

ОБЗОР ОСНОВНЫХ НАРУШЕНИЙ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

1. НАРУШЕНИЕ СРОКОВ РЕПАТРИАЦИИ РЕЗИДЕНТАМИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ И ВАЛЮТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.				
НОРМАТИВНЫЙ АКТ	НОМЕР ПУНКТА	СРОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ	
			ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ (ИП)	ДЛЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ
1.1. ЭКСПОРТ — ПОСТУПЛЕНИЕ ЭКСПОРТНОЙ ВЫРУЧКИ: Неисполнение обязанности по репатриации экспортной выручки 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 в срок, предусмотренный внешнеторговым контрактом (в т.ч. необеспечение поступления экспортной выручки в срок, установленный внешнеторговым контрактом, на счет финансового агента- резидента (на основании договора факторинга)).				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ	пп. 1 п. 1 статьи 19	<ul style="list-style-type: none"> • срок, предусмотренный внешнеторговым контрактом; • ожидаемый срок, указанный в справке о подтверждающих документах 	п.4 ст. 15.25 КоАП РФ	
			1/150 ключевой ставки ЦБ РФ (действовавшей в период просрочки) за каждый день просрочки от суммы денежных средств, зачисленных с нарушением срока, и (или) от ¼ до 1 размера неопступившей суммы	штраф от 20 000 до 30 000 рублей
			п. 1 ст. 193 УК РФ	
			Если неполученная сумма в течение 1 года превышает эквивалент 9 000 000 рублей: <ul style="list-style-type: none"> • штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей (или в размере заработной платы/иного дохода осужденного за период от 1 года до 3-х лет) • либо принудительные работы на срок до 3-х лет • либо лишение свободы на срок до 3-х лет 	
			п. 2 ст. 193 УК РФ	
Если неполученная сумма в течение 1 года превышает эквивалент 45 000 000 рублей: <ul style="list-style-type: none"> • лишение свободы по 5 лет (со штрафом либо без) • штраф до 1 000 000 руб. (или в размере заработной платы/иного дохода осужденного за период до 5-ти лет) 				
1.2. ИМПОРТ — ВОЗВРАТ АВАНСА: Неисполнение обязанности по возврату в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные в РФ (неполученные на территории РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информации и результаты интеллектуальной деятельности в срок, предусмотренный внешнеторговым контрактом.				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ	пп.2 п. 1 статьи 19	<ul style="list-style-type: none"> • срок, предусмотренный внешнеторговым контрактом; • ожидаемый срок возврата аванса, заявленный при проведении авансового платежа 	п.5 ст. 15.25 КоАП РФ	
			1/150 ключевой ставки ЦБ РФ (действовавшей в период просрочки) за каждый день просрочки от суммы возвращенных в РФ денежных средств с нарушением срока, и (или) от ¼ до 1 размера суммы денежных средств, не возвращенных в РФ	штраф от 20 000 до 30 000 рублей
			п. 1 ст. 193 УК РФ	
			Если неполученная сумма в течение 1 года превышает эквивалент 9 000 000 рублей: <ul style="list-style-type: none"> • штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей (или в размере заработной платы/иного дохода осужденного за период от 1 года до 3-х лет) • либо принудительные работы на срок до 3-х лет • либо лишение свободы на срок до 3-х лет 	
			п. 2 ст. 193 УК РФ	
Если неполученная сумма в течение 1 года превышает эквивалент 45 000 000 рублей: <ul style="list-style-type: none"> • лишение свободы по 5 лет (со штрафом либо без) • штраф до 1 000 000 руб. (или в размере заработной платы/иного дохода осужденного за период до 5-ти лет) 				
1.3. ВОЗВРАТ ЗАЙМА: Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающихся от нерезидента в соответствии с условиями договора займа (применяется к договорам, заключенным после 14.04.2018, либо к договорам, в которых после 14.04.2018 были изменены существенные условия).				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ	пп.3 п. 1 статьи 19	• срок, предусмотренный договором займа	п.4 ст. 15.25 КоАП РФ	
			1/150 ключевой ставки ЦБ РФ (действовавшей в период просрочки) за каждый день просрочки от суммы денежных средств, зачисленных с нарушением срока, и (или) от ¼ до 1 размера неопступившей суммы	штраф от 20 000 до 30 000 рублей

2. НАРУШЕНИЕ ПОРЯДКА И ПРАВИЛ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ

НОРМАТИВНЫЙ АКТ	НОМЕР ПУНКТА	СРОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ	
			ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ	ДЛЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ И ИП
2.1. Несоблюдение (нарушение) установленного порядка представления справок о подтверждающих документах (СПД), порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций.				
Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И	Глава 2 Глава 8 Глава 10 Глава 11 Глава 12 Глава 14		п. 6 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от 40 000 до 50 000 рублей	штраф от 4 000 до 5 000 рублей
2.2. Неуведомление финансовым агентом-резидентом (фактором) в установленный срок резидента-экспортера об исполнении нерезидентом обязательств по внешнеторговому договору.				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ	п.5 статьи 19	не позднее 5 рабочих дней	п. 6 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от 40 000 до 50 000 рублей	штраф от 4 000 до 5 000 рублей

3. СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СПРАВОК О ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТАХ (СПД)

НОРМАТИВНЫЙ АКТ	НОМЕР ПУНКТА	ОСНОВНЫЕ СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ (подробно см. на сайте Банка в подразделе «Сроки представления документов»)	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ	
			ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ	ДЛЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ И ИП
3.1. Несоблюдение сроков представления СПД и подтверждающих документов				
Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И	п. 8.2.1, п. 8.2.2	• не позднее 15 рабочих дней после последнего дня месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы (за исключением деклараций на товары)	При просрочке от 1 до 10 календарных дней (включительно) — п. 6.1 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от 5 000 до 15 000 рублей	штраф от 500 до 1 000 рублей
	п. 8.8	• не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором была зарегистрирована декларация на товары	При просрочке от 11 до 30 календарных дней (включительно) — п. 6.2 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от 20 000 до 30 000 рублей	штраф от 2 000 до 3 000 рублей
	п. 8.7	• не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих изменения сведений в ранее принятой СПД	При просрочке более 30 календарных дней - п. 6.3 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от 40 000 до 50 000 рублей	штраф от 4 000 до 5 000 рублей

4. СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

НОРМАТИВНЫЙ АКТ	НОМЕР ПУНКТА	ОСНОВНЫЕ СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ (подробно см. на сайте Банка в подразделе «Сроки представления документов»)	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ	
			ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ	ДЛЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ И ИП
4.1. Несоблюдение сроков представления информации: об уникальном номере контракта, ожидаемых сроках, коде вида операции				
Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И	Глава 2 Глава 10 Глава 11 Глава 12 Глава 14	см. «Сроки представления документов и информации при осуществлении валютных и иных операций» на сайте Банка	При просрочке от 1 до 10 календарных дней (включительно) — п. 6.1 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от 5 000 до 15 000 рублей	штраф от 500 до 1 000 рублей
			При просрочке от 11 до 30 календарных дней (включительно) — п. 6.2 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от 20 000 до 30 000 рублей	штраф от 2 000 до 3 000 рублей
			При просрочке более 30 календарных дней — п. 6.3 ст. 15.25 КоАП РФ	
		штраф от 40 000 до 50 000 рублей	штраф от 4 000 до 5 000 рублей	

5. ПОВТОРНОЕ НАРУШЕНИЕ (ПО П. 2-4 ДАННОЙ ТАБЛИЦЫ)

НОРМАТИВНЫЙ АКТ	НОМЕР ПУНКТА	ОСНОВНЫЕ СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ	
			ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ	ДЛЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ И ИП
Повторное нарушение			п. 6.4 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от 120 000 до 150 000 рублей	штраф от 12 000 до 15 000 рублей

6. НАРУШЕНИЕ СРОКОВ И ПОРЯДКА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ

НОРМАТИВНЫЙ АКТ	НОМЕР ПУНКТА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ	
			ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ	ДЛЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ И ИП
6.1. СЧЕТ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ: Представление уведомления об открытии/закрытии/изменении реквизитов счета/вклада в банке за пределами РФ в налоговый орган с нарушением срока и (или) не по установленной форме				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ	ч.2 статьи 12	не позднее одного месяца со дня открытия/закрытия/изменения реквизитов счета/вклада в банке за пределами РФ	п. 2 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от 50 000 до 100 000 рублей	штраф от 5 000 до 10 000 рублей
6.2. СЧЕТ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ: Непредставление уведомления об открытии/закрытии/изменении реквизитов счета (вклада) в банке за пределами РФ				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ	ч.2 статьи 12	не позднее одного месяца со дня открытия/закрытия/изменения реквизитов счета/вклада в банке за пределами РФ	п. 2.1 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от 800 000 до 1 000 000 рублей	штраф от 40 000 до 50 000 рублей

7. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НЕЗАКОННЫХ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

НОРМАТИВНЫЙ АКТ	НОМЕР ПУНКТА	ОСНОВНЫЕ СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ	
			ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИП	ДЛЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ
7.1. ВАЛЮТНАЯ ОПЕРАЦИЯ МЕЖДУ РЕЗИДЕНТАМИ: Осуществление запрещенной валютной операции между резидентами				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ		статья 9	п. 1 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от ¼ до полной суммы незаконной валютной операции	штраф от 20 000 до 30 000 рублей
7.2. КУПЛЯ-ПРОДАЖА ВАЛЮТЫ: Купля-продажа иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, минуя уполномоченные банки				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ		статья 11	п. 1 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от ¼ до полной суммы незаконной валютной операции	штраф от 20 000 до 30 000 рублей
7.3. СЧЕТ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ: Нарушение порядка ведения счетов и порядка ведения расчетов в банках за пределами территории РФ				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ		статья 12	п. 1 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от ¼ до полной суммы незаконной валютной операции	штраф от 20 000 до 30 000 рублей
7.4. РАСЧЕТЫ, МИНУЯ СЧЕТ В УПОЛНОМОЧЕННОМ БАНКЕ: Нарушение порядка ведения расчетов при осуществлении валютных операций через счета в уполномоченных банках				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ		ч. 2 статьи 14	п. 1 ст. 15.25 КоАП РФ	
			штраф от ¼ до полной суммы незаконной валютной операции	штраф от 20 000 до 30 000 рублей
7.5. НЕДОСТОВЕРНЫЕ ДОКУМЕНТЫ: Совершение валютных операций по переводу денежных средств на банковские счета нерезидентов с представлением Банку, как агенту валютного контроля, документов, содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода.				
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ		статья 23	п. 1 ст. 193.1 УК РФ	
			<ul style="list-style-type: none"> • штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей (или в размере заработной платы/иного дохода осужденного за период от 1 года до 3-х лет) • либо принудительные работы на срок до 3-х лет • либо лишение свободы на срок до 3-х лет 	
			п. 2 ст. 193.1 УК РФ	
			Если сумма таких валютных операций в течение 1 года превышает эквивалент 9 000 000 рублей: <ul style="list-style-type: none"> • либо лишение свободы на срок до 5-ти лет (со штрафом или без) • штраф в размере от 1 000 000 рублей (или в размере заработной платы/иного дохода осужденного за период до 5-ти лет) 	
п. 3 ст. 193.1 УК РФ				
Если сумма таких валютных операций превышает эквивалент 45 000 000 рублей: <ul style="list-style-type: none"> • либо лишение свободы на срок от 5-ти лет до 10-ти лет (со штрафом или без) • штраф в размере от 1 000 000 рублей (или в размере заработной платы/иного дохода осужденного за период года до 5-ти лет) 				

