеме платежей обязан использовать специальный банковский счет (счета).

В соответствии с пунктом 15 Федерального Закона РФ от 03.06.2009г. №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» платежный агент обязан сдавать в кредитную организацию полученные от плательщиков при приеме платежей наличные денежные средства для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета).

В соответствии со ст. 2 Федерального Закона РФ от 03.06.2009г. №103-ФЗ платежный агент - 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. Таким образом, ООО «Жилищно – коммунальный трест» является платежным агентом и обязана полученные наличные денежные средства от населения зачислять в полном объеме на свой специальный банковский счет.

В соответствии с пунктом 2.1 главы 2 Инструкции Банка России от 14.09.2006г. № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)» банки открывают в валюте Российской Федерации и иностранных валютах: текущие счета; расчетные счета; бюджетные счета; корреспондентские счета; корреспондентские субсчета; счета доверительного управления; специальные банковские счета; депозитные счета судов, подразделений службы судебных приставов, правоохранительных органов, нотариусов; счета по вкладам (депозитам).

Согласно выписки информационного ресурса «ЭОД» у ООО «РЭУ-21» на момент проверки имеются два специальных банковских счета (40821810426000010017; 40821810126000010016) в Кемеровском отделении № 8615 Сбербанка России.

Инспекцией был направлен запрос о движении денежных средств в Кемеровское отделение № 8615 Сбербанка России (№ 27-24/25544@ от 17.03.2015г).

На основании полученных из Кемеровского отделения № 8615 Сбербанка России выписок об операциях на счетах ООО «РЭУ-21» по состоянию на 27.02.2015 г. на специальный банковский счет ООО «РЭУ-21» поступила сумма в размере 392 923 рублей от МП «РИЦ». Денежные средства в размере 715 570 рублей на специальный банковский счет ООО «РЭУ-21» не поступали.

В результате чего были нарушены п.14, 15 ст. 4 Федерального закона РФ от 03.06.2009г. №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными

агентами». В соответствии с указанной статьей платежный агент при приеме платежей обязан использовать специальный банковский счет (счета) для осуществления расчетов, а также обязан сдавать в кредитную организацию полученные от плательщиков при приеме платежей наличные денежные средства для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета).

При осуществлении предпринимательской деятельности ООО «РЭУ-21» не исполнены обязанности, установленные п.14, 15 ст. 4 Федерального закона РФ от 03.06.2009г. №103-ФЗ, его действия образуют состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.1 Кодекса Российской Федерации Об административных правонарушениях.

Вина ООО «РЭУ-21» заключается в том, что обществом не были предприняты все необходимые меры для выполнения установленных законом требований при оказании услуг: не использовался специальный банковский счет.

Нарушение подтверждается: актом проверки № 5/спец от 08.04.2015 г., протоколом об административном правонарушении № 90/спец от 17.04.2015 г., запросом в Кемеровское отделение №8615 Сбербанка России от 17.03.2015 г. № 27-24/25544@, выписками об операциях на счетах налогоплательщика (специальных банковских счетах); документами по учету кассовых операций за проверяемый период; документами инкассации (квитанции к сумке); агентским договором № 1-4/11 на прием платежей от 21.12.2011 г. с приложениями; субагентским договором № 3-14/11 на прием платежей от 21.12.2011 г. с приложениями; полными фискальными отчетами за проверяемый период.

Представитель ООО «РЭУ-21» надлежаще извещен о времени и месте составления протокола, копию протокола получил представитель ООО «РЭУ-21» по доверенности от 22.01.2015 г. Смолягина Ю. Ю.

Обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответственность, в соответствии со статьями 4.2, 4.3 КоАП РФ, не установлено.

Руководствуясь: статьями 23.5, ч. 2 статьи 15.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

ПОСТАНОВИЛ:

Наложить на: **ООО «РЭУ-21»**

Административное взыскание в виде штрафа в размере **40.000** рублей

Начальник Инспекции ФНС России по г. Кемерово,
Советник государственной гражданской службы РФ 1 класса

Волошина Зоя Николаевна

Волошина Зоя
Николаевна



В случае несогласия с настоящим постановлением оно может быть обжаловано в установленном статьями 30.1, 30.2, 30.3 КоАП РФ порядке в течение 10 суток со дня получения копии настоящего постановления. По истечении вышеуказанного срока для обжалования в соответствии со статьей 31.1 КоАП РФ данное постановление вступает в законную силу и подлежит исполнению.

В соответствии со статьей 32.2 КоАП РФ штраф должен быть оплачен не позднее 60 дней со дня вступления данного постановления в законную силу на р/с № 40101810400000010007 в ГРКЦ ГУ Банка России, БИК 043207001, ОКТМО 32701000, код бюджетной классификации (КБК): **18211631000016000140**, получатель платежа: УФК МФ РФ по Кемеровской области (ИФНС), ИНН налогового органа 4205002373, КПП 420501001. Копию документа свидетельствующего об оплате штрафа предоставить в отдел оперативного контроля ИФНС России по г. Кемерово (ул. Кирова, 55). В случае неуплаты штрафа в установленный срок в соответствии со статьей 32.2 КоАП РФ материалы будут направлены судебному приставу-исполнителю для принудительного исполнения. Кроме того, за неуплату штрафа статьей 20.25 КоАП РФ, предусмотрена ответственность в виде штрафа в двукратном размере неоплаченной суммы либо административного ареста на срок до 15 суток.

Копию постановления получил 21.04.2015

Смолягина Ю. Ю.
(подпись)

Смолягина Ю. Ю.
(подпись)
(представитель ООО)