

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 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">➤ осуществление расчетов в иностранной валюте между резидентами по операциям, не указанным в ст.9 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ;➤ покупка - продажа иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, минуя уполномоченные банки;➤ 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;➤ 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;➤ 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.	часть 1	штраф в размере от 20 до 40 процентов суммы незаконной валютной операции.	штраф в размере от 20 до 40 процентов суммы незаконной валютной операции, но не более 30 000 руб.
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 1.1	штраф в размере от 20 до 40 процентов суммы средств, зачисленных на электронное средство платежа, предоставленное иностранным поставщиком платежных услуг,	штраф в размере от 20 до 40 процентов 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.
<p>Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ на свои банковские счета в уполномоченных банках за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них; ➤ на банковский счет финансового агента (фактора) - резидента в уполномоченном банке, если финансовый агент (фактор) - резидент не является уполномоченным банком, либо на корреспондентский счет соответствующего уполномоченного банка, если финансовый агент (фактор) - резидент является уполномоченным банком, в случае, если такому финансовому агенту (фактору) - резиденту было уступлено денежное требование иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации, причитающихся резиденту за переданные нерезиденту товары, выполненные для него работы, оказанные ему услуги либо за переданные ему информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них; ➤ невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации, причитающихся резиденту от нерезидента в соответствии с условиями договора займа. 	часть 4	<p>Предупреждение</p> <p>или штраф</p> <p>1) в размере 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки и (или)</p> <p>2) в размере от 3 до 5 процентов 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 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ 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 3 до 5 процентов суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках, если с нерезидентом заключен внешнеторговый договор (контракт)</p> <p>3) 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, но не более 30 000 руб.</p>

		<p>ТНВЭД ЕС под кодами 4401 - 4403 99 000 9 и 4407</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>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</p>	
--	--	--	--

Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по обеспечению получения на свои 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 40 000-50 000 руб.	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 5 до 30 процентов суммы причитающихся денежных средств	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 переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них).	часть 5	Предупреждение или штраф 1) в размере 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ от суммы денежных средств, возвращенных в РФ с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата в РФ таких денежных средств и (или) 2) в размере от 3 до 10 процентов 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) 3) в размере от 5 до 30 процентов суммы не	1) 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ от суммы денежных средств, возвращенных в РФ с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата в РФ таких денежных средств, 2) от 3 до 10 процентов 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, 3) от 5 до 30 процентов 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	иностранной валюте, но не более 30 000 рублей
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	часть 5.1		Дисквалификация 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 100 миллионов рублей и если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния	часть 5.2	Штраф 1) в размере 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ 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) 2) в размере от 75 до 100 процентов суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории РФ	штраф 40 000 - 50 000 руб. или дисквалификация на срок от шести месяцев до трех лет
<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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; ➤ нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций; 	часть 6	штраф 40 000 - 50 000 руб.	штраф 4 000 - 5 000 руб.

➤ 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	части 6.1-6.3	штраф 1) не более чем на 10 дней: 5 000 – 15 000 руб. 2) более чем на 10, но не более чем на 30 дней: 20 000 – 30 000 руб. 3) более чем на 30 дней: 40 000 – 50 000 руб.	штраф 1) не более чем на 10 дней: 500 – 1000 руб. 2) более чем на 10, но не более чем на 30 дней: 2 000 – 3 000 руб. 3) более чем на 30 дней: 4 000 – 5 000 руб.
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 6.3-1	штраф 40 000 – 50 000 руб.	штраф 4 000 – 5 000 руб.
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	часть 6.4	штраф 120 000 - 150 000 руб.	штраф 12 000 - 15 000 руб.
Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6 ст.15.25 КоАП, выразившегося в несоблюдении установленного порядка	часть	штраф 400 000 - 600 000 руб.	штраф 30 000 - 40 000 руб.

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
<p>Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации:</p> <p>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</p> <p>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</p>	193	<p>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;</p> <p>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.</p>

<p>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, переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, совершенные</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. <p><i>*Деяния 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 100 миллионов рублей, а в особо крупном размере – 150 миллионов рублей.</i></p>		
<p>Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> а) в особо крупном размере; б) организованной группой. <p><i>*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</i></p>	<p>193.1</p>	<ol style="list-style-type: none"> 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.