

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ № 05730**  
**об отказе в возбуждении дела**  
**об административном правонарушении**

"05" апреля 2019 г.  
(дата вынесения)

г. Серпухов  
(место вынесения)

Я, государственный налоговый инспектор отдела предпроверочного анализа и истребования документов советник государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса Бибко Виктор Васильевич

(должность, специальное звание, фамилия, имя, отчество должностного лица, вынесшего определение)

В Межрайонную ИФНС России № 11 по Московской области поступило обращение Соломатиной Валентины Александровны от 26.02.2019.

Согласно обращению (жалобы) Соломатиной В.А. в отношении МУП «ЖКХ» ИНН 5039005352 у данной организации запрошены документы за период с 05.03.2018 по 05.03.2019.

Рассмотрев представленные документы МУП "ЖКХ" ИНН 5039005352 в Межрайонную ИФНС России № 11 по Московской области

**УСТАНОВИЛ:**

В ходе проведенных контрольных мероприятий установлено, что МУП "ЖКХ" имеет открытые специальные счета в банках и использует их при приеме платежей в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами" (далее - Федеральный закон N 103-ФЗ).

Специальный банковский счет должен использоваться платежными агентами, для зачисления в полном объеме полученных от физических лиц наличных денежных средств.

Законодатель связывает использование специального банковского счета для платежных агентов и поставщиков только при условии осуществления деятельности по приему платежей физических лиц в соответствии с Федеральным законом N 103-ФЗ.

В случае, когда платежный агент осуществил прием наличных денежных средств от плательщика (физического лица), такие денежные средства должны быть сданы платежным агентом для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета).

Обязанность осуществления таких действий закреплена для платежного агента частью 15 статьи 4 Федерального закона N 103-ФЗ.

При этом положения Федерального закона N 103-ФЗ не применяются к отношениям, связанным с деятельностью по проведению расчетов, осуществляемых в безналичном порядке (п. 2 статьи 1 Закона).

Зачисление денежных средств, принятых от плательщика (физического лица) в порядке безналичных расчетов, на специальный счет платежного агента не требуется.

МУП "ЖКХ" указывает на платежных документах, направляемых собственникам жилых помещений, реквизиты своих расчетных счетов, для использования их при оплате через банки.

В случае оплаты платежей наличными в кассах МУП "ЖКХ", денежные средства зачисляются на специальные банковские счета.

Из платежных квитанций представленных 25.02.2019г. Соломатиной В.А. видно, что оплата им за услуги ЖКХ не производилась.

(обстоятельства, установленные при проверке)

Указанные обстоятельства исключают производство по делу об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.1 КоАП РФ.

На основании пункта 2 части 1 статьи 24.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

РЕШИЛ:

В возбуждении дела об административном правонарушении по ч. 2 ст. 15.1 КоАП РФ в отношении МУП «ЖКХ» отказать в связи с отсутствием события административного правонарушения.

(основания отказа в возбуждении дела об административном правонарушении)

Подпись должностного лица, вынесшего определение



(подпись)

Определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении обжалуется в соответствии с правилами, установленными главой 30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Копию определения получил(а)

Дурина С.С.  
(должность)

2020-07-16  
(ф. и. о., подпись, дата)

