



Таможенные споры: новые решения

Неправомерно назначение штрафа за каждое однотипное правонарушение, если они выявлены в рамках одного контрольного мероприятия

Коротко

Компания представила в таможеню несколько статистических форм учета с нарушением срока. В этой связи таможня привлекла компанию к административной ответственности за совершение 14 нарушений. Суд первой инстанции и апелляция посчитали, что в силу ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ штраф должен быть назначен однократно, поскольку нарушения были выявлены при проведении одного контрольного мероприятия. Кассация с этим не согласилась, поскольку нарушения не были зафиксированы в одном акте проведения контрольного (надзорного) мероприятия. ВС РФ не согласился с таким подходом: ст. 4.4 КоАП РФ не содержит требований о наличии акта проведения контрольного (надзорного) мероприятия как квалифицирующего признака, необходимого для применения правил ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ.

Участники

Общество с ограниченной ответственностью (далее – «Общество») против Центральной акцизной таможни (далее – «Таможня») (Определение ВС РФ от 22.02.2024 № 301-ЭС23-25028 по делу № [A11-10811/2022](#))

Суть дела

Общество представило в Таможню 14 статистических форм учета перемещения товаров, содержащих сведения о вывозе товаров из РФ, с нарушением установленного срока.

В этой связи Таможня привлекла Общество к административной ответственности по ч. 2 ст. 19.7.13 КоАП РФ¹ в виде штрафа. Таможня признала наличие в действиях Общества событий 14 административных правонарушений и назначила Обществу штраф за каждое нарушение.

Общество не согласилось с действиями Таможни и обратилось в суд с заявлением о признании 13 постановлений Таможни не подлежащими исполнению.

Позиция судов

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали позицию Общества, указав, что совершенные Обществом правонарушения были выявлены Таможней при проведении одного контрольного мероприятия, в связи с чем в силу ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ² административное наказание должно быть назначено Обществу однократно.

Суд кассационной инстанции поддержал позицию Таможни, отметив, что в рассматриваемой ситуации не подлежит применению ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ, поскольку выявленные правонарушения не были зафиксированы в одном акте проведения контрольного (надзорного) мероприятия.

Общество не согласилась с позицией суда кассационной инстанции и обратилось в ВС РФ.

¹ Повторное непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров либо представление статистической формы учета перемещения товаров, содержащей недостоверные сведения.

² Если при проведении одного контрольного (надзорного) мероприятия в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля выявлены два и более административных правонарушения, ответственность за которые предусмотрена одной и той же статьей (частью статьи) раздела II КоАП РФ, совершившему их лицу назначается административное наказание как за совершение одного административного правонарушения.

Предварительная позиция ВС РФ

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

- ст. 4.4 КоАП РФ не содержит требований о наличии акта проведения контрольного (надзорного) мероприятия как квалифицирующего признака, необходимого для применения правил ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ;
- факт предоставления Обществом статистических форм учета был выявлен Таможней в рамках одного контрольного мероприятия, поскольку о событии 14 правонарушений Таможне стало известно одновременно, а протоколы и постановления по делам об административных правонарушениях были составлены Таможней в один день и совершенные Обществом правонарушения охватываются составом одного административного правонарушения.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 27.03.2024.

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.

© 2024 «Технологии Доверия». Все права защищены.