Дело №05-0382/16/2022

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

 09 ноября 2022 г. г. Симферополь

Мировой судья судебного участка №16 Центрального судебного района города Симферополь (Центральный район городского округа Симферополь) Республики Крым Чепиль О.А.,рассмотрев в помещении мировых судей Центрального судебного района города Симферополь, по адресу: г. Симферополь, ул. Крымских Партизан, 3а, дело об административном правонарушении в отношении:

заместителя управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» Купреевой И.С., /изъято/ года рождения, уроженки /изъято/, гражданки /изъято/, паспорт: серия /изъято/ номер /изъято/, выдан /изъято/, код подразделения: /изъято/, зарегистрированной по адресу: /изъято/,

по признакам состава правонарушения, предусмотренного ст. 15.4Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

**УСТАНОВИЛ:**

Как усматривается из протокола № /изъято/ об административном правонарушении от /изъято/ г., Купреева И.С., являясь заместителем управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия», расположенного по адресу: /изъято/, /изъято/ нарушила требования п. 1.1 ст. 86 НК РФ, несвоевременно направив в налоговый орган в части деятельности Симферопольского филиала Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» электронное сообщение об открытии и о закрытии банковских счетов налогоплательщиков (предельный срок предоставления которого – /изъято/ г., дата предоставления сообщения в налоговый орган – /изъято/ г.). Тем самым, Купреева И.С., являясь ответственным должностным лицом, совершила административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.4 КоАП РФ.

Купреева И.С. в судебное заседание не явилась, о дате, месте и времени слушания дела извещена надлежащим образом, подала ходатайство о рассмотрении дела в своё отсутствие, с участием её защитников.

Мировой судья, руководствуясь ст. 25.1 КоАП РФ считает возможным рассмотреть дело в отсутствие лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении.

В судебном заседании защитники Купреевой И.С. - Зарицкий А.А., Кривошея В.Е., действующие на основании доверенности, вину заместителя управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» Купреевой И.С. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.4 КоАП РФ не признали, просили прекратить производство по делу в связи с отсутствием события административного правонарушения по основаниям, изложенным в письменном ходатайстве о прекращении производства по делу. Суду пояснили, что дата открытия счетов налогоплательщиков - /изъято/ г., соответственно, предельный срок направления в налоговый орган электронного сообщения - /изъято/ года. В установленный законом срок, /изъято/ года Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» был сформирован транспортный файл Банка, содержащий электронные сообщения об открытии и закрытии счетов налогоплательщиков в количестве /изъято/ штук, зашифрованный ключом шифрования и направлен в территориальное учреждение Банка России для проверки и последующей доставки в налоговый орган. Факт получения территориальным учреждением Банка России указанного файла подтверждается квитанцией (сообщением) о приеме, сформированной /изъято/ г. После проверки транспортного файла, территориальным учреждением Банка России указанный файл был направлен в налоговый орган – /изъято/ года. Попытка открытия данного файла была произведена налоговым органом /изъято/ г. новыми ключами шифрования, поскольку о смене ключей шифрования (/изъято/ г.) налоговый орган был проинформирован заранее. Поскольку отправляемый /изъято/ г. транспортный файл Банка, содержащий электронные сообщения об открытии и закрытии счетов налогоплательщиков был зашифрован старыми ключами шифрования, то поступивший /изъято/ г. данный файл не мог быть открыт с помощью новых ключей шифрования и соответственно принят в налоговом органе. /изъято/ г. из ИФНС Банком была получена квитанция с ошибкой: /изъято/», наименование ошибки = «файл не расшифровался (код /изъято/ В случае получения банком такой квитанции, он устраняет причину непринятия, вновь формирует и направляет электронное сообщение, что и было сделано Банком 13.12.2021 г. Полагают, что причина непринятия налоговом органом первоначально и своевременно поданного электронного сообщения об открытии и о закрытии банковских счетов возникла не по вине Банка, обратного, в материалы дела не представлено.

Выслушав защитников Купреевой И.С. - Зарицкого А.А., Кривошея В.Е., оценив доказательства, имеющиеся в деле об административном правонарушении, мировой судья приходит к следующим выводам.

Положениями ст. 15.4 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации.

Статьей 86 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрены обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля.

Так, согласно пункту 1.1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации, Банк обязан сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также об изменении реквизитов электронных средств платежа.

Информация сообщается в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события.

На основании пункта 1.1 Положения о порядке сообщения банком в электронном виде налоговому органу об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита), утвержденного Банком России 07.09.2007 № 311-П (далее - Положение № 311-П), банк формирует сообщение в электронном виде об открытии (закрытии) счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) клиента по форматам, установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, которое снабжается кодом аутентификации банка, используемым для установления подлинности и целостности электронного сообщения и идентификации его отправителя в процессе передачи (далее – электронное сообщение).

В соответствии с пунктом 1.6 Положения № 311-П датой сообщения банком в налоговый орган по месту своего нахождения об открытии (закрытии) счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) признается дата, включаемая в квитанцию о принятии уполномоченным налоговым органом электронного сообщения и являющаяся датой формирования территориальным учреждением перечня наименований электронных сообщений, включенных в сводный архивный файл, в котором содержалось принятое уполномоченным налоговым органом электронное сообщение.

В силу пункта 3.1 Положения № 311-П по результатам контроля уполномоченным налоговым органом каждого электронного сообщения банк получает квитанцию, содержащую подтверждение о принятии (непринятии) уполномоченным налоговым органом электронного сообщения, сформированную уполномоченным налоговым органом в электронном виде и снабженную кодом аутентификации уполномоченного налогового органа.

Как установлено пунктом 3.2 Положения № 311-П, квитанция о непринятии уполномоченным налоговым органом электронного сообщения направляется в случае невозможности расшифрования электронного сообщения, некорректности кода аутентификации банка, несоответствия формата и структуры электронного сообщения установленным форматам, полного или частичного отсутствия в электронном сообщении сведений, наличие которых предусмотрено установленными форматами (первый абзац названного пункта).

Извещение об ошибках может направляться уполномоченным налоговым органом в случаях выявления несоответствия сведений, указанных в ранее принятом уполномоченным налоговым органом электронном сообщении, учетным данным, включенным в установленные форматы и имеющимся в налоговых органах (второй абзац упомянутого пункта).

Согласно пункту 3.4 Положения № 311-П, в случае получения банком квитанции о непринятии уполномоченным налоговым органом электронного сообщения банк устраняет причину непринятия, вновь формирует электронное сообщение и направляет его в порядке, установленном настоящим Положением.

При рассмотрении дела установлено, что об открытии и о закрытии банковских счетов налогоплательщиков в количестве /изъято/ штук кредитная организация – Симферопольский филиал Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» направила в ИФНС России по г. Симферополю соответствующее электронное сообщение /изъято/ г., /изъято/ г. кредитной организацией была получена квитанция о непринятии инспекцией сообщения, код ошибки «201», наименование ошибки: «файл не расшифровался». Кредитная организация вновь сформировала электронное сообщение об открытии и о закрытии банковских счетов налогоплательщиков и направила его в инспекцию в порядке, установленном Положением № 311-П, которое было принято инспекцией /изъято/ г.

Изложенные обстоятельства послужили основанием для составления в отношении заместителя управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» Купреевой И.С. протокола об административном правонарушении за нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии и о закрытии банковских счетов, предусмотренной ст. 15.4 КоАП РФ.

В соответствии со статьей 24.1 КоАП РФ задачами производства по делам об административных правонарушениях являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений.

Согласно статье 26.1 КоАП РФ в ходе рассмотрения дела об административном правонарушении выяснению подлежат наличие события административного правонарушения, виновность лица в совершении административного правонарушения и иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Вместе с тем, в ходе производства по данному делу факт совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, защитниками Купреевой И.С. отрицался, при этом указывалось на то, что причина непринятия налоговом органом первоначально и своевременно поданного электронного сообщения об открытии и о закрытии банковских счетов возникла не по вине Банка, а ввиду того, что отправляемый /изъято/ г. транспортный файл Банка, содержащий электронные сообщения об открытии и закрытии счетов налогоплательщиков был зашифрован старыми ключами шифрования, в связи с чем, поступивший /изъято/ г. данный файл не мог быть открыт с помощью новых ключей шифрования и соответственно принят в налоговом органе.

Как установлено судом и следует из предоставленных документов, Симферопольским филиалом акционерного общества «Акционерный банк «РОССИЯ» /изъято/ г. был направлен транспортный файл Банка, содержащий электронные сообщения об открытии и закрытии счетов налогоплательщиков в адрес Отделения Республики Крым Южного ГУ Банка России (Банк России), который был зашифрован старыми ключами шифрования. После проверки транспортного файла, территориальным учреждением Банка России указанный файл был направлен в налоговый орган. /изъято/ г. из ИФНС по г. Симферополю Банком была получена квитанция с ошибкой: «код ошибки «201», наименование ошибки: «файл не расшифровался».

Причиной невозможности получения файла с сообщением об открытии и о закрытии банковских счетов налогоплательщиков ИФНС по г. Симферополю явилась смена ключей шифрования, которая состоялась /изъято/ г., о чем налоговый орган был проинформирован заранее письмом Банка России № /изъято/ от /изъято/ г.

Таким образом, доказательств, бесспорно свидетельствующих о том, что первоначально и своевременно поданное электронное сообщение кредитной организации об открытии и о закрытии банковских счетов не принято инспекцией по причине нарушений, допущенных в результате действий кредитной организации - Симферопольского филиала Акционерного общества «Акционерный банк «Россия», заместителем управляющего которой является Купреева И.С., в ходе производства по настоящему делу добыто не было.

Исходя из установленных обстоятельств дела, мировой судья полагает, что производство по делу об административном правонарушении подлежит прекращению в связи с отсутствием в действиях заместителя управляющего Симферопольским филиалом акционерного общества «Акционерный банк «РОССИЯ» Купреевой И.С. состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.4 КоАП РФ.

В соответствии с п. п. 1 ст. 24.5 КоАП РФ производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при отсутствии состава административного правонарушения.

На основании изложенного, руководствуясь ст. 15.4, ст.ст. 24.5, 29.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья, -

**ПОСТАНОВИЛ:**

Производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении заместителя управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» Купреевой И.С. - прекратить за отсутствием в её действиях состава административного правонарушения.

Постановление может быть обжаловано в Центральный районный суд города Симферополя через мирового судью судебного участка №16 Центрального судебного района г. Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья О.А. Чепиль