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](consultantplus://offline/ref=9D428F0641C2B68F13438373882DB0DBB529157800E6C410CEF6E827B381480882C5BB9C85B0AA9C7Ct0L) 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](consultantplus://offline/ref=9D428F0641C2B68F13438373882DB0DBB52514790BE7C410CEF6E827B381480882C5BB9C85B0AA9D7Ct3L) 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