

## Памятка для клиентов, осуществляющих валютные операции.

### **Ответственность за нарушения резидентами в области валютного законодательства Российской Федерации.**

**Административная ответственность юридических лиц-резидентов** (в том числе лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица) за нарушения в области валютного законодательства Российской Федерации установлена статьей 15.25 Кодекса Российской Федерации «Об административных правонарушениях» № 195-ФЗ от 30.12.2001 года (далее – КоАП).

| Состав административного правонарушения  | статья<br>15.25 | ЮР.ЛИЦА и ИП  | ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА   |
|--|-----------------|---|--|
| <p>Осуществление резидентом незаконных валютных операций, то есть валютных операций, запрещенных валютным законодательством РФ или осуществленных с нарушением валютного законодательства РФ, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ осуществление расчетов в иностранной валюте между резидентами по операциям, не указанным в ст.9 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ;</li><li>➤ покупка - продажа иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, минуя уполномоченные банки;</li><li>➤ 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;</li><li>➤ 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 РФ, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством РФ;</li><li>➤ 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.</li></ul> | часть<br>1      | штраф в размере от <b>20 до 40 процентов</b> суммы незаконной валютной операции.  | штраф в размере от <b>20 до 40 процентов</b> суммы незаконной валютной операции, но не более <b>30 000 руб.</b>                                  |
| Непредставление резидентом в налоговый орган отчета о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, если представление такого отчета является обязательным.   | Часть<br>1.1    | штраф в размере от <b>20 до 40 процентов</b> суммы средств, зачисленных на электронное средство платежа, предоставленное иностранным поставщиком платежных услуг, | штраф в размере от <b>20 до 40 процентов</b> суммы средств, зачисленных на электронное средство платежа, предоставленное иностранным поставщиком |

|   |           | за отчетный период   | платежных услуг, за отчетный период   |
|---|-----------|--|---|
| Представление резидентом в налоговый орган с нарушением установленного срока и/или не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации. | часть 2   | штраф 50 000 - 100 000 руб.  | штраф 5 000 - 10 000 руб.   |
| Непредставление резидентом в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации.   | часть 2.1 | штраф 800 000 - 1 000 000 руб.   | штраф 40 000 - 50 000 руб.  |
| Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации:   | часть 4   | <p><b>Предупреждение</b><br/>или штраф</p> <p>1) в размере <b>1/150 ключевой ставки ЦБ РФ</b> от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за <b>каждый день просрочки</b> и (или)</p> <p>2) в размере <b>от 3 до 5 процентов</b> суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если с нерезидентом заключен внешнеторговый договор (контракт), сумма обязательств по которому определена в валюте РФ и условиями которого предусмотрена оплата в валюте РФ, за исключением внешнеторговых договоров (контрактов), предусматривающих передачу резидентами нерезидентам товаров, включенных в единую</p> | <p>1) в размере <b>1/150 ключевой ставки ЦБ РФ</b> от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств</p> <p>2) от <b>3 до 5 процентов</b> суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если с нерезидентом заключен внешнеторговый договор (контракт)</p> <p>3) <b>от 5 до 30 процентов</b> суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если с нерезидентом заключен договор займа, но не более <b>30 000 руб.</b></p> |

ТНВЭД ЕС под кодами [4401 - 4403](#)  
[99 000 9](#) и [4407](#)

3) в размере **от 3 до 10 процентов** суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если с нерезидентом заключен внешнеторговый договор (контракт), предусматривающий передачу резидентами нерезидентам товаров, включенных в единую ТНВЭД ЕС под кодами [4401 - 4403 99 000 9](#) и [4407](#), сумма обязательств по которому определена в валюте РФ и условиями которого предусмотрена оплата в валюте РФ

4) в размере **от 5 до 30 процентов** суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если с нерезидентом заключен внешнеторговый договор (контракт), предусматривающий оплату в иностранной валюте

5) в размере **от 5 до 30 процентов** суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если с нерезидентом заключен договор займа

|   |           |   |  |
|---|-----------|---|--|
| Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по обеспечению получения на把自己的 счета, открытые в уполномоченных банках и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории РФ в соответствии с требованиями, установленными валютным законодательством РФ, по внешнеторговым контрактам, для которых предусматривается оформление паспорта сделки, валюты Российской Федерации в доле, определяемой Правительством РФ | часть 4.1 | Предупреждение или штраф в размере <b>40 000-50 000 руб.</b>  | штраф 20 000 - 30 000 руб.   |
| Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по исполнению или прекращению обязательств по внешнеторговому договору (контракту), на который распространяются требования валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования и органов валютного контроля, способами, разрешенными законодательством Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных частями 4 и 4.1 статьи 15.25 КоАП       | часть 4.3 | Предупреждение или штраф в размере от <b>5 до 30 процентов суммы причитающихся денежных средств</b>   | от 3 до 5 процентов суммы денежных средств, причитающихся резиденту от нерезидента, но не более 30 000 руб.  |
| Невыполнение в установленный внешнеторговым договором (контрактом) срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию (не полученные в Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо непереданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них).                     | часть 5   | Предупреждение или штраф<br>1) в размере <b>1/150 ключевой ставки ЦБ РФ</b> от суммы денежных средств, возвращенных в РФ с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата в РФ таких денежных средств, и (или)<br>2) в размере от <b>3 до 10 процентов</b> суммы не возвращенных в установленный срок в РФ денежных средств в валюте РФ, уплаченных нерезиденту по условиям внешнеторгового договора (контракта), сумма обязательств по которому определена в валюте РФ и условиями которого предусмотрена оплата в валюте РФ и (или)<br>3) в размере от <b>5 до 30 процентов</b> суммы не возвращенных в установленный срок в РФ денежных средств, уплаченных нерезиденту по условиям внешнеторгового договора (контракта) в | 1) <b>1/150 ключевой ставки ЦБ РФ</b> от суммы денежных средств, возвращенных в РФ с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата в РФ таких денежных средств,<br>2) <b>от 3 до 10 процентов</b> суммы не возвращенных в установленный срок в РФ денежных средств в валюте РФ, уплаченных нерезиденту по условиям внешнеторгового договора (контракта), сумма обязательств по которому определена в валюте РФ и условиями которого предусмотрена оплата в валюте РФ,<br>3) <b>от 5 до 30 процентов</b> суммы не возвращенных в установленный срок в РФ денежных средств, уплаченных нерезиденту по условиям внешнеторгового договора (контракта) в |

|   |                  |   |   |
|---|------------------|---|---|
|   |                  | возвращённых в установленный срок в РФ денежных средств, уплаченных нерезиденту по условиям внешнеторгового договора (контракта) в иностранной валюте   | иностранный валюте, но не более <b>30 000 рублей</b>  |
| Совершение административных правонарушений, предусмотренных частями 1, 4, 4.1, 4.3 и 5 статьи 15.25 КоАП, должностным лицом, ранее подвергнутым административному наказанию в виде административного штрафа за аналогичное административное правонарушение  | <b>часть 5.1</b> |   | <b>Дисквалификация</b> на срок от шести месяцев до трех лет   |
| Действия (бездействие), предусмотренные частями 4, 4.1, 4.3 и 5 статьи 15.25 КоАП, если сумма зачисленных на счета в уполномоченных банках и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, с нарушением установленного срока либо не зачисленных на счета в уполномоченных банках и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации, причитающихся в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта), договора займа с нерезидентом по однократно либо неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям, превышает <b>100 миллионов</b> рублей и если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния | <b>часть 5.2</b> | Штраф<br>1) в размере <b>1/150 ключевой ставки ЦБ РФ</b> от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории РФ, с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки и (или)<br>2) в размере <b>от 75 до 100 процентов</b> суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории РФ | <b>штраф 40 000 - 50 000 руб.</b><br>или<br><b>дисквалификация</b> на срок от шести месяцев до трех лет |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Несоблюдение установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, либо о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, и (или) подтверждающих документов;</li> <li>➤ нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций;</li> </ul>   | <b>часть 6</b>   | <b>штраф 40 000 - 50 000 руб.</b>   | <b>штраф 4 000 - 5 000 руб.</b>   |

|  |                          |   |   |
|--|--------------------------|---|---|
| ➤ неуведомление в установленный срок финансовым агентом (фактором) - резидентом, которому уступлено денежное требование (в том числе в результате последующей уступки), резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом лицом, передающим этому 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 указанным внешнеторговым договором (контрактом), или о последующей уступке денежного требования по указанному внешнеторговому договору (контракту) с приложением соответствующих документов; |                          |   |   |
| Нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, либо о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, и (или) подтверждающих документов  | <b>части<br/>6.1-6.3</b> | штраф<br>1) не более чем на 10 дней:<br><b>5 000 – 15 000 руб.</b><br><br>2) более чем на 10, но не более чем на 30 дней:<br><b>20 000 – 30 000 руб.</b><br><br>3) более чем на 30 дней:<br><b>40 000 – 50 000 руб.</b> | штраф<br>1) не более чем на 10 дней:<br><b>500 – 1000 руб.</b><br><br>2) более чем на 10, но не более чем на 30 дней:<br><b>2 000 – 3 000 руб.</b><br><br>3) более чем на 30 дней:<br><b>4 000 – 5 000 руб.</b> |
| Непредставление резидентом в уполномоченный банк форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций <b>по истечении девяноста дней</b> после окончания установленного срока   | <b>Часть<br/>6.3-1</b>   | штраф <b>40 000 – 50 000 руб.</b>   | штраф <b>4 000 – 5 000 руб.</b>   |
| Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6 ст.15.25 КоАП, 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 Российской Федерации либо о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, и (или) подтверждающих документов   | <b>часть<br/>6.4</b>     | штраф <b>120 000 - 150 000 руб.</b>   | штраф <b>12 000 - 15 000 руб.</b>   |
| Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6 ст.15.25 КоАП, выразившегося в несоблюдении установленного порядка  | <b>часть</b>             | штраф <b>400 000 - 600 000 руб.</b>   | штраф <b>30 000 - 40 000 руб.</b>   |

|  |     |  |  |
|--|-----|--|--|
| представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, либо о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, и (или) подтверждающих документов | 6.5 |  |  |
|--|-----|--|--|

**Уголовная ответственность** юридических лиц-резидентов за нарушения в области валютного законодательства Российской Федерации установлена **ст. 193 и ст.193.1** Уголовного Кодекса Российской Федерации № 63-ФЗ от 13.06.1996 года.

| Состав уголовного преступления  | Статья УК РФ | Уголовное наказание  |
|---|--------------|--|
| <b>Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации:</b><br>1. Нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о зачислении денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере* от одного или нескольких нерезидентов на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, а равно нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о возврате в Российскую Федерацию на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере, уплаченных одному или нескольким нерезидентам за не ввезенные на территорию Российской Федерации (не полученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, совершенные лицом, подвергнутым административному наказанию за деяния, предусмотренные частью 5.2 статьи 15.25 КоАП | 193          | 1. на виновное лицо - штраф в размере 200 000 - 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет, либо принудительные работы на срок до 3 лет, либо лишение свободы на срок до 3 лет; |
| 2. Нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о зачислении денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере* от одного или нескольких нерезидентов на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им  |              | 2. На виновное лицо - лишение свободы на срок до 5 лет со штрафом в размере до 1 миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 5 лет либо без такового.   |

информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, а равно нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о возврате в Российскую Федерацию на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере, уплаченных одному или нескольким нерезидентам за не ввезенные на территорию Российской Федерации (не полученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, совершенные

- а) в особо крупном размере\*;
- б) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;
- в) с использованием заведомо подложного документа;
- г) с использованием юридического лица, созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом.

*\*Деяния признаются совершенными в крупном размере, если сумма незачисленных или невозврашенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям превышает **100 миллионов рублей**, а в особо крупном размере – **150 миллионов рублей**.*

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

1. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на банковские счета одного или нескольких нерезидентов с представлением кредитной организации, обладающей полномочиями агента валютного контроля, документов, связанных с проведением таких операций и содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода.

2. То же деяние, совершенное:

- а) в крупном размере\*;
- б) группой лиц по предварительному сговору;
- в) с использованием юридического лица, созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй статьи 193.1, совершенные:

- а) в особо крупном размере;
- б) организованной группой.

*\*Деяния 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 **13 миллионов 500 тысяч рублей**, а в особо крупном размере - **60 миллионов***

**193.1**

1. На виновное лицо - штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 3 лет, либо лишением свободы на срок до 3 лет.

2. На виновное лицо - лишение свободы на срок до 5 лет со штрафом в размере до 1 миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 5 лет либо без такового.

3. На виновное лицо - лишение свободы на срок от 5 до 10 лет со штрафом в размере до 1 миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного

*рублей.*

за период до 5 лет либо без такового.