



Административные споры: новые решения

Привлечение организации к административной ответственности в случае привлечения к административной ответственности ее должностного лица за совершение того же деяния

Коротко

Налоговая инспекция одновременно привлекла к административной ответственности предприятие и его директора за нарушение валютного законодательства. Суд первой инстанции и апелляция лишь снизили размер штрафа, кассация сочла, что предприятие не подлежит привлечению к ответственности одновременно с директором. ВС РФ с таким подходом не согласился: организация может быть привлечена к ответственности при назначении штрафа ее должностному лицу, если она имела возможность, но не приняла необходимые меры для соблюдения установленных правил и норм.

Участники

Акционерное общество (далее – «Общество») против Инспекции ФНС России по г. Кургану (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 30.10.2023 № 309-ЭС23-14677 по делу № [А34-4066/2022](#))

Суть дела

По результатам проведения валютного контроля Инспекция привлекла Общество к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ в виде штрафа.

Общество не согласилось с действиями Инспекции и обратилось в суд.

Позиция судов

Суды первой и апелляционной инстанций усмотрели наличие в действиях Общества состава вменяемого правонарушения, однако снизили размер штрафа с учетом внесения изменений в санкцию ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ, улучшающих положение лица, привлеченного к ответственности.

Суд кассационной инстанции поддержал позицию Общества и отменил постановление Инспекции, указав, что по данному составу к административной ответственности также было привлечено должностное лицо (директор) Общества с назначением штрафа, который был им уплачен. В этой связи, по мнению суда, в силу ч. 4 ст. 2.1 КоАП РФ Общество не подлежит привлечению к административной ответственности.

Инспекция не согласилась с позицией суда кассационной инстанции и обратилась в ВС РФ.

Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передал дело на рассмотрение Судебной коллегии ВС РФ по экономическим спорам, признав заслуживающими внимания следующие доводы Инспекции:

- ч. 4 ст. 2.1 КоАП РФ не предусматривает, что во всех случаях привлечения к административной ответственности должностного лица организации сама организация не подлежит привлечению к административной ответственности;

- имея возможность для соблюдения установленных законом требований по проведению мероприятий по технологическому присоединению, Общество не приняло всех предусмотренных законом мер по соблюдению установленных правил и норм, обратного Обществом не доказано;
- осознавая противоправность своих действий, Общество в нарушение норм валютного законодательства продолжало производить выплаты иностранному гражданину в течение длительного периода времени (с января по сентябрь 2021 года);
- в этой связи основания для применения в отношении Общества положений ч. 4 ст. 2.1 КоАП РФ в рассматриваемой ситуации отсутствуют.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 13.12.2023

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Контакты



Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами и разрешению коммерческих споров
+7 (495) 967 6037
alexakhina.raisa@tedo.ru

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

© 2023 «Технологии Доверия». Все права защищены.