

УТВЕРЖДЕН  
постановлением президиума  
Московского городского суда  
от «17» мая 2023 года № 30

**ОБЗОР**  
**судебной практики, связанной с рассмотрением судами дел**  
**об административных правонарушениях, предусмотренных**  
**статьей 15.25. Кодекса Российской Федерации**  
**об административных правонарушениях**  
**«Нарушение валютного законодательства Российской Федерации**  
**и актов органов валютного регулирования»**

В судебной системе города Москвы в 2023 году дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), по нарушениям валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, являются достаточно распространенными, и рассматриваются судами города Москвы в порядке обжалования постановлений, вынесенных должностными лицами Федеральной налоговой службы России (далее – ФНС России).

Московским городским судом в порядке апелляции в 2022 году рассмотрено 386 дел об административных правонарушениях по статье 15.25 КоАП РФ, в 2021 году 178 дел, рост более чем в два раза (100%). При этом за два месяца 2023 года в Московский городской суд поступило 207 дел по жалобам на решения, вынесенные судами первой инстанции города Москвы по указанной категории дел.

Согласно части 1 статьи 15.25 КоАП РФ 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 и иных организациях финансового рынка, 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 и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством

Российской Федерации, либо осуществление перевода денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, 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 20 до 40 процентов суммы незаконной валютной операции либо суммы денежных средств, переведенных без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг; на должностных лиц – от 20 до 40 процентов суммы незаконной валютной операции либо суммы денежных средств, переведенных без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, но не более тридцати тысяч рублей.

В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле») для его целей резидентами признаются в кругу иных лиц граждане Российской Федерации. Части 4 и 5 его статьи 12 устанавливают, кроме прочего, что резиденты вправе переводить на свои счета (во вклады) в иностранной валюте и (или) в валюте Российской Федерации, открытые в банках, расположенных за пределами России, денежные средства со своих счетов (с вкладов) в уполномоченных банках или с других своих счетов (с вкладов) в иностранной валюте и (или) в валюте Российской Федерации, открытых в банках, расположенных за пределами России, а на счета физического лица – резидента, открытые в банках, расположенных за пределами России, могут быть зачислены денежные средства, полученные от нерезидентов и выплачиваемые в порядке возврата ранее уплаченных физическим лицом – резидентом денежных средств, включая возврат ошибочно перечисленных денежных средств, возврат денежных средств за возвращаемый им нерезиденту ранее купленный им у такого нерезидента товар, оплаченную такому нерезиденту услугу.

В 2019 году были внесены поправки в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», которые существенно либерализовали режим использования счетов российских резидентов – физических лиц в иностранных банках. В частности, были отменены ограничения на зачисление средств, полученных от нерезидентов, на счета в банках, расположенных на территории иностранных государств, признаваемых членами ЕАЭС, или на территории иностранных государств, с которым осуществляется автоматический обмен финансовой информацией.

Постановлением от 09 июля 2021 года № 34-П Конституционный Суд Российской Федерации дал оценку конституционности части 1 статьи 15.25

КоАП РФ, частей 4 и 5 статьи 12 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле».

Указанные положения являлись предметом рассмотрения в той мере, в какой выступают нормативным основанием для привлечения валютного резидента Российской Федерации к административной ответственности за действия (бездействие), необходимость которых вызвана реальным риском лишиться валютных ценностей или утратить на неопределенный срок контроль над ними в связи с тем, что иностранное государство применило ограничительные меры против России и ее хозяйствующих субъектов, установленные в ненадлежащей международной процедуре и в противоречии с многосторонними международными договорами с участием России и воспрепятствовавшие валютному резиденту совершить (довести до конца) законную валютную операцию.

Оспоренные положения были признаны не противоречащими Конституции Российской Федерации, поскольку в системе действующего правового регулирования не предполагают привлечения к административной ответственности валютного резидента Российской Федерации за действия (бездействие), которые при обычных условиях могут быть признаны незаконной валютной операцией, когда их необходимость вызвана реальным риском лишиться валютных ценностей или утратить на неопределенный срок контроль над ними в связи с тем, что иностранное государство применило указанные ограничительные меры против России и ее хозяйствующих субъектов и воспрепятствовавшие валютному резиденту совершить (довести до конца) законную валютную операцию, – если такие действия (бездействие) по своей сути не искажают смысла первоначальной законной валютной операции или направлены (в том числе в качестве одного из этапов, если подтверждается намерение осуществить дальнейшие действия) на восстановление положения, которое имело место до начала ее совершения.

В 2022 году в КоАП РФ были внесены поправки, призванные разрешить проблему несоразмерности административной ответственности за осуществление незаконных валютных операций и общественной опасности указанных правонарушений.

Так, 13 июля 2022 года был принят Федеральный закон от 13 июля 2022 № 235-ФЗ «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее – Федеральный закон № 235-ФЗ), который направлен на установление моратория на применение мер административной ответственности, предусмотренной положениями статьи 15.25 КоАП РФ в связи с усиливающимся со стороны недружественных государств санкционным давлением на Российскую Федерацию, в том числе на российские компании, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, которое приводит к объективной

невозможности для таких компаний исполнять требования валютного законодательства Российской Федерации.

Федеральным законом № 235-ФЗ были существенно снижены размеры административного штрафа по административному правонарушению, предусмотренному частью 1 статьи 15.25 КоАП РФ.

Для должностных лиц, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц установлен единый штраф за незаконные валютные операции – от 20 до 40% суммы операции. Для должностных лиц он не превысил 30 000 руб.

Изменен порядок исчисления размера административного штрафа в отношении должностных лиц по административным правонарушениям, предусмотренным частями 1, 4, 4.3 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ, а именно установлено его исчисление в процентном отношении к сумме совершенного нарушения с сохранением верхнего предела штрафа в размере 30 000 руб.

Действие примечания 7 к статье 15.25 КоАП РФ распространено на все случаи незаконного зачисления денежных средств на счета (вклады) в зарубежных банках, не ограничиваясь расчетами только по внешнеторговым договорам (контрактам), как это было ранее.

Налоговые органы по таким видам нарушений должны во всех случаях устанавливать наличие/отсутствие факта перевода резидентами денежных средств с зарубежных счетов на счета в уполномоченные банки в 45-дневный срок.

Резиденты, совершившие в период с 23 февраля по 31 декабря 2022 года нарушения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, ответственность за которые предусмотрена частями 1, 4, 4.1, 4.3 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ, освобождаются от административной ответственности, если такие нарушения обусловлены мерами ограничительного характера, введенными недружественными иностранными государствами в отношении Российской Федерации, граждан Российской Федерации или российских юридических лиц (новое примечание 10 к статье 15.25 КоАП РФ).

Федеральной налоговой службой письмом от 08.08.2022 № ШЮ 4 17/10279@ (далее – Письмо) в адрес территориальных налоговых органов направлены разъяснения по вопросу правоприменения Федерального закона № 235-ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 Письма налоговые органы прекращают исполнение постановления о назначении административного наказания, не исполненного до вступления в силу Федерального закона № 235-ФЗ, полностью или в соответствующей части, по части 1 статьи 15.25 КоАП РФ, если назначенный штраф превышает размер штрафа, исчисленного в установленном Федеральным законом № 235-ФЗ порядке. При этом

налоговый орган выносит постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания в части такого превышения.

Ранее письмом от 01 июля 2022 года № ШЮ-4-17/8337@ ФНС России разъяснила вопросы, связанные с нарушениями резидентами валютного законодательства Российской Федерации, которые совершены в связи с введенными санкциями. В частности, лицо нельзя признать виновным в административном правонарушении, если у него не было возможности соблюдать требования валютного законодательства, о чем в том числе может свидетельствовать применение иностранными государствами ограничительных мер. При этом важно, что такое лицо приняло все зависящие от него меры по соблюдению данных требований.

Федеральная таможенная служба России дала разъяснения по вопросу привлечения к административной ответственности за правонарушения по части 4, 5 статьи 15.25 КоАП РФ в условиях внешнего санкционного давления.

По мнению Федеральной таможенной службы России, чтобы подтвердить отсутствие в своих действиях вины, участник внешней экономической деятельности вправе представить любые доказательства того, что он принял все меры по соблюдению требований валютного законодательства в условиях введения санкций. Так, он может представить в таможенный орган доказательства невозможности:

- исполнить обязательства по внешнеторговому контракту;
- использовать альтернативный способ исполнения встречных обязательств по контракту, например, осуществить бартерные сделки;
- зачислить денежные средства на счета в банке, отличном от уполномоченного банка.

Федеральным законом от 19 декабря 2022 года № 518-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» продлен мораторий на административную ответственность за ряд валютных нарушений из-за санкций.

Положение примечания 10 к статье 15.25 КоАП РФ распространяется на правоотношения, возникшие в период с 23 февраля 2022 года по 31 декабря 2023 года.

Часть 1 статьи 3.5 КоАП РФ, предусматривая, что административный штраф является денежным взысканием, закрепляет предельные размеры данного наказания, которые могут быть установлены за совершение одного конкретного административного правонарушения тем или иным субъектом административной ответственности – гражданином, должностным лицом, юридическим лицом.

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях не содержит понятия «продолжаемое административное правонарушение» и исходит из того, что лицо подлежит административной ответственности за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина, при том что административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое данным Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность (часть 1 статьи 1.5 и часть 1 статьи 2.1).

Согласно же общему правилу, предусмотренному частью 1 статьи 4.4 КоАП РФ, при совершении лицом двух и более административных правонарушений административное наказание назначается за каждое совершенное административное правонарушение. Как указал Конституционный Суд Российской Федерации, по смыслу данной нормы за совершение одинаковых противоправных деяний в отношении различных предметов административных правонарушений виновное лицо подлежит административной ответственности за каждое такое деяние; это регулирование гарантирует равенство всех перед законом (определения от 26 марта 2019 года № 824-О, от 25 апреля 2019 года № 884-О и от 26 апреля 2021 года № 614-О).

Вместе с тем часть 5 статьи 4.4 КоАП РФ, введенная Федеральным законом от 26 марта 2022 года № 70-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях», в качестве исключения из приведенного правила предусматривает, что 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 данного Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, совершившему их лицу назначается административное наказание как за совершение одного административного правонарушения. При этом в силу части 2 статьи 1.7 данного Кодекса закон, каким-либо образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, т.е. распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении, которого постановление о назначении административного наказания не исполнено.

***Игнорирование факта изменения Правил представления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, повлекло отмену судебных постановлений***

Постановлением заместителя начальника Инспекции ФНС России № 15 по городу Москве от 28 февраля 2020 года, оставленным без изменения решением судьи Останкинского районного суда города Москвы и решением судьи Московского городского суда, генеральный директор ООО М. признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 6 статьи 15.25 КоАП РФ, и подвергнут административному наказанию.

Основанием для привлечения к административной ответственности послужили выводы о том, что генеральным директором в срок до 30 января 2019 года не представлены подтверждающие банковские документы к отчету по счету № KZ3№, открытому в банке FILIAL АО «АТФВАН№К» (Казахстан) за пределами территории Российской Федерации, в виде копии, нотариально заверенной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за четвертый квартал 2018 года.

В жалобах в нижестоящие судебные инстанции и рассматриваемой жалобе, поданной во Второй кассационный суд общей юрисдикции, М. указывал на то, что Девятым арбитражным апелляционным судом признано незаконным и отменено постановление по делу об административном правонарушении в отношении ООО, вынесенное за аналогичные действия по подаче сведений и документов, установленных законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, поскольку по делу в частности установлено, что юридическим лицом в налоговый орган представлены оригиналы банковских документов, подтверждающие сведения, указанные в отчете. Кроме этого, с 29 апреля 2020 года до даты рассмотрения настоящего дела нижестоящими судебными инстанциями пункт 7 Правил представления юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2020 года № 528, изложен в новой редакции – подтверждающие документы представляются в той форме, в которой представляется отчет (на бумажном носителе в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии либо в электронной форме). Одновременное представление отчета и подтверждающих документов в разных формах (на бумажном носителе и в электронной форме) не допускается (постановление Второго кассационного суда общей юрисдикции № 16-6762/2022).

***Подтвержденная в установленном порядке невозможность открытия расчетного счета в валюте иностранного государства на территории Российской Федерации является основанием для прекращения производства по делу об административном правонарушении***

Постановлением заместителя начальника Инспекции ФНС России № 24 по городу Москве от 09 октября 2020 года, оставленным без изменения решением судьи Симоновского районного суда города Москвы и решением судьи Московского городского суда, Ф. признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.25 КоАП РФ, и подвергнута административному наказанию.

Основанием для привлечения Ф. к административной ответственности послужило то, что она как руководитель ООО в нарушение статьи 12 и абзаца 2 части 2 статьи 14 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» 12 октября 2018 года допустила зачисление на счет ООО денежных средств в иностранной валюте за оказание консультационных услуг в сумме 5 194 959,30 киргизских сомов по контракту от 6 марта 2018 года.

Вступившими в законную силу судебными актами Арбитражного суда города Москвы от 29 января 2021 года, постановление Инспекции ФНС России № 24 по городу Москве по тем же основаниям и за то же самое правонарушение от 9 октября 2020 года, вынесенное в отношении Ф. признано незаконным и отменено. Вышестоящим судом данное решение оставлено без изменения.

В судебных актах по названному делу Арбитражным судом отмечено, что ООО выполнило все зависящие от него действия в целях соблюдения валютного законодательства по открытию расчетного счета в уполномоченном банке в киргизских сомах.

Однако из-за отказов банков, расположенных на территории Российской Федерации, открыть расчетный счет не смог. Для выполнения требований валютного законодательства Ф. в конце 2017 – в начале 2018 годов (во время участия в открытом конкурсе) пытался открыть расчетный счет в киргизских сомах в банках, которые бы в силу Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» смогли бы выступить уполномоченным банком для совершения валютных операций по контракту. Заявителем представлена нотариально заверенная переписка с банками, подтверждающая невозможность открытия ими расчетного счета в сомах.

При таких обстоятельствах, нельзя согласиться с выводом судебных инстанций о том, что в действиях лица, в отношении которого ведется производство по делу, имеются признаки состава вменяемого ему административного правонарушения (постановление Второго кассационного суда общей юрисдикции № 16-2560/2022).

***Срок давности привлечения к ответственности начинает течь с момента фактического получения денежных средств, а не с даты, когда об этом событии стало известно должностному лицу***

Постановлением заместителя начальника Инспекции ФНС России № 4 по городу Москве от 25 ноября 2020 года, оставленным без изменения решением судьи Хамовнического районного суда города Москвы, Д. признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.25 КоАП РФ, и подвергнут административному наказанию.

Решением судьи Московского городского суда от 31 августа 2021 года постановление административного органа и решение судьи районного суда отменены, производство по делу об административном правонарушении прекращено на основании пункта 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ.

Основанием для привлечения Д. к административной ответственности послужил факт того, что, являясь гражданином Российской Федерации, он заключил договор купли-продажи квартиры и в нарушение части 3 статьи 14 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» получил денежные средства в валюте Российской Федерации от гражданки иностранного государства наличной валютой Российской Федерации, минуя счета в уполномоченных банках.

При рассмотрении жалобы привлеченного к административной ответственности лица судья Московского городского суда пришел к выводу об истечении срока давности привлечения к административной ответственности 24 ноября 2020 года, когда состоялось получение денежных средств по указанному договору из банковской ячейки.

Статья 30.17 КоАП РФ содержит исчерпывающий перечень решений, которые может вынести суд при рассмотрении жалобы, протеста на вступившие в законную силу постановление по делу об административном правонарушении, решения по результатам рассмотрения жалоб, протестов на это постановление.

Согласно части 2 статьи 30.17 КоАП РФ изменение постановления по делу об административном правонарушении, решения по результатам рассмотрения жалобы, протеста, если при этом усиливается административное наказание или иным образом ухудшается положение лица, в отношении которого вынесены указанные постановление, решение, не допускается.

Указанная правовая позиция корреспондирует положениям статьи 46, части 1 статьи 50, статьи 55 Конституции Российской Федерации во взаимосвязи с положениями статьи 4 Протокола № 7 к Конвенции о защите прав человека и основных свобод (Рим, 4 января 1950 года), из которых следует, что произвольное изменение правового режима для лица, в отношении которого вынесено окончательное постановление, невозможно – поворот к худшему для осужденного (оправданного) при пересмотре вступившего в законную силу постановления, как правило, недопустим.

Кроме того, согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.25 КоАП РФ, составляет два года.

Следовательно, срок давности привлечения к административной ответственности, установленный частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ для данной категории дел, по настоящему делу истек.

В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению в случае истечения установленных сроков давности привлечения к административной ответственности.

Из положений указанных норм следует, что при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности вопрос о возобновлении производства по делу обсуждаться не может. В этой связи позиция заявителя подлежит отклонению (постановление Второго кассационного суда общей юрисдикции № 16-1874/2022).

***В случае выявления при проведении одного контрольного (надзорного) мероприятия двух и более административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена одной и той же статьёй (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***

Постановлениями заместителя начальника Инспекции ФНС России № 4 по городу Москве Г., как должностное лицо ООО, признана виновной в совершении нескольких административных правонарушений, предусмотренных частью 1 статьи 15.25 КоАП РФ, ей назначено наказание в виде административных штрафов за каждый из выявленных эпизодов нарушения валютного законодательства.

Определением судьи Московского городского суда дела об административных правонарушениях, предусмотренных частью 1 статьи 15.25 КоАП РФ, в отношении генерального директора ООО Г. объединены в одно производство.

Подпунктом «б» пункта 9 части 1 статьи 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» определено, что под валютной операцией понимается, в том числе приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты

Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа.

Согласно требованиям абзаца первой части 2 статьи 14 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» если иное не предусмотрено настоящим Федеральным 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.

Как следует из материалов дела, 21 декабря 2021 года в ходе проведения камеральной проверки соблюдения валютного законодательства в отношении ООО должностным лицом Инспекции ФНС России № 4 по городу Москве выявлены факты совершения незаконных валютных операций, выразившихся в выплате из кассы ООО наличными денежными средствами заработной платы нерезидентам нескольким иностранным гражданам.

Вместе с тем при рассмотрении жалоб районным судом оставлены без внимания следующие обстоятельства.

В соответствии с общими правилами назначения административного наказания, основанными на принципах справедливости, соразмерности и индивидуализации ответственности, административное наказание за совершение административного правонарушения назначается в пределах, установленных законом, предусматривающим ответственность за данное административное правонарушение, в соответствии с КоАП РФ (часть 1 статьи 4.1).

Согласно части 1 статьи 4.4 КоАП РФ при совершении лицом двух и более административных правонарушений административное наказание назначается за каждое совершенное административное правонарушение, за исключением случаев, предусмотренных частями 5 и 6 настоящей статьи.

Положениями части 5 статьи 4.4 КоАП РФ установлено, что в случае выявления при проведении одного контрольного (надзорного) мероприятия в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля двух и более административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена одной и той же статьей (частью статьи) раздела II настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, совершившему их лицу назначается административное наказание как за совершение одного административного правонарушения.

Норма, предусмотренная частью 5 статьи 4.4 КоАП РФ, введена в Кодекс Федеральным законом от 26.03.2022 № 70-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» и вступила в действие 6 апреля 2022 года.

В соответствии с частью 2 статьи 1.7 КоАП РФ закон, смягчающий или отменяющий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, то есть распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении, которого постановление о назначении административного наказания не исполнено.

Нарушения требований валютного законодательства, допущенные генеральным директором ООО Г. при выплате заработной плате работникам ООО, были выявлены в ходе проведения должностным лицом Инспекции ФНС России № 4 по городу Москве одной камеральной проверки при осуществлении им функций по государственному контролю (надзору).

В связи с изложенным вынесенные по делам об административных правонарушениях постановления должностного лица и судебные акты подлежат изменению с учетом требований части 5 статьи 4.4 КоАП РФ (решение Московского городского суда № 7-16034/2022).