



Уважаемые клиенты!

Обращаем ваше внимание на необходимость соблюдения требований валютного законодательства Российской Федерации, а также напоминаем об ответственности за его нарушение, предусмотренной Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП) и Уголовным кодексом Российской Федерации (УК).

Административная ответственность

Кодекс РФ об административных правонарушениях (Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ)
Статья 15.25. «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»

Уголовная ответственность

Уголовный кодекс (Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ)
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»

Статья КоАП	Виды нарушения	Ответственность юридического лица	Ответственность должностного лица*
15.25 ч.1	Осуществление незаконных валютных операций	От ¼ до одного размера 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 за пределами РФ	От 50 000 до 100 000 руб.	От 5 000 до 10 000 руб.
15.25 ч.2.1	Непредставление резидентом в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счета (вклада) в банке за пределами РФ	От 800 000 до 1 000 000 руб.	От 40 000 до 50 000 руб.
15.25 ч.4	Невыполнение резидентом обязанности по репатриации в установленный срок экспортной выручки	1/150 ставки рефинансирования за каждый день просрочки и(или) от ¼ до 1 размера непоступившей суммы	
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	1/150 ставки рефинансирования за каждый день просрочки и(или) от ¼ до 1 размера не возвращенных в РФ средств	
15.25 ч.6	Несоблюдение порядка, сроков представления отчетности, форм учета и документов, правил оформления ПС, сроков хранения документов	От 40 000 до 50 000 руб.	От 4 000 до 5 000 руб.
Нарушение установленных сроков представления форм учета, отчетности, документов и информации:			
15.25 ч.6.1	➤ не более чем на 10 дней	От 5 000 до 15 000 руб.	От 500 до 1 000 руб.
15.25 ч.6.2	➤ более чем на 10 дней, но не более чем на 30 дней	От 20 000 до 30 000 руб.	От 2 000 до 3 000 руб.
15.25 ч.6.3	➤ более 30 дней	От 40 000 до 50 000 руб.	От 4 000 до 5 000 руб.
15.25 ч.6.4	Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 15.25, за исключением случаев повторного совершения 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 120 000 до 150 000 руб.	От 12 000 до 15 000 руб.
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 400 000 до 600 000 руб.	От 30 000 до 40 000 руб.

* Применяется только к лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Статья УК	Виды нарушения	Ответственность
193*	Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации	
193 ч.1 ч.1.1.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ в крупном размере ➤ группой лиц по предварительному сговору 	<p>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 или лишение свободы до 3 лет.</p> <p>От 300 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 4 лет, либо лишением свободы на тот же срок.</p>
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 	Лишением 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
193.1 **	Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов	
193.1 ч.1	<ul style="list-style-type: none"> ➤ до 9 млн. руб. 	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 или лишение свободы до 3 лет
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 	Лишением 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
193.1 ч.3	<ul style="list-style-type: none"> ➤ в особо крупном размере ➤ организованной группой 	Лишением 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

*Деяния, предусмотренные статьей 193 УК, признаются совершенными в крупном размере, если сумма незачисленных или невозвращенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям превышает 9 млн. рублей, а в особо крупном размере – 45 млн. рублей.

** Деяния, предусмотренные статьей 193.1 УК, признаются совершенными в крупном размере, если сумма незаконно переведенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям превышает 9 млн. рублей, а в особо крупном размере - 45 млн. рублей.