Дело №05-0383/16/2022

**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 должностного лица:

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/ /изъято/, код подразделения: /изъято/, зарегистрированной по адресу: /изъято/,

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

**УСТАНОВИЛ:**

Купреева И.С., являясь заместителем управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия», расположенного по адресу: /изъято/, в срок до /изъято/ включительно не предоставила в налоговый орган в части деятельности Симферопольского филиала Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» электронное сообщение об открытии /изъято/ г. расчетного счета № /изъято/ на имя /изъято/ (ИНН /изъято/) (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 признали, суду пояснили, что нарушение срока предоставления электронного сообщения об открытии расчетного счета /изъято/ произошло из-за сбоя программного обеспечения, после выявления ошибки незамедлительно обратились к разработчику программы для установления причины произошедшего сбоя, после чего ошибка была устранена, а сообщение об открытии расчетного счета /изъято/ повторно направлено в ИФНС по г. Симферополю, однако, к моменту устранения сбоя программного обеспечения и его последствий, установленный законом срок предоставления сведений истёк. Так как правонарушение совершено Купреевой И.С. впервые, не повлекло неблагоприятных последствий, выявленная ошибка в виде сбоя программного обеспечения была устранена самостоятельно, просили признать правонарушение малозначительным.

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.

При рассмотрении дела установлено, /изъято/ г. в Симферопольском филиале Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» открыт расчетный расчет № /изъято/ на имя /изъято/ (/изъято/).

/изъято/ Симферопольский филиал Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» направил в налоговый орган сообщение об открытии указанного расчетного счета.

Купреева И.С. приказом Председателя Правления АО АБ «РОССИЯ» № /изъято/ от /изъято/ переведена на должность заместителя управляющего Симферопольским филиалом АБ «РОССИЯ».

Согласно должностной инструкции заместителя управляющего Симферопольским филиалом АБ «РОССИЯ» в его обязанности входит, в том числе обеспечивать взаимодействие с контрольными и надзорными органами, в том числе ИФНС части исполнения требований налогового законодательства о сообщении Банком информации об открытии или о закрытии счетов, вкладов (депозитов), об изменении реквизитов счетов, вкладов (депозитов) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица (п.3.1.7).

Таким образом, Купреева И.С., являясь заместителем управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» и ответственным должностным лицом, не предоставила в установленный законом срок в налоговый орган информацию об открытии расчетного счета.

Вина заместителя управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» Купреевой И.С. подтверждается совокупностью исследованных в судебном заседании доказательств, а именно: протоколом об административном правонарушении № /изъято/ от /изъято/ г. (л.д.1-2), копией объяснений Купреевой И.С. от /изъято/ г. (л.д.3-4), копией требования № /изъято/ об уплате налогов и сборов (л.д.5), копией платежного поручения №/изъято/ от /изъято/ г. (л.д.6), копией акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях № /изъято/ от /изъято/г. (л.д.10-11), копией доверенности № /изъято/ (л.д.12), копией уведомления № /изъято/ от /изъято/г. (л.д.13), копией скриншота из информационного ресурса Федерального уровня об отправке и получении по телекоммуникационным каналам связи извещения о времени и месте рассмотрения акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях (л.д.16), копией решения № /изъято/ о привлечении лица к ответственности за налоговые правонарушения, предусмотренное НК РФ (л.д.19-20), копией должностной инструкции на заместителя управляющего Симферопольским филиалом АО «АБ «Россия» (л.д.23-25), Копией приказа «О переводе, предоставлении права распоряжения денежными средствами, находящимися на открытых в Банке России счетах Симферопольского филиала АО «АБ «Россия» (л.д.26), и иными документами.

Представленные в материалы дела доказательства являются допустимыми, достоверными и в своей совокупности достаточными для установления всех обстоятельств дела и для подтверждения виновности управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» Купреевой И.С. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.4 КоАП РФ.

Согласно п.1 п.4.5 КоАП РФ, срок привлечения вышеуказанного лица к административной ответственности - не истёк.

Процессуальных нарушений и обстоятельств, исключающих производство по делу, не установлено. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением требований закона, противоречий не содержит. Права и законные интересы Купреевой И.С. при составлении протокола об административном правонарушении нарушены не были.

При назначении меры административного наказания за административное правонарушение, суд, в соответствии с требованиями ст.4.1 КоАП РФ, учитывает характер совершённого административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, а также обстоятельства, смягчающие или отягчающие административную ответственность.

В соответствии со ст. 4.2 КоАП РФ обстоятельствами, смягчающими административную ответственность Купреевой И.С. суд признает признание вины, принятие мер по устранению нарушения.

В соответствии со ст. 4.3 КоАП РФ обстоятельств отягчающих административную ответственность Купреевой И.С., судом не установлено.

Вместе с тем имеются основания для признания совершенного Купреевой И.С. административного правонарушения малозначительным.

Согласно ст. 2.9 КоАП РФ при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

В соответствии с разъяснениями п. 21 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 № 5 малозначительным административным правонарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений.

Поскольку в действиях должностного лица - заместителя управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» Купреевой И.С. формально содержатся признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, а также принимая во внимание, что ею были предприняты меры для исполнения требований закона, а именно сообщение в налоговый орган было направлено /изъято/ г. после устранения технического сбоя программного обеспечения, вредных последствий от данного правонарушения не наступило, мировой судья полагает возможным освободить указанное лицо от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Учитывая изложенное, суд считает возможным освободить заместителя управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» Купрееву И.С. от административной ответственности, в связи с малозначительностью совершенного деяния, ограничившись устным замечанием.

На основании изложенного, руководствуясь ст. 15.4, ст.ст. 2.9, 29.9, 29.10, 29.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья -

**ПОСТАНОВИЛ:**

Производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном ст.[15.4 КоАП](http://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-14_1/statia-14.1/?marker=fdoctlaw) РФ в отношении заместителя управляющего Симферопольским филиалом Акционерного общества «Акционерный банк «Россия» Купреевой И.С. прекратитьна основании ст.[2.9 КоАП](http://sudact.ru/law/koap/razdel-i/glava-2/statia-2.9/?marker=fdoctlaw) РФ ввиду малозначительностисовершенного административного правонарушения.

Освободить Купрееву И.С. от административной ответственности, объявив устное замечание.

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