



## Внимание! Долгожданное снижение штрафов за валютные правонарушения

### Коротко

Спешим сообщить, что [Федеральным законом от 13 июля 2022 года № 235-ФЗ «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»](#) (далее – **«Закон»**) были снижены штрафы за валютные правонарушения.

В частности, предусматривается снижение штрафов за (1) совершение незаконных валютных операций и (2) нерепатриацию экспортерами валютной выручки при определенных условиях. Кроме того, Закон прямо устанавливает, что резидент освобождается от ответственности, если нарушение возникло в связи с наложением на него санкций недружественными странами.

Далее в нашем обзоре мы подробнее расскажем о вышеупомянутых изменениях.

### В деталях

#### 1. Снижение штрафов за совершение незаконных валютных операций

Сумма штрафов за осуществление незаконных валютных операций снижается с 75–100% до 20–40% от суммы незаконной операции. Снижение штрафов касается как физических, так и юридических лиц.

Напомним, что примерами незаконных валютных операций являются:

- зачисление денежных средств на иностранный счет резидента при отсутствии законного основания для такого зачисления;
- совершение операции в иностранной валюте между двумя резидентами;
- совершение операции по купле-продаже валюты минуя банковские счета и т. п.

Изменения имеют обратную силу, так как улучшают положение резидента, а значит к нарушениям, которые были совершены до вступления в силу Закона, применяется сниженный размер штрафа.

#### 2. Снижение штрафов за нерепатриацию экспортерами валютной выручки

Снижается штраф за нерепатриацию экспортерами выручки в рублях с 3–10% от неполученной суммы до 3–5%.

Что касается должностных лиц, предусматривается градация штрафов в зависимости от валюты контракта (в рублях, в иностранной валюте), но при этом штраф не может превышать 30 тыс. руб.

При этом сохраняются такие меры ответственности за нерепатриацию валютной выручки, как предупреждение и наложение штрафа за просрочку платежа в размере 1/150 ставки Банка России от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением срока, за каждый день просрочки.

Также в случае нерепатриации валютной выручки по контрактам в валюте и нерепатриации по договорам займа штраф остается прежним – от 5% до 30% неполученной суммы.

Вышеупомянутое изменение не распространяется на контракты, связанные с экспортом леса и лесоматериалов (в отношении них продолжает действовать диапазон штрафов от 3% до 10% неполученной суммы).

#### 3. Освобождение резидента от ответственности за валютные правонарушения (в случае наложения на резидента санкций)

Нововведения предусматривают освобождение от штрафов за совершение незаконных операций и нерепатриацию валютной выручки в случае, если резидент (физическое или юридическое лица) не смог выполнить правила валютного контроля из-за санкций, наложенных на граждан РФ и российские компании недружественными государствами.

Для получения данного освобождения резидентам необходимо доказать, что правонарушение связано именно с применением мер ограничительного характера в отношении нарушителя.

Данное исключение распространяется только на правоотношения, возникшие в период с 23 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года.

\*\*\*

Несмотря на снижение штрафов за валютные правонарушения, на практике налоговые органы продолжают активно привлекать к ответственности резидентов – физических и юридических лиц (в том числе в связи с нарушением ограничений, предусмотренных контрсанкционным законодательством).

Мы, команда опытных юристов практики валютного законодательства TeDo, будем рады вам помочь, оказать профессиональную юридическую поддержку в вопросах валютного и контрсанкционного законодательства и минимизировать риски возникновения штрафов, а в случае привлечения к ответственности – снизить или отменить штраф.

В частности, вы можете обратиться к нам по вопросам:

- отмены/снижения штрафов и прекращения судебного и административного производства, если оно уже возбуждено.
- диагностики уже проведенных вами валютных операций по иностранным счетам в случае возможных сомнений (например, для целей дальнейшего использования такого инструмента, как амнистия капиталов).

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь  
к Telegram-каналу  
по налогам и праву —  
**TaxPro**



«Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.