



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 5-АД26-29-К2

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

город Москва

24 июля 2026 года

Судья Верховного Суда Российской Федерации Кузьмичев С.И., рассмотрев жалобу Петрова Е.С. и его защитника адвоката Булысова Р.Е. на вступившие в законную силу постановление начальника Инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по городу Москве (далее также – начальник ИФНС России № 13 по г. Москве) от 26 сентября 2023 года № 77132325000026400006, решение судьи Таганского районного суда города Москвы от 28 марта 2024 года, решение судьи Московского городского суда от 27 марта 2025 года и постановление судьи Второго кассационного суда общей юрисдикции от 29 сентября 2025 года, вынесенные в отношении Петрова Евгения Сергеевича 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 ИФНС № 13 по городу Москве от 26 сентября 2023 года, оставленным без изменения решением судьи Таганского районного суда города Москвы от 28 марта 2024 года, решением судьи Московского городского суда от 27 марта 2025 года и постановлением судьи Второго кассационного суда общей юрисдикции от 29 сентября 2025 года, Петров Е.С. 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 783 608,10 рублей.

В жалобе, поданной в Верховный Суд Российской Федерации, Петров Е.С. и его защитник адвокат Булысов Р.Е. выражают несогласие с указанными актами, ставят вопрос об их отмене и о прекращении производства по делу.

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

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 Петрова Е.С. 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.

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 подпунктом «а» 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).

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 в числе прочего частью 3 статьи 14 данного Закона.

Возможность осуществления таких валютных операций, как передача физическим лицом-резидентом наличных денежных средств в иностранной валюте в качестве займа, в целях инвестиционной деятельности физическим лицам-резидентам, минуя счета в уполномоченных банках, валютным законодательством Российской Федерации не предусмотрена, в означенный перечень такие валютные операции не включены.

Из материалов дела усматривается, что основанием для привлечения Петрова Е.С. к административной ответственности по части 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях явилась передача им, гражданином Российской Федерации, резидентом, 18 октября 2021 года по адресу: [REDACTED]

[REDACTED] наличных денежных средств в иностранной валюте в качестве займа гражданке Российской Федерации, резиденту З [REDACTED] [REDACTED] в размере [REDACTED] долларов США.

Доводы кассационной жалобы об отсутствии в действиях Петрова Е.С. состава административного правонарушения по причине ничтожности сделки (договора займа), совершения в отношении Петрова Е.С. преступления со ссылкой на вступивший в законную силу приговор Замоскворецкого районного суда города Москвы от 18 ноября 2024 года во внимание не принимаются в силу следующего.

Вступившим в законную силу 22 апреля 2025 года приговором Замоскворецкого районного суда города Москвы от 18 ноября 2024 года по делу № 1-53/2024 З [REDACTED] признана виновной в совершении одиннадцати преступлений, предусмотренных частью 4 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации, и одного преступления, предусмотренного частью 3 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации, в том числе по факту хищения принадлежащих Петрову Е.С. денежных средств в общей сумме [REDACTED] рублей [REDACTED] копеек, путем обмана последнего под предлогом выгодного вложения своих свободных денежных средств с гарантией получения выплаты процентов за пользование чужими денежными средствами от деятельности З [REDACTED] без намерения исполнять взятые обязательства по вышеуказанным договоренностям и оформленным распискам.

Административная ответственность, предусмотренная частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях наступает за осуществление незаконных валютных операций.

В данном случае незаконность валютной операции заключается в осуществлении расчетов при осуществлении валютной операции между физическими лицами – резидентами, минуя банковские счета в уполномоченных банках, то есть в способе осуществления валютной операции.

Само по себе отчуждение резидентом Петровым Е.С. в пользу резидента

З [] валютных ценностей осуществлялось на законных основаниях, поскольку действующим законодательством не запрещено инвестирование собственных денежных средств с целью получения прибыли, в связи с чем передача Петровым Е.С. З [] валютных ценностей является валютной операцией.

Конечная цель отчуждения резидентом валютных ценностей (займ, инвестирование денежных средств), намерение получателя валютных ценностей исполнять достигнутые между сторонами договоренности или отсутствие такового правового значения для квалификации действий лица, отчуждающего валютные ценности, исходя из положений части 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях не имеет.

Действия Петрова Е.С. 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.

Срок давности и порядок привлечения Петрова Е.С. к административной ответственности соблюдены.

Административное наказание назначено Петрову Е.С. в пределах санкции части 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Обстоятельств, которые в силу пунктов 2 – 4 части 2 статьи 30.17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях могли бы повлечь изменение или безусловную отмену обжалуемых судебных актов, при рассмотрении настоящей жалобы не установлено.

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

п о с т а н о в и л:

постановление начальника Инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по городу Москве от 26 сентября 2023 года № 77132325000026400006, решение судьи Таганского районного суда города Москвы от 28 марта 2024 года, решение судьи Московского городского суда от 27 марта 2025 года и постановление судьи Второго кассационного суда общей юрисдикции от 29 сентября 2025 года, вынесенные в отношении Петрова Евгения Сергеевича по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях оставить без изменения, жалобу Петрова Е.С. и его защитника адвоката Булысова Р.Е. – без удовлетворения.

Судья Верховного Суда
Российской Федерации



С.И. Кузьмичев