



Административные споры: новые решения

Назначение административного штрафа за каждое однотипное правонарушение, выявленные в ходе одного контрольного (надзорного) мероприятия

Коротко

Налоговый орган привлек компании к административной ответственности за совершение однотипных незаконных валютных операций и назначил штраф за каждую из них. Инспекция не нашла оснований для применения новой ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ, предусматривающей назначение одного наказания за совершение нескольких аналогичных правонарушений. Суды и ВС РФ с этим согласились. КС РФ указал, что постановления о назначении административного наказания за нарушения валютного законодательства, выявленные в рамках одного контрольного (надзорного) мероприятия, когда они вынесены до вступления в силу новых правил и не исполнены, должны рассматриваться в качестве одного с назначением наказания в размере, определяемом путем суммирования штрафов.

[Постановление КС РФ от 02.04.2024 № 14-П по заявлению обществ с ограниченной ответственностью \(далее – «Заявители»\) о проверке конституционности по делу о проверке конституционности ч. 2 ст. 1.7, ч. 5 ст. 4.4, ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ](#)

Суть дела

По результатам проведения валютного контроля налоговые органы несколькими постановлениями привлекли Заявителей к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ за осуществление незаконных валютных операций (выплата работникам-нерезидентам заработной платы наличными денежными средствами, минуя счета в уполномоченных банках).

На основании новой ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ, улучшающей положение лиц и предусматривающей назначение одного наказания за совершение нескольких аналогичных правонарушений, Заявители обратились в налоговые органы с заявлениями о прекращении исполнения спорных постановлений. Налоговые органы не увидели правовых оснований для этого.

Заявители не согласились с позицией налоговых органов и обратились в суд.

Позиция судов

Суды трех инстанций и ВС РФ поддержали налоговые органы, указав, что внесение изменений в ст. 4.4 КоАП РФ не улучшает положение Заявителей, поскольку даже при объединении всех административных правонарушений в одном постановлении итоговый размер штрафа подлежал бы исчислению от суммы всех незаконных валютных операций.

Заявители оспорили конституционность указанных норм КоАП РФ в КС РФ, поскольку они исключают возможность привлечения к административной ответственности и назначения наказания по результатам проведения одного мероприятия валютного контроля только за совершение одной незаконной валютной операции с освобождением от наказания за аналогичные деяния в случае установления штрафа в величине, кратной сумме осуществленной валютной операции, а не в твердой денежной сумме.

Кроме того, по мнению Заявителей, данные нормы позволяют рассматривать выявленные в рамках одного контрольно-надзорного мероприятия несколько эпизодов административных правонарушений в сфере

валютного контроля как оконченные деяния, подлежащие самостоятельной квалификации (множественность правонарушений), в результате чего наказание назначается за каждое из них в отдельности.

Позиция КС РФ

КС РФ признал ч. 2 ст. 1.7, ч. 5 ст. 4.4, ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ соответствующими Конституции РФ, указав, что постановления о назначении административного наказания за нарушения валютного законодательства, выявленные в рамках одного контрольного (надзорного) мероприятия, когда они вынесены до вступления в силу ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ, но не исполнены, должны по решению судов рассматриваться в качестве одного постановления с назначением наказания в размере, определяемом путем суммирования штрафов.

При этом, по мнению КС РФ, отмена ранее вынесенных постановлений и принятие постановления, объединяющего все совершенные правонарушения, по общему правилу не требуется.

Как отметил КС РФ, новыми поправками законодатель стремился преодолеть негативную практику, ведущую к излишнему увеличению штрафной нагрузки на субъекты предпринимательства при осуществлении контрольно-надзорной деятельности, и в конечном счете улучшить положение лиц.

По мнению КС РФ, ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ должна придаваться обратная сила не только в случае вынесения нескольких постановлений о назначении штрафов в твердом размере, но и в случае, когда штраф определяется в размере, кратном сумме всех незаконных валютных операций, выявленных по итогам одного контрольного мероприятия, без ограничения максимального размера. В последнем случае также должен учитываться положительный эффект нового регулирования, исключающего неоднократность привлечения к юридической ответственности.

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 помогаем нашим клиентам выстраивать и укреплять доверие к бизнесу благодаря нашему опыту и качеству оказываемых услуг.

© 2024 «Технологии Доверия». Все права защищены.