



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 45-АД23-3-К7

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

город Москва

07 июля 2023 года

Судья Верховного Суда Российской Федерации Кузьмичев С.И., рассмотрев жалобу Головенько А.Б. на вступившие в законную силу постановление начальника межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 24 по Свердловской области от 21 октября 2021 года, решение заместителя руководителя Управления Федеральной налоговой службы России по Свердловской области от 26 ноября 2021 года, решение судьи Ленинского районного суда города Екатеринбурга Свердловской области от 04 апреля 2022 года, решение судьи Свердловского областного суда от 29 июня 2022 года и постановление заместителя председателя Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 30 сентября 2022 года, вынесенные в отношении Головенько Анатолия Борисовича по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

у с т а н о в и л:

постановлением начальника межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 24 по Свердловской области от 21 октября 2021 года, оставленным без изменения решением заместителя руководителя Управления Федеральной налоговой службы России по Свердловской области от 26 ноября 2021 года, решением судьи Ленинского районного суда города Екатеринбурга Свердловской области от 04 апреля 2022 года и решением судьи Свердловского областного суда от 29 июня 2022 года, Головенько А.Б. признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и подвергнут административному наказанию в виде административного штрафа в размере 8 779 983 рубля 75 копеек.

Постановлением заместителя председателя Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 30 сентября 2022 года состоявшиеся по делу акты изменены: размер назначенного Головенько А.Б. административного штрафа снижен до 4 682 658 рублей

на основании изменений, внесенных в часть 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Федеральным законом от 13 июля 2022 года № 235-ФЗ. В остальной части состоявшиеся по делу акты оставлены без изменения.

В жалобе, поданной в Верховный Суд Российской Федерации, Головенько А.Б. выражает несогласие с вынесенными в его отношении актами, приводя доводы об их незаконности.

Изучение материалов дела об административном правонарушении и доводов жалобы свидетельствует об отсутствии правовых оснований для ее удовлетворения.

Частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (здесь и далее правовые нормы, цитируемые в настоящем постановлении, приведены в редакции, действовавшей на момент возникновения обстоятельств, послуживших основанием для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения Головенько А.Б. к административной ответственности) установлена административная ответственность за 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.

Согласно подпункту «а» пункта 6 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 173-ФЗ) к резидентам относятся, в том числе физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации.

В подпункте «а» пункта 9 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ закреплено, что приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа является валютной операцией.

В соответствии с подпунктами «а», «б» пункта 2 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ иностранной валютой являются, в том числе денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), средства на банковских счетах и в

банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

Частью 3 статьи 14 Закона № 173-ФЗ определено, что расчеты при осуществлении валютных операций производятся физическими лицами - резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, порядок открытия и ведения которых устанавливается Центральным банком Российской Федерации.

Указанной нормой также установлен исчерпывающий перечень допустимых случаев осуществления физическими лицами – резидентами расчетов при осуществлении валютных операций в иностранной валюте без использования банковских счетов в уполномоченных банках.

В силу пункта 1 части 1 статьи 9 Закона № 173-ФЗ валютные операции между резидентами запрещены, за исключением: операций, предусмотренных, помимо прочих частью 3 статьи 14 данного Закона.

Возможность осуществления такой валютной операции как передача физическим лицом – резидентом наличных денежных средств в иностранной валюте в качестве займа физическим лицам – резидентам, минуя счета в уполномоченных банках, валютным законодательством Российской Федерации не предусмотрена, в означенный перечень такая валютная операция не включена.

Как усматривается из материалов дела и установлено должностными лицами органа государственного контроля (надзора) и судами, 23 марта 2020 года гражданин Российской Федерации Головенько А.Б., являясь резидентом, передал по договору займа от означенной даты гражданам Российской Федерации – резидентам Б [] и К [] наличные денежные средства в иностранной валюте в размере 150 000 долларов США, минуя счета в уполномоченных банках, совершив тем самым валютную операцию, запрещенную валютным законодательством Российской Федерации.

Указанные обстоятельства подтверждаются собранными по делу доказательствами, перечисленными в обжалуемых актах, получившими оценку с точки зрения их относимости, допустимости и достаточности, по правилам статьи 26.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

Утверждение Головенько А.Б. о том, что в действительности денежные средства были переданы Б [] и К [] в рублевом эквиваленте, своего объективного подтверждения не нашло и опровергается, в частности договором займа и актом передачи денежных средств от 23 марта 2020 года о выдаче займа в иностранной валюте в размере в размере 150 000 долларов США (том 1, л.д. 173-175, 176, 59-61), показаниями Головенько А.Б., данными при допросе налоговым инспектором 27 мая 2021 года (административное дело, л.д. 31).

Представленные Головенько А.Б. после составления 08 октября 2021 года протокола об административном правонарушении договор займа и акт приема-передачи денежных средств с указанием суммы займа в рублевом эквиваленте, учитывая, что на

требование налогового инспектора от 06 мая 2021 года № 7862 о предоставлении данных документов Головенько А.Б. в заявлении от 27 мая 2021 года сообщил об их уничтожении (л.д. 52-53, 54) обоснованно поставлены под сомнение.

Таким образом, действия Головенько А.Б. квалифицированы по части 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в соответствии с установленными обстоятельствами, нормами данного Кодекса и валютного законодательства Российской Федерации.

Порядок привлечения Головенько А.Б. к административной ответственности соблюден.

В соответствии с Примечанием 3 к статье 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях пересчет иностранной валюты, а также стоимости внутренних и внешних ценных бумаг в валюту Российской Федерации производится по действующему на день совершения или обнаружения административного правонарушения курсу Центрального банка Российской Федерации.

Согласно материалам дела курс доллара к рублю на 23 марта 2020 года составил 78,0443 RUB/USD, следовательно, сумма займа в рублевом эквиваленте в перерасчете определена как 11 706 645 рублей.

Административное наказание в виде административного штрафа в размере 8 779 983 рубля 75 копеек назначено Головенько А.Б. в пределах санкции части 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в редакции, действовавшей на момент привлечения к административной ответственности.

Право Головенько А.Б. на защиту при производстве по делу реализовано.

Жалобы на постановление по делу об административном правонарушении рассмотрены вышестоящим должностным лицом и судами в установленном главой 30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях порядке.

В силу положений статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях по истечении предусмотренного названной нормой срока давности привлечения лица к административной ответственности не может быть назначено административное наказание, а истечение этого срока при рассмотрении последующих жалоб на постановление по делу об административном правонарушении само по себе основанием для прекращения производства по делу не является.

Между тем постановление о привлечении Головенько А.Б. к административной ответственности вынесено в пределах двухгодичного срока давности, установленного статьей 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях для данной категории дел.

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 30.17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях по результатам рассмотрения жалобы, протеста на вступившие в законную силу постановление по делу об административном правонарушении, решения по результатам рассмотрения жалоб, протестов выносятся решения об изменении постановления по делу об административном правонарушении, решения по результатам рассмотрения жалобы, протеста, если допущенные нарушения названного Кодекса и (или) закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях могут быть устранены без возвращения дела на новое рассмотрение и при этом не усиливается административное наказание или иным

образом не ухудшается положение лица, в отношении которого вынесены указанные постановление, решение.

В связи со вступившими в законную силу с 24 июля 2022 года изменениями, внесенными в часть 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Федеральным законом от 13 июля 2022 года № 235-ФЗ в части размера назначаемого за совершение противоправного деяния, предусмотренного приведенной нормой, административного штрафа, при отсутствии в материалах дела сведений об исполнении постановления о назначении административного наказания и предусмотренных статьей 30.17 указанного Кодекса оснований для отмены вынесенных по делу актов заместитель председателя Седьмого кассационного суда общей юрисдикции, руководствуясь положениями части 2 статьи 1.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, назначил Головенько А.Б. административный штраф в пределах санкции, установленной частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в размере 40 процентов суммы незаконной валютной операции – в сумме 4 682 658 рублей, что, вопреки доводам жалобы, не влечет усиление назначенного Головенько А.Б. административного наказания и не ухудшает его положение.

Таким образом, обстоятельств, которые в силу пунктов 2-4 части 2 статьи 30.17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях могли повлечь изменение или отмену обжалуемых актов, не установлено.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 30.12-30.18 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судья Верховного Суда Российской Федерации

п о с т а н о в и л:

постановление начальника межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 24 по Свердловской области от 21 октября 2021 года, решение заместителя руководителя Управления Федеральной налоговой службы России по Свердловской области от 26 ноября 2021 года, решение судьи Ленинского районного суда города Екатеринбурга Свердловской области от 04 апреля 2022 года, решение судьи Свердловского областного суда от 29 июня 2022 года и постановление заместителя председателя Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 30 сентября 2022 года, вынесенные в отношении Головенько Анатолия Борисовича по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, оставить без изменения, жалобу Головенько А.Б. - без удовлетворения.

Судья Верховного Суда
Российской Федерации



С.И. Кузьмичев