

СНИЖЕНЫ ШТРАФЫ ЗА НАРУШЕНИЕ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Опубликован Федеральный закон от 13.07.2022 № 235-ФЗ «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее – Закон), которым смягчена ответственность за нарушение валютного законодательства. Закон вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования, то есть 24.07.2022.

НЕЗАКОННЫЕ ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Существенно снижены штрафы за осуществление незаконных валютных операций:

- штраф для граждан, предпринимателей и юридических лиц снижается с 75 - 100 % до 20 - 40 % суммы незаконной валютной операции;
- штраф для должностных лиц, ранее установленный в твердой сумме (20-30 тыс. руб.), теперь составляет также 20 - 40 % суммы незаконной валютной операции, но не более 30 тыс. руб.

РЕПАТРИАЦИЯ ВАЛЮТНОЙ ВЫРУЧКИ

Штрафы за невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, предусмотренные ч. 4 ст. 15.25 КоАП, также снизились:

- штраф для граждан, предпринимателей и юридических лиц устанавливается в размере 3 - 5 % суммы не зачисленных в установленный срок на банковские счета в уполномоченных банках денежных средств, если внешнеэкономический контракт заключен в рублях. Ранее он был в размере 3 - 10% от указанной суммы.

Исключение предусмотрено для внешнеэкономических договоров, предусматривающих экспорт древесины и изделий из нее¹ - для указанных договоров штраф остается в прежнем размере – 3 - 10%.

Вместе с тем штрафы для случаев нечисления в установленный срок выручки по внешнеэкономическим договорам в иностранной валюте, а также по договорам займа не меняются – они установлены в размере 5 - 30%

- штраф для должностных лиц, который ранее был установлен в твердой сумме (20-30 тыс. руб.) теперь установлен в том же размере, что и для граждан, предпри-

нимателей и юридических лиц – 3 - 5% суммы не зачисленных в установленный срок на счета в уполномоченных банках денежных средств по внешнеэкономическим договорам², и 5 - 30% по договорам займа, но не более 30 тыс. руб.

Для должностных лиц по иным составам штрафы в твердой сумме также меняются на штрафы в процентном отношении к сумме нарушения (см. ч. 4.3 и 5 ст. 15.25 КоАП).

ИНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Отменяются положения, предусматривающие отдельную ответственность для профессиональных участников внешнеэкономической деятельности - утрачивают силу ч. 4.2 и 5.3 ст. 15.25 КоАП.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СВЯЗИ С САНКЦИЯМИ

Статья 15.25 КоАП дополняется примечанием 10, в соответствии с которым административная ответственность за рассмотренные выше составы³ не применяется к резиденту, если невыполнение требования валютного законодательства обусловлено применением мер ограничительного характера в отношении граждан РФ или российских юридических лиц со стороны иностранных недружественных государств.

Примечание вступает в силу со дня опубликования Закона (13.07.2022) и распространяется на правоотношения, возникшие в период с 23.02.2022 по 31.12.2022.

При этом со дня вступления в силу Закона (24.07.2022) должны быть прекращены находящиеся в производстве дела об указанных выше административных правонарушениях, а также не подлежат исполнению неисполненные постановления о наложении административных наказаний по данным правонарушениям, если требования валютного законодательства не выполнены с 23.02.2022 в связи с мерами ограничительного характера.

Специалисты компании «Щекин и партнеры» готовы предоставить консультации по поводу нововведений в законодательстве в период ограничений и изменений, установленных в связи со сложившейся политической и экономической ситуацией.

[1] Товары, включенные в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза под кодами 4401 - 4403 99 000 9 и 4407.

[2] Дифференциация штрафов в зависимости от валюты внешнеэкономического договора для должностных лиц не предусмотрена.

[3] Ч. 1 ст. 15.25 КоАП - осуществление незаконных валютных операций; ч. 4 ст. 15.25 КоАП - репатриация валютной выручки, ч. 4.1 ст. 15.25 КоАП - неполучение на счета в уполномоченных или зарубежных банках установленной доли выручки в рублях, ч. 4.3 ст. 15.25 КоАП - невыполнение резидентом в срок обязанности по исполнению или прекращению обязательств по внешнеэкономическому договору, ч. 5 ст. 15.25 КоАП - возврат резидентами авансов по не ввезенным товарам и невыполненным работам.

КОНТАКТЫ НАЛОГОВОЙ ПРАКТИКИ



Денис Щекин
Управляющий партнер
d.shekin@schekinlaw.ru



Елена Богданова
Партнер
e.bogdanova@schekinlaw.ru



Дмитрий Краснолобов
Партнер
d.krasnolobov@schekinlaw.ru



Айгуль Абдрашитова
Руководитель практики
международного налогообложения
a.abdrashitova@schekinlaw.ru



Олег Ельченко
Ведущий юрист
o.elchenko@schekinlaw.ru

КОНТАКТЫ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОЙ И УГОЛОВНОЙ ПРАКТИКИ



Игорь Ястржембский
Партнер
i.yastrzhembskiy@schekinlaw.ru



Константин Мирошниченко
Партнер, адвокат
k.miroshnichenko@schekinlaw.ru

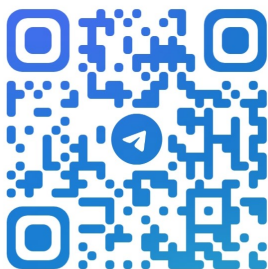


Александр Меньшиков
Адвокат
a.menshikov@schekinlaw.ru

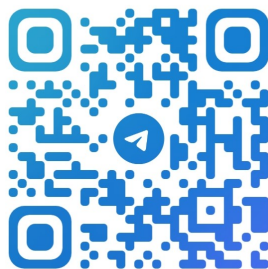


Максим Самощенко
Адвокат
m.samoshchenkov@schekinlaw.ru

НАШИ TELEGRAM-КАНАЛЫ



[@SP_TAXLAW](https://t.me/SP_TAXLAW)



[@SP_CRIMINALLAW](https://t.me/SP_CRIMINALLAW)



[@SP_CIVILLAW](https://t.me/SP_CIVILLAW)