



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 127-АД22-19-К4

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Москва

13 января 2023 г.

Судья Верховного Суда Российской Федерации Александров В.Н., рассмотрев жалобу Умеровой Зенфиры Иззетовны на вступившие в законную силу постановление начальника Межрайонной ИФНС России № 7 по Республике Крым от 16 февраля 2021 г. № 91112103300073500004, решение судьи Ленинского районного суда Республики Крым от 26 апреля 2021 г. № 12-75/2021, решение судьи Верховного Суда Республики Крым от 2 июня 2021 г. № 21-805/2021 и постановление судьи Четвертого кассационного суда общей юрисдикции от 7 декабря 2021 г. № 16-6115/2021, вынесенные в отношении генерального директора общества с ограниченной ответственностью «Керчьтранс» (далее – ООО «Керчьтранс», общество) Умеровой Зенфиры Иззетовны по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

установил:

постановлением начальника Межрайонной ИФНС России № 7 по Республике Крым от 16 февраля 2021 г. № 91112103300073500004, оставленным без изменения решением судьи Ленинского районного суда Республики Крым от 26 апреля 2020 г. № 12-75/2021, решением судьи Верховного Суда Республики Крым от 2 июня 2021 г. № 21-805/2021 и постановлением судьи Четвертого кассационного суда общей юрисдикции от 7 декабря 2021 г. № 16-6115/2021, генеральный директор ООО «Керчьтранс» Умерова З.И. признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, с назначением административного наказания в виде административного штрафа в размере 20 000 рублей. Штраф оплачен.

В жалобе, поданной в Верховный Суд Российской Федерации, Умерова З.И. просит об отмене постановления должностного лица и судебных актов, вынесенных в отношении ее по настоящему делу об административном правонарушении, заявляя об их незаконности.

Изучение материалов дела об административном правонарушении и доводов жалобы позволяет прийти к следующим выводам.

В соответствии с частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (положения правовых норм приведены в настоящем постановлении в редакции, действовавшей на момент возникновения обстоятельств, послуживших основанием для возбуждения дела об административном правонарушении) осуществление незаконных валютных операций, то есть валютных операций, запрещенных валютным законодательством Российской Федерации или осуществленных с нарушением валютного законодательства Российской Федерации, включая куплю-продажу иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, минуя уполномоченные банки, либо осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках или счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации, либо осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены за счет средств, зачисленных на счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации, влечет наложение административного штрафа на граждан, лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции; на должностных лиц – от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

Согласно пункту 6 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 173-ФЗ) к резидентам относятся, в том числе физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации (подпункт «а»); постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства (подпункт «б»); юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением иностранных юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с Федеральным законом «О международных компаниях» (подпункт «в»).

В силу подпункта «а» пункта 7 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ физические лица, не являющиеся резидентами в соответствии с подпунктами «а» и «б» пункта 6 данной статьи признаются нерезидентами.

В подпункте «б» пункта 9 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ закреплено, что использование валюты Российской Федерации в качестве средства платежа является валютной операцией.

Частью 2 статьи 14 Закона № 173-ФЗ определено, что, если иное не предусмотрено названным законом, расчеты при осуществлении валютных операций производятся юридическими лицами – резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, порядок открытия и ведения которых устанавливается Центральным банком Российской Федерации, а также переводами электронных денежных средств.

Указанной нормой также установлен исчерпывающий перечень допустимых случаев осуществления юридическими лицами – резидентами расчетов с физическими лицами – нерезидентами в наличной валюте Российской Федерации без использования банковских счетов в уполномоченных банках.

Возможность осуществления такой валютной операции, как выплата резидентом физическому лицу – нерезиденту заработной платы наличными денежными средствами, минуя счет в уполномоченных банках, валютным законодательством Российской Федерации не предусмотрена, в означенный перечень такая валютная операция не включена.

ООО «Керчьтранс» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и для целей Закона № 173-ФЗ в силу подпункта «в» пункта 6 части 1 статьи 1 названного закона признается резидентом.

Согласно материалам дела по результатам документарной проверки соблюдения валютного законодательства за период с 1 января 2019 г. по 31 июля 2019 г., проведенной Межрайонной ИФНС России № 7 по Республике Крым в отношении ООО «Керчьтранс», установлено, что в нарушение положений части 2 статьи 14 Закона № 173-ФЗ работнику П [REDACTED] который является иностранным гражданином, не имеющим вида на жительство, и для целей валютного контроля в силу подпункта «а» пункта 7 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ признается нерезидентом, 6 мая 2019 г. произведена выплата заработной платы наличными денежными средствами в валюте Российской Федерации в размере [REDACTED] рублей, минуя банковские счета в уполномоченных банках.

Данное нарушение послужило основанием для составления в отношении генерального директора общества Умеровой З.И. протокола об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и вынесения должностным лицом, с выводами которого согласились судебные инстанции, постановления о привлечении ее к административной ответственности, предусмотренной указанной нормой.

Фактические обстоятельства дела подтверждены собранными доказательствами: протоколом об административном правонарушении; мотивированным предложением должностного лица Межрайонной ИФНС России № 7 по Республике Крым о проведении в отношении общества

проверки соблюдения валютного законодательства; поручением о проведении проверки; письменными объяснениями Умеровой З.И.; копиями платежной ведомости, справки о доходах, патента, трудового договора и иными доказательствами, которым дана оценка на предмет допустимости, достоверности, достаточности по правилам статьи 26.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Статьей 2.4 названного кодекса установлено, что административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

В силу примечания к этой статье совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники организаций несут административную ответственность как должностные лица.

В соответствии с положениями указанной статьи генеральный директор общества Умерова З.И., не исполнившая надлежащим образом свои служебные обязанности, обоснованно привлечена к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 15.25 названного кодекса.

Вывод должностного лица и судебных инстанций о наличии в деянии указанного лица состава данного административного правонарушения соответствует фактическим обстоятельствам дела и имеющимся доказательствам.

Требования статьи 24.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях при рассмотрении дела об административном правонарушении выполнены, на основании полного и всестороннего анализа собранных по делу доказательств установлены все юридически значимые обстоятельства его совершения, предусмотренные статьей 26.1 данного кодекса.

Деяние генерального директора общества Умеровой З.И. квалифицировано в соответствии с установленными обстоятельствами и нормами валютного законодательства.

Довод жалобы о том, что вмененное указанному лицу совершение незаконных валютных операций посредством выплаты работнику – нерезиденту заработной платы в наличной форме, минуя счет в уполномоченных банках, не подлежало квалификации по каждому выявленному эпизоду как самостоятельный состав административного правонарушения, нельзя признать состоятельным.

Частью 1 статьи 4.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрено, что при совершении лицом двух и более административных правонарушений административное наказание назначается за каждое совершенное административное правонарушение.

Согласно разъяснениям, содержащимся в пункте 24 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5

«О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», в случае совершения лицом двух и более административных правонарушений за каждое из них в силу части 1 статьи 4.4 названного кодекса назначается наказание, предусмотренное санкцией соответствующей статьи названного кодекса или закона субъекта Российской Федерации.

Каждое вмененное генеральному директору общества Умеровой З.И. административное правонарушение является окончанным с момента совершения конкретной валютной операции.

Каждая из обнаруженных в рамках проверки выплата работнику – нерезиденту заработной платы наличными денежными средствами, минуя счета в уполномоченных банках, произведенная в разное время за различные расчетные периоды работы и со значительным временным интервалом, является самостоятельной незаконной валютной операцией, образует самостоятельный состав административного правонарушения, предусмотренного одной статьей (частью статьи), и влечет назначение административного наказания в соответствии с частью 1 статьи 4.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Должностное лицо и судебные инстанции пришли к правильному выводу о том, что генеральным директором общества Умеровой З.И. совершено несколько самостоятельных (несмотря на схожесть) правонарушений, в связи с чем она подлежит административной ответственности за каждое административное правонарушение.

Вопреки утверждению заявителя в данном случае не имело место создание искусственной множественности административных правонарушений.

Ссылка на прекращение судьями кассационного суда производства по делу по другим аналогичным делам отклоняется. Изложенные в соответствующих судебных актах выводы и толкование правовых норм не могут рассматриваться в качестве обстоятельств, имеющих правовое значение при рассмотрении настоящего дела об административном правонарушении.

Нарушений норм процессуального закона не допущено, нормы материального права применены правильно.

Основания для применения положений части 2 статьи 1.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, устанавливающей случаи, при которых закон имеет обратную силу, и части 5 статьи 4.4 названного кодекса (введена Федеральным законом от 26 марта 2022 г. № 70-ФЗ), отсутствуют. Назначенный постановлением должностного лица административный штраф оплачен.

Порядок и срок давности привлечения к административной ответственности соблюдены.

Административное наказание назначено с учетом требований статей 3.1, 3.5, 4.1 – 4.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в пределах санкции части 1 статьи 15.25 названного кодекса.

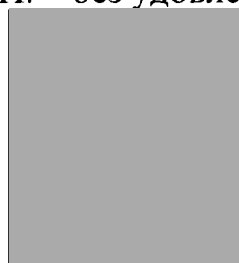
Обстоятельств, которые в силу части 2 статьи 30.17 названного кодекса могли повлечь отмену или изменение обжалуемых актов, не установлено.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 30.13 и 30.17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судья Верховного Суда Российской Федерации

постановил:

постановление начальника Межрайонной ИФНС России № 7 по Республике Крым от 16 февраля 2021 г. № 91112103300073500004, решение судьи Ленинского районного суда Республики Крым от 26 апреля 2021 г. № 12-75/2021, решение судьи Верховного Суда Республики Крым от 2 июня 2021 г. № 21-805/2021 и постановление судьи Четвертого кассационного суда общей юрисдикции от 7 декабря 2021 г. № 16-6115/2021, вынесенные в отношении генерального директора ООО «Керчьтранс» Умеровой З.И. по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, оставить без изменения, жалобу Умеровой З.И. – без удовлетворения.

**Судья Верховного Суда
Российской Федерации**



В.Н. Александров