



PROFESSIONAL
LEGAL
ALLIANCE

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ
ПРАВОВОЙ
АЛЬЯНС

**Рассмотрение типичного
злоупотребления налоговых органов
при привлечении к административной
ответственности за нарушение
законодательства о валютном
регулировании в условиях
неприменения ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ
(на примере ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ)**



www.mos-arbitr.com



8 495 925 95 54



info@mos-arbitr.com



Москва, Николаямская ул., д. 48, стр. 2

Ситуация:

Организация, имеющая четыре счета, открытых в иностранных банках, не представила квартальные отчеты о движении денежных средств по указанным счетам. В итоге в отношении Организации территориальной ИФНС составлены протоколы об административных нарушениях, на основании которых Организация была четырежды привлечена к административной ответственности по ч.6 ст. 15.25 КоАП РФ с назначением штрафа по каждому эпизоду в размере 40 000 руб., а совокупно 160 000 руб.

Управляющий партнер PLA**Андрей Токарев**

осуществил анализ ситуации, иллюстрирующей типичное злоупотребление налоговых органов при привлечении к ответственности по ст. 15.25 КоАП РФ без учета ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ.



Информация, представленная в настоящем документе, не может рассматриваться в качестве профессиональных рекомендаций или услуг в области права и не является консультацией по конкретной ситуации. Данная информация предназначена для общего ознакомления пользователей с вопросами, которые могут представлять для них интерес. ООО «Профессиональный Правовой Альянс» не несет каких-либо обязательств или ответственности за неполноту информации.

Правовые нормы

Действительно, резиденты, за исключением физических лиц - резидентов, дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации, постоянных представительств Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств Российской Федерации и представительств федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории Российской Федерации, **представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и отчеты о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, с подтверждающими документами** в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.[1]

Детально порядок представления соответствующих отчетов регламентирован **Постановлением Правительства РФ от 28.12.2005 N 819**. Так, согласно п.4 указанного Постановления, юридические лица - резиденты, индивидуальные предприниматели - резиденты **ежеквартально, в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, обязаны представлять в налоговый орган отчет и документы, подтверждающие сведения, указанные в отчете (далее - подтверждающие документы), по состоянию на последнюю календарную дату отчетного квартала.**

[1] ч. 7 ст. 12 Федерального закона N 173 "О валютном регулировании и валютном контроле"

Административная ответственность

Несоблюдение установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, либо о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, и (или) подтверждающих документов, нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций либо неуведомление в установленный срок финансовым агентом (фактором) - резидентом, которому уступлено денежное требование (в том числе в результате последующей уступки), резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом лицом, передающим этому нерезиденту товары, выполняющим для него работы, оказывающим ему услуги либо передающим ему информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, об исполнении (неисполнении) нерезидентом обязательств, предусмотренных указанным внешнеторговым договором (контрактом), или о последующей уступке денежного требования по указанному внешнеторговому договору (контракту) с приложением соответствующих документов - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей; на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

ч. 6 ст. 15.25
КоАП РФ



ч. 6.1 ст. 15.25
КоАП РФ

Нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, либо о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, и (или) подтверждающих документов не более чем на десять дней - **влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей.**

ч. 6.2 ст. 15.25
КоАП РФ

Нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, либо о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, и (или) подтверждающих документов более чем на десять, но не более чем на тридцать дней - **влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.**

ч. 6.3 ст. 15.25
КоАП РФ

Нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, либо о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, и (или) подтверждающих документов более чем на тридцать дней - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч пятисот рублей до трех тысяч рублей; на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Таким образом, казалось бы, что в рассматриваемой ситуации Организация была правомерно четырежды привлечена к ответственности за каждый случай непредставления отчетов по каждому иностранному счету, ведь каждый случай непредставления отчета является самостоятельным административным правонарушением.

В действительности же, Организация подлежала привлечению к ответственности лишь единожды.

Применимость ч.5 ст. 4.4 КоАП РФ

Так, вступившим в силу 06.04.2022 Федеральным законом от 23.03.2022 № 70-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» статья 4.4 КоАП РФ дополнена частью 5, согласно которой, **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** или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, совершившему их лицу **назначается административное наказание как за совершение одного административного правонарушения.**

Как разъяснено в постановлении Конституционного Суда РФ от 02.04.2024 N 14-П, данная законодательная новелла была призвана урегулировать ситуацию, когда при проведении одного контрольного (надзорного) мероприятия обнаруживаются однотипные нарушения, каждое из которых формально образует самостоятельный состав одного и того же административного правонарушения и за которые назначаются аналогичные наказания. При этом в силу общего правила назначения административных наказаний за совершение нескольких административных правонарушений (действовало без исключений до момента принятия указанного Федерального закона) такое наказание назначается за каждое совершенное административное правонарушение (часть 1 статьи 4.4 КоАП Российской Федерации). Тем самым **федеральный законодатель стремился преодолеть негативную правоприменительную практику, ведущую к излишнему увеличению административной (штрафной) нагрузки на субъекты предпринимательской деятельности,** связанной с привлечением юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к административной ответственности при осуществлении контрольно-надзорной деятельности, и, в конечном счете, улучшить положение лиц, относящихся к данной категории.

Кроме того, в силу п.2.1 Письма ФНС России от 14.07.2023 N Д-5-17/39@ «О применении территориальными налоговыми органами положений норм Федеральных законов от 26.03.2022 N 70-ФЗ и от 14.07.2022 N 290-ФЗ», **если в ходе проверки выявлены нарушения, ответственность за которые предусмотрена одной частью статьи 15.25 КоАП РФ, административное наказание назначается как за совершение одного правонарушения (часть 5 статьи 4.4 КоАП РФ)...Во всех случаях административное наказание выносится однократно вне зависимости от количества нарушений.»**

Выводы и рекомендации

Таким образом, **несмотря на наличие нескольких самостоятельных правонарушений, Организация подлежала привлечению к ответственности как за совершение одного административного правонарушения.**

Руководствуясь этим, Профессиональный правовой альянс обратился в Арбитражный суд г. Москвы с жалобой на соответствующие постановления об административных нарушениях.

По итогам рассмотрения жалоб, **три постановления были отменены в силу нарушения налоговым органом ч. 5 ст. 4.4 КоАП РФ (дела № А40-248480/2024; А40-248474/2024; А40-248331/2024).**



PROFESSIONAL
LEGAL
ALLIANCE

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ
ПРАВОВОЙ
АЛЬЯНС

Контакты для получения дополнительной информации по рассмотренному вопросу



Токарев Андрей Андреевич

Управляющий партнер

Профессиональный Правовой Альянс

a.tokarev@mos-arbitr.com



www.mos-arbitr.com



8 495 925 95 54



info@mos-arbitr.com



Москва, Николаямская ул., д. 48, стр. 2