



Об ответственности за нарушения валютного законодательства



КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ

(Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ)

УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (УК)

(Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ)

За нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования предусмотрена административная и уголовная ответственность

КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ
АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ



УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ



Статья
15.25



Статья
193



Статья
193.1

МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ АКТОВ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И АКТОВ ОРГАНОВ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ



Административная ответственность	Уголовная ответственность
<p>Кодекс РФ об административных правонарушениях (Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ)</p> <p>❖ Статья 15.25. «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»</p>	<p>Уголовный кодекс (Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ)</p> <p>❖ Статья 193 «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации»</p> <p>❖ Статья 193.1 «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов»</p>



Деяния, за которые КоАП РФ предусмотрена административная ответственность:

СТАТЬЯ 15.25 КоАП РФ

Часть 1

Осуществление незаконных валютных операций, то есть валютных операций, запрещенных валютным законодательством РФ или осуществленных с нарушением валютного законодательства РФ

Часть 2

Представление резидентом в налоговый орган с **нарушением установленного срока или не по установленной форме** уведомления об открытии (закрытии) счета(вклада) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами РФ

Часть 2.1

Непредставление резидентом в налоговый орган с нарушением установленного срока или не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета(вклада)

Дополнительная информация представлена на слайде 11

Часть 4 Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению денежных средств

на банковские счета в уполномоченных банках

иностранная
валюта и
валюта РФ

причитающихся резиденту за переданные нерезидентам товары/услуги, в том числе, на банковский счет финансового агента (фактора) - резидента в уполномоченном банке или на его корреспондентский счет, если финансовый агент (фактор) - резидент является уполномоченным банком

причитающихся резиденту от нерезидента в соответствии с условиями договора займа

также на банковские счета в банках за пределами территории РФ

Часть 4.1
валюта РФ

причитающихся по внешнеторговым контрактам, для которых валютным законодательством РФ предусматривается оформление паспорта сделки, в доле, определяемой Правительством РФ

Часть 4.2

на свои банковские счета/на банковский счет финансового агента (фактора) - резидента в уполномоченных банках либо на корреспондентский счет уполномоченного банка*

иностранная
валюта и
валюта РФ

причитающихся резидентам, в том числе включенным в перечень профессиональных участников ВЭД, за переданные нерезидентам товары/услуги

*Если финансовый агент (фактор) - резидент является уполномоченным банком

Часть 4.3

Невыполнение резидентом, в том числе включенным в перечень профессиональных участников ВЭД, в установленный срок обязанности по исполнению или прекращению обязательств по внешнеторговому договору способами, разрешенными законодательством РФ

Часть 5

Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам, за не ввезенные в РФ, (не полученные в РФ) товары, невыполненные работы, не оказанные услуги, либо за переданную информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них

Часть 5.1

Совершение административных правонарушений, предусмотренных частями 1, 4, 4.1, 4.3, и 5 должностным лицом, ранее подвергнутым административному наказанию в виде административного штрафа за аналогичное административное нарушение

Часть 5.2

Невыполнение резидентом обязанностей, предусмотренных частями 4, 4.1, 4.2, 4.3 и 5 в случаях, когда сумма зачисленных с нарушением установленных сроков/не зачисленных на счета резидентов денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров или договоров займа превышает сто миллионов рублей по валютным операциям, проведенным в течение одного года, однократно либо неоднократно

Часть 5.3

Совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 5, резидентом, включенным в перечень профессиональных участников внешнеэкономической деятельности

Часть 6

▶ **Несоблюдение установленного порядка** представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, и (или) подтверждающих документов, нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций

▶ Неуведомление в установленный срок финансовым агентом (фактором) - резидентом, которому уступлено денежное требование резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом лицом передающим 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 внешнеторговым договором или о последующей уступке денежного требования по указанному внешнеторговому договору с приложением соответствующих документов

КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ

(далее – КоАП РФ)

Часть 6.1

Нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и (или) подтверждающих документов

- не более чем на десять дней

Часть 6.2

- более чем на десять, но не более чем на тридцать дней

Часть 6.3

- более чем на тридцать дней

Часть 6.3-1

Непредставление резидентом в уполномоченный банк форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций по истечении девяноста дней после окончания установленного срока

Часть 6.4

Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6, за исключением случаев повторного совершения административного правонарушения, выразившегося в несоблюдении установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, и (или) подтверждающих документов

Часть 6.5

Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6, выразившегося в несоблюдении установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, и (или) подтверждающих документов



Статьи 193, 193.1 УК РФ

Статья 193



Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации

Статья 193.1



Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов



ПРИЛОЖЕНИЯ



АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С КоАП РФ

Статья КоАП	Виды нарушения	Ответственность за нарушение			гражданина
		должностного лица	юридического лица	лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	
15.25 ч.1	Осуществление незаконных валютных операций	От 20000 до 30 000 рублей	От 75 до 100 процентов суммы незаконной валютной операции		
15.25 ч.2.	Представление резидентом в налоговый орган с нарушением срока и/или не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета или изменении реквизитов счета (вклада) в банке и иной организации финансового рынка за пределами РФ	От 5000 до 10000 рублей	От 50000 до 100000 рублей		От 1000 до 1500 рублей
15.25 ч.2.1.	Непредставление резидентом в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счета (вклада) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами РФ	От 40000 до 50000 рублей	От 800000 до 1000000 рублей		От 4000 до 5000 рублей

Статья КоАП	Виды нарушения		Ответственность за нарушение		
			должностного лица	юридического лица	лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
15.25 ч.4.	Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (договоров займа)	Предупреждение или наложение административного штрафа	От 20000 до 30000 рублей	1/150 ключевой ставки Банка России за каждый день просрочки и(или) -от 3 до 10 процентов суммы, не зачисленной в установленный срок * -от 5 до 30 процентов суммы не зачисленной в установленный срок ** * по контракту, сумма обязательств которого определена в валюте РФ и условиями которого предусмотрена оплата в валюте РФ ** по контракту, условиями которого предусмотрена оплата в иностранной валюте или по договору займа	
			От 20000 до 30000 рублей	От 40000 до 50000 рублей	
15.25 ч.4.1	Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по обеспечению на свои счета в уполномоченных банках и в банках за пределами РФ по внешнеторговым договорам валюты РФ в доле, определяемой Правительством РФ				

Статья КоАП	Виды нарушения		Ответственность за нарушение			
15.25 ч.4.2	Невыполнение резидентом, включенным в перечень профессиональных участников внешнеэкономической деятельности, в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (договоров займа)	Предупреждение или наложение административного штрафа	должностного лица	юридического лица	лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	
15.25 ч.4.3	Невыполнение резидентом, включенным в перечень профессиональных участников внешнеэкономической деятельности, в установленный срок обязанности исполнению или прекращению обязательств по внешнеторговому договору (контракту), заключенному между резидентом и нерезидентом, на который распространяются требования валютного законодательства РФ		От 20000 до 30000 рублей	от 3 до 5 процентов суммы, не зачисленной в установленный срок		
			От 20000 до 30000 рублей	от 5 до 30 процентов суммы, причитающейся резиденту от нерезидента		


Статья КоАП	Виды нарушения		Ответственность за нарушение		
15.25 ч.5	Невыполнение резидентом обязанности по возврату в РФ аванса за импорт товаров/ работ, услуг/информации и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе права на них	Предупреждение или наложение административного штрафа	должностного лица	юридического лица	лица, осуществляющего предприниматель-скую деятельность без образования юридического лица
			От 20000 до 30000 рублей	1/150 ключевой ставки Банка России за каждый день просрочки и(или) от 5 до 30 процентов от невозвращенной в РФ суммы	
15.25 ч. 5.1	Совершение правонарушений, предусмотренных частями 1, 4, 4.1, 5 при условии вынесения ранее административного наказания в виде наложения административного штрафа за аналогичное правонарушение	дисквалификация на срок от шести месяцев до трех лет	должностного лица		

Статья КоАП	Виды нарушения	Ответственность за нарушение		
		должностного лица	юридического лица	лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
15.25 ч.5.2	Невыполнение резидентом обязанностей, предусмотренных частями 4, 4.1 и 5 в случаях, когда сумма зачисленных с нарушением установленных сроков/не зачисленных на счета резидентов денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров или договоров займа превышает сто миллионов рублей по валютным операциям, проведенным в течение одного года, однократно либо неоднократно	От 40000 до 50000 рублей или дисквалификация на срок от шести месяцев до трех лет	1/150 ключевой ставки Банка России за каждый день просрочки и (или) от 75 до 100 процентов от непоступившей суммы	
15.25 ч.5.3	Совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 5, резидентом, включенным в перечень профессиональных участников внешнеэкономической деятельности		от 3 до 5 процентов от невозвращенной в РФ суммы	

Виды нарушения		Ответственность за нарушение		
		должностного лица	юридического лица	гражданина
15.25 ч.6	Несоблюдение установленного порядка представления форм учета и отчетности, отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка за пределами территории РФ и (или) подтверждающих документов, неуведомление в установленный срок финансовым агентом (фактором)-резидентом, резидента, являющегося стороной по внешнеторговому договору об исполнении нерезидентом обязательств по такому договору	От 4000 до 5000 рублей	От 40000 до 50000 рублей	от 2000 до 3000 рублей
Нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих документов				
15.25 ч.6.1	<ul style="list-style-type: none"> ▪ не более чем на 10 дней 	От 500 до 1000 рублей	От 5000 до 15000 рублей	От 300 до 500 рублей
15.25 ч.6.2	более чем на 10 дней, но не более чем на 30 дней	От 2000 до 3000 рублей	От 20000 до 30000 рублей	От 1000 до 1500 рублей
15.25 ч.6.3	<ul style="list-style-type: none"> ▪ более 30 дней 	От 4000 до 5000 рублей	От 40000 до 50000 рублей	От 2500 до 3000 рублей
15.25 ч.6.3-1	Непредставление резидентом в уполномоченный банк форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций по истечении девяноста дней после окончания установленного срока	От 4000 до 5000 рублей	От 40000 до 50000 рублей	От 2500 до 3000 рублей

Статья КоАП	Виды нарушения	Ответственность за нарушение		
		должностного лица	юридического лица	гражданина
15.25 ч.6.4	Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6, за исключением случаев повторного совершения административного правонарушения, выразившегося в несоблюдении установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ и (или) подтверждающих банковских документов	12000 до 15000 рублей	От 120000 до 150000 рублей	10000 рублей
15.25 ч. 6.5	Повторное совершение административного правонарушения, выразившегося в несоблюдении установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами РФ с подтверждающими банковскими документами	От 30000 до 40000 рублей	От 400000 до 600000 рублей	20000 рублей

В соответствии с примечаниями 7, 8 к статье 15.25 КоАП РФ меры административной ответственности

 не применяются в отношении резидентов за неисполнение обязанности по репатриации, если :

Сумма денежных средств, была зачислена как полностью, так и частично в срок, установленный внешнеторговым договором (контрактом), средств на счет в банке, расположенном за пределами территории РФ, и поступила впоследствии в течение 45 дней на счет в уполномоченном банке

Сумма обязательств по экспортному контракту или договору займа равна или не превышает 200 тыс. руб. (либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 200 тыс. руб.)

по истечении сорока пяти дней после окончания срока, установленного для выполнения соответствующей обязанности, в случае ее невыполнения в течение указанного времени

 применяются за нарушения, связанные с представлением форм учета и отчетности по валютным операциям

за нарушение сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации и подтверждающих документов

если формы учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающие документы и информация при осуществлении валютных операций не представлены в установленный срок и в течение 90 дней после его окончания либо представлены с нарушением установленного срока более чем на 90 дней

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕР АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ЧАСТЬЮ 6.3-1 СТАТЬИ 15.25 КоАП РФ

- ▶ Исчисление установленного частью **6.3-1 Статьи 15.25 КоАП РФ** 90-дневного срока осуществляется по правилам, установленным в части 3 статьи 4.8 КоАП РФ: рассчитывается в календарных днях, истекает в последний день установленного срока, а если окончание срока приходится на нерабочий день, последним днем срока считается первый следующий за ним рабочий день
- ▶ Согласно положениям 1.2 Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И* к подтверждающим документам и информации относятся указанные в части 4 статьи 23 Закона № 173-ФЗ и частях 1.1, 1.2 статьи 19 Закона N 173-ФЗ документы и информация, в том числе документы (проекты документов), являющиеся основанием для проведения валютных операций, включая договоры (соглашения, контракты) и дополнения и (или) изменения к ним (пункт 9 части 4 статьи 23 Закона № 173-ФЗ)

* Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»



Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации

Статья УК	Виды нарушения	Ответственность
193 ч.1	Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации	От 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 до 3 лет, либо принудительные работы либо лишение свободы до 3 лет.
193 ч.2	<ul style="list-style-type: none">❖ в особо крупном размере❖ группой лиц по предварительному сговору или организованной группой❖ с использованием заведомо подложного документа❖ с использованием юр. лица, созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок	Лишение свободы до 5 лет со штрафом до 1 млн. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 5 лет либо без такого

СТАТЬЯ 193.1 УК РФ



Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов

Статья УК	Виды нарушения	Ответственность
193.1	Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов	От 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 до 3 лет, либо принудительные работы либо лишение свободы до 3 лет
193.1 ч.1	до 9 млн. руб.	
193.1 ч.2	<ul style="list-style-type: none">❖ в крупном размере❖ группой лиц по предварительному сговору❖ с использованием юр. лица, созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок	Лишение свободы до 5 лет со штрафом до 1 млн. руб. или размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 5 лет либо без такого
193.1 ч.3	<ul style="list-style-type: none">❖ в особо крупном размере❖ организованной группой	Лишение свободы от 5 до 10 лет со штрафом до 1 млн. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 5 лет либо без такого

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЯМИ 193, 193.1 УК РФ



С целью привлечения к уголовной ответственности совершенные деяния признаются совершенными:

СТАТЬЯ 193 УК РФ

незачисленных или невозвращенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям

СТАТЬЯ 193.1 УК РФ

незаконно переведенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям

Если сумма



превышает

В крупном размере

сто миллионов рублей

девять миллионов рублей

В особо крупном размере

сто пятьдесят миллионов рублей

сорок пять миллионов рублей

Спасибо за внимание!