

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Статья КоАП	Формулировка нарушения в соответствии с КоАП	Ответственность	Нормативно-правовые акты, нарушение которых влечет ответственность	Примечание
ч. 1 ст. 15.25	Осуществление незаконных валютных операций, то есть осуществление валютных операций, запрещенных валютным законодательством Российской Федерации.	Влечет наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере <b>от 3/4 до 1 размера суммы незаконной валютной операции.</b>	ст. 9 Федерального закона №173-ФЗ от 10.12.2003 (Валютные операции между резидентами)	Осуществление операций, противоречащих Федеральному Закону «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ. Например, расчеты в иностранной валюте между резидентами являются незаконными валютными операциями.
ч. 2 ст. 15.25	Нарушение установленного порядка открытия счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации.	Влечет наложение административного штрафа: - на граждан - <b>от 1000 до 1500 рублей;</b> - на должностных лиц - <b>от 5000 до 10000 рублей;</b> - на юридических лиц - <b>от 50000 до 100000 рублей.</b>	ст. 12 Федерального закона №173-ФЗ от 10.12.2003 (Счета резидентов в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации)	Резидент обязан уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии) счетов (вкладов) не позднее месяца со дня заключения (расторжения) договора с банком, расположенным за пределами территории Российской Федерации.
ч. 4 ст. 15.25	Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающихся 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.	Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц в размере <b>от 3/4 до 1 размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках.</b>	ч. 1 ст. 19 Федерального закона №173-ФЗ от 10.12.2003 (Репатриация резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации)	Резидент обязан обеспечить поступление выручки от контрагента в сроки, предусмотренные внешнеторговым контрактом. Рекомендуем, по возможности, указывать более гибкие сроки поступления экспортной выручки.
ч. 5 ст. 15.25	Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентом за не ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации (не полученные на таможенной территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.	Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц в размере <b>от 3/4 до 1 размера суммы денежных средств, не возвращенных в Российскую Федерацию.</b>	ч. 1 ст. 19 Федерального закона №173-ФЗ от 10.12.2003 (Репатриация резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации)	Резидент обязан предпринять меры для возврата в РФ денежных средств, уплаченных ранее, если контрагент не выполнил свои обязательства по контракту. Рекомендуем указывать во внешнеторговых контрактах сроки возврата ранее уплаченного нерезиденту аванса в случае невыполнения контрагентом обязательств.
ч. 6 ст. 15.25	Несоблюдение установленных порядка или сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, нарушение установленного порядка использования специального счета и (или) резервирования, нарушение установленных единых правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов или паспортов сделок.	Влечет наложение административного штрафа: - на должностных лиц - <b>от 4000 до 5000 рублей;</b> - на юридических лиц - <b>от 40000 до 50000 рублей.</b>	Положение ЦБ РФ №258-П от 01.06.2004	Нарушение сроков предоставления справки о подтверждающих документах и справки о поступлении валюты РФ.
			Раздел I Инструкции ЦБ РФ №117-И от 15.06.2004 (Порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядок учета уполномоченными банками валютных операций)	Справка о валютных операциях предоставляется не позднее 7 рабочих дней со дня поступления иностранной валюты на транзитный валютный счет в уполномоченном банке.
			Раздел II Инструкции ЦБ РФ №117-И от 15.06.2004 (Порядок оформления паспорта сделки при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами)	Резидент представляет 2 экземпляра паспорта сделки и документы, являющиеся основанием для открытия или переоформления паспорта сделки, не позднее дня осуществления валютной операции по контракту (кредитному договору) либо не позднее очередного срока представления в банк ПС подтверждающих документов.
			ч. 2 ст. 24 Федерального закона №173-ФЗ от 10.12.2003 (Права и обязанности резидентов и нерезидентов)	Резидент обязан вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность соответствующих документов и материалов в течение не менее 3 лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора.