Доклад и.о.начальника контрольного отдела

УФНС России по Саратовской области Н.А.Стрельцовой

«Валютное законодательство в Российской Федерации.

Ответственность за нарушение валютного законодательства»

29.11.2018

**Добрый день!**

Современные условия развития российской экономики, обусловленные изменениями конъюнктуры экспортно-импортных операций, привели к изменению приоритетов в регулировании валютных отношений и кардинальной перестройке системы валютного регулирования и валютного контроля.

Общими полномочиями органов и агентов валютного контроля являются: проведение проверок соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования; проведение проверок полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов; запрос и получение документов и информации, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

Согласно положениям Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» в случае нарушения норм валютного законодательства резиденты и нерезиденты несут ответственность в соответствии с законом.

На сегодняшний день предусмотрены гражданско-правовая, уголовная и административная ответственность за нарушение валютного законодательства. В свою очередь, полномочия по привлечению к ответственности возложены на налоговые, таможенные и судебные органы.

Меры *гражданско-правовой ответственности* предусмотрены Гражданским кодексом и применяются в случаях нарушения условий заключенных внешнеторговых контрактов в виде финансовых санкций.

Чаще всего речь идет:

* о возмещении убытков (так называемой упущенной выгоды) стороной сделки вследствие ее умышленных противоправных действий (*например, в случае срыва поставок, нарушения маркировки, условий транспортировки, порчи товара и т.д.*);
* об отказе кредитных учреждений от заключения договора банковского счета или расторжении уже заключенного договора в случае неоплаты клиентом услуг банка по ведению его счета, не исполнения требования банковских правил или договора о минимальной сумме денежных средств на счете, а также в случае отсутствия операций по счету в течение года;
* о взыскании процентов (в соответствующей иностранной валюте) за пользование чужими денежными средствами с кредитной организации, которая не исполняет обязательство, возникшее из договора банковского счета или банковского вклада.

Говоря о полномочиях по привлечению резидентов к *уголовной ответственности* следует отметить, что они есть лишь у таможенных органов. Санкции за совершение валютных преступлений, предусмотренных Уголовным кодексом РФ, варьируются от применения штрафадолишения свободы.

Чаще других на практике встречаются нарушения законодательства в форме незаконного экспорта сырья и оборудования, нарушения требований о своевременном зачислении на свои счета иностранной валюты или валюты РФ, а также возврата в РФ на свои счета денежных средств, уплаченных за не ввезенные (не полученные) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги в крупном размере. Крупным размером в данном случае признается сумма, превышающая 5 млн. рублей.

Отдельные нарушения явились основанием для включения в Уголовный кодекс РФ новых законодательных норм. В частности, речь идет о статье 193.1 УК РФ, введение которой обусловлено тем, что наиболее опасные случаи незаконного перевода денежных средств за рубеж, сопровождаемые заключением мнимых сделок с представлением агентам валютного контроля подложных документов, оставались за рамками диспозиции [статьи 193](consultantplus://offline/ref=68529FB623E5BDBCA5CB741B3C66C12CEC2D84ACB88DE55085242A722E1FC35B61F0A4F05167p2JBM) УК РФ.

Важно отметить, что действие либо бездействие, содержащее признаки какого-либо деяния, предусмотренного УК, но в силу малозначительности не представляющее общественной опасности, не считается преступлением. Порог малозначительности в данном случае также будет рассчитываться исходя из 5 млн. рублей. Таким образом, если размер нарушения валютного законодательства составляет меньше 5 млн. рублей, то данное деяние будет квалифицироваться уже по нормам административного права.

Одними из самых распространенных нарушений в сфере валютного законодательства являются нарушения, ответственность за которые в виде штрафа и предупреждения предусмотрена статьей 15.25 КоАП РФ.

В качестве субъектов выступают:

* физические лица-резиденты (в том числе индивидуальные предприниматели),
* организации-резиденты, заключившие сами или от имени которых заключены сделки, предусматривающие перевод с территории РФ иностранной валюты в целях приобретения товаров и услуг.

Анализ практики контрольно-надзорной деятельности в сфере валютного регулирования позволяет выявить наиболее типичные нарушения в разрезе тех или иных норм ответственности.

Так, части первая и вторая статьи 15.25 КоАП РФ устанавливают меры ответственности:

- за осуществление незаконных валютных операций,

* за нарушение месячного срока представления резидентом уведомлений об открытии (закрытии) счета или об изменении реквизитов счета в банке,
* а также за нарушение формы указанного уведомления или его непредставления вовсе.

Ответственность за несоблюдение резидентами сроков, установленных контрактом, по получению (репатриации) денежных средств за поставленные товары (оказанные работы, услуги) и возврату на свои счета иностранной валюты или валюты РФ за непоставленные товары (неоказанные работы, услуги) в оговоренные контрактом сроки, предусмотрена как частями четвертой и пятой статьи 15.25 КоАП РФ в размере от ¾ до 100 % суммы совершенного нарушения, так и статьями 193, 193.1 УК РФ. Важно отметить, что административно-правовая ответственность применяется одновременно и к юридическим, и к должностным лицам привлекаемого юридического лица.

Санкции, предусмотренные шестой частью статьи 15.25 КоАП РФ связаны с нарушениями документального оформления внешнеторговых сделок и зависят от сроков совершения нарушений (до 10 дней, от 10 до 30 дней, свыше 30 дней соответственно). К таким нарушениям относятся:

* несоблюдение порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям;
* непредставление или представление позже срока отчетов о движении средств по счетам в банках за пределами территории РФ и (или) подтверждающих документов;
* нарушение порядка представления документов и информации, подтверждающих осуществление валютных операций; правил оформления паспортов сделок; установленных сроков хранения документов по валютным операциям.

Нарушения законодательства подобного рода допускаются как налогоплательщиками – резидентами РФ, так и иностранными подданными.

Кроме того, КоАП РФ предусматривает административное наказание и за иные нарушения, возникающие при осуществлении органами и агентами валютного контроля проверок валютного законодательства:

* умышленное невыполнение требований должностного лица, осуществляющего производство по делу об административном правонарушении (ст. 17.7);
* неповиновение распоряжению должностного лица органа, осуществляющего контроль, либо невыполнение такого распоряжения в установленный срок (ст.ст. 19.4, 19.5);
* непринятие мер по устранению причин и условий совершения нарушения (ст. 19.6);
* непредставление или несвоевременное представление сведений (информации), необходимых для осуществления контроля (ст. 19.7);
* а также за уклонение от исполнения административного наказания (ст. 20.25).

Наиболее часто встречаются нарушения указанных статей в случаях, когда запрашиваемые налоговым органом документы резидентом не представлены или представлены не в полном объеме. В этом случае составленные протоколы об административном правонарушении направляются в судебный орган для рассмотрения и принятия решения.

Отдельно хотелось бы остановиться на наиболее актуальном на сегодняшний день вопросе валютного законодательства – исполнении физическими лицами обязанности по представлению в налоговые органы отчетов о движении денежных средств на счетах (вкладах), расположенных за пределами территории РФ, предусмотренной статьей 12 Закона «О валютном регулировании» № 173-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 12 декабря 2015 года № 1365.

Актуальным данный вопрос стал с 2016 года, так как вышеназванным Постановлением Правительства РФ для физических лиц установлена обязанность представлять отчеты ежегодно, начиная с отчетов за 2015 год. При этом предельный срок представления отчета – до 01 июня года, следующего за отчетным. Следует отметить, что обязанность по представлению указанной информации была возложена на юридические лица и физические лица, имеющие статус индивидуального предпринимателя, еще в 2003 году, с принятием Федерального закона № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Согласно установленным правилам, отчеты представляются физическими лицами – резидентами в налоговые органы по месту своего учета в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, или на бумажном носителе непосредственно физическим лицом – резидентом, либо его представителем, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством, или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

С целью исключения случаев незаконного вывода денежных средств с территории РФ для осуществления валютного контроля налоговый орган вправе запрашивать у физического лица - резидента подтверждающие документы (копии документов) и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

За непредставление или несвоевременное представление данных отчетов для физических лиц предусмотрена административная ответственность в виде наложения штрафа в размере от пятисот рублей до трех тысяч рублей; а ответственность за повторное совершение административного правонарушения предусмотрена в виде наложения административного штрафа в размере двадцати тысяч рублей. Важен тот факт, что административное наказание в виде предупреждения в отношении физических лиц не применяется, то есть санкция в виде наложения штрафа имеет обязательный характер.

В связи с возросшей актуальностью привлечения физических лиц к ответственности за непредставление отчетов, в налоговые органы поступают обращения о необходимости разъяснения статуса резидента РФ.

С 1 января 2018 года вступил в силу Федеральный закон от 28.12.2017 № 427-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», изменяющий понятие валютного резидентства для физических лиц и устраняющий отдельные избыточные обременения для физических лиц – резидентов при совершении валютных операций с использованием счетов (вкладов), открытых в банках за пределами территории Российской Федерации (далее – зарубежные счета (вклады)).

Законом № 427-ФЗ введена новая редакция подпункта «а» пункта 6 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 173-ФЗ), предусматривающая распространение понятия «валютный резидент» на всех физических лиц - граждан Российской Федерации независимо от срока их пребывания на территории иностранного государства.

Новой редакцией части 2 статьи 12 Закона № 173-ФЗ дополнено определение налогового органа, в который резидент обязан предоставлять уведомление об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) (далее – уведомление), в том числе, когда у физического лица отсутствуют место жительства (пребывания) и (или) недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

С 1 января 2018 года физические лица – резиденты, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составил более 183 дней, согласно новой редакции части 8 статьи 12 Закона № 173-ФЗ, освобождаются от обязанности уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии, изменении реквизитов) зарубежных счетов (вкладов), а также от обязанности представлять отчеты о движении средств по зарубежным счетам (вкладам) (далее – отчеты). Кроме того, такая категория физических лиц – резидентов вправе без ограничений осуществлять валютные операции по своим зарубежным счетам (вкладам), в том числе между собой.

Вместе с тем, установлен порядок представления уведомлений и отчетов физических лиц - резидентов, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в истекшем календарном году в совокупности составил менее 183 дней и которые ранее не предоставляли уведомления и отчеты.

Указанные изменения, согласно части 2 статьи 2 Закона № 427-ФЗ, распространяются, в том числе, на период 2017 года.

Законом № 427-ФЗ в абзац третий части 4 статьи 12 Закона № 173-ФЗ внесены изменения в части исключения обязанности физических лиц - резидентов при первом переводе средств на свои зарубежные счета (во вклады) предъявлять уполномоченному банку [уведомления](consultantplus://offline/ref=F6BBF3CF4F8955FEB9693C87FF6812BB60123994D9CD134779F9FAE525AA6F9950EC6F4B5FF34094U3X8Q) налогового органа об открытии счета (вклада) с отметкой о принятии указанного уведомления.

08.06.2015 принят федеральный закон №140-ФЗ о добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках.

Данный закон направлен на создание правового механизма добровольного декларирования активов и счетов (вкладов) в банках, обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за пределами Российской Федерации, снижение рисков, связанных с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных государствах, а также с переходом Российской Федерации к автоматическому обмену налоговой информацией с иностранными государствами.

В настоящее время проходит второй этап декларирования (с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года), первый этап проходил с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года.

Физическое лицо в указанный срок вправе представить декларацию, содержащую следующие сведения:

1) об имуществе (земельных участках, других объектах недвижимости, транспортных средствах, ценных бумагах, в том числе акциях, а также долях участия и паях в уставных (складочных) капиталах российских и (или) иностранных организаций), собственником или фактическим владельцем которого на дату представления декларации является декларант;

2) о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом;

3) о счетах (вкладах) физического лица в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, об открытии и изменении реквизитов которых физические лица обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753B1FB4D124FAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE1943B88e1B9J) от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле";

4) о счетах (вкладах) в банках, если в отношении владельца счета (вклада) декларант на дату представления декларации признается бенефициарным владельцем в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753119B1D22CFAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE9e9B4J) от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", и описание оснований для признания этого физического лица бенефициарным владельцем.

Декларант и лицо, информация о котором содержится в декларации, освобождаются:

1) от уголовной ответственности при наличии оснований, предусмотренных частью третьей [статьи 76.1](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753A19B6D62CFAB0D5B9546740CC04BFF695B4ABE9e9B1J) Уголовного кодекса Российской Федерации, если они совершили деяния, содержащие признаки составов преступлений, предусмотренных [статьей 193](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753A19B6D62CFAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE294e3B7J), [частями первой](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753A19B6D62CFAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE1953C88e1BDJ) и [второй статьи 194](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753A19B6D62CFAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE1953C88e1BFJ), [статьями 198](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753A19B6D62CFAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE1963982e1BAJ), [199](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753A19B6D62CFAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE1963983e1BFJ), [199.1](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753A19B6D62CFAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE196368Ae1BEJ), [199.2](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753A19B6D62CFAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE196368Ae1B4J) Уголовного кодекса Российской Федерации, при условии, если эти деяния связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации;

2) от административной ответственности при наличии оснований, предусмотренных [статьей 14.1](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753B11BDD326FAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE1953F82e1B4J) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае выявления факта нарушения законодательства Российской Федерации при приобретении (формировании источников приобретения), использовании либо распоряжении имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, а также при совершении валютных операций и (или) зачислении денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации;

3) от ответственности за налоговые правонарушения при условии, если эти правонарушения связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации.

Факт представления декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, а также сведения, содержащиеся в декларации и документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, не могут быть использованы в качестве основания для возбуждения уголовного дела, производства по делу об административном и (или) налоговом правонарушении в отношении декларанта и (или) номинального владельца имущества, а также не могут быть использованы в качестве доказательства в рамках уголовного дела, дела об административном и (или) налоговом правонарушении.

Сведения, содержащиеся в декларации и документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, признаются налоговой тайной в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD7E3011BCD32FA7BADDE0586547C35BA8F1DCB8AEE1943Ee8BCJ) Российской Федерации о налогах и сборах.

Гарантии, предусмотренные данным Федеральным законом, предоставляются исключительно в пределах указанного в декларации имущества, использованию либо распоряжению таким имуществом. При этом, в отношении указанных в декларации сведений об участии декларанта в российских и (или) иностранных организациях, а также сведений о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом, гарантии предоставляются в пределах стоимости активов этих организаций (контролируемых иностранных компаний) по состоянию на дату представления декларации.

Гарантии распространяются на декларанта и лиц, информация о которых содержится в декларации, с момента представления декларации в налоговый орган.

В случае, если в декларации содержатся сведения об открытых (закрытых) декларантом счетах (вкладах) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, и уведомление об открытии (закрытии) и изменении реквизитов которых не было представлено декларантом на дату представления декларации, декларант уведомляет налоговый орган, в который он представляет декларацию, в установленной форме об открытии (закрытии) и изменении реквизитов соответствующего счета (вклада).

Данные положения применяются к счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, открытым до 1 января 2018 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации) - для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе второго этапа декларирования.

Представленное с декларацией уведомление не считается представленным с нарушением срока, установленного [частью 2 статьи 12](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753B1FB4D124FAB0D5B9546740CC04BFF695B4AFE1943B88e1B9J) Федерального закона от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

Денежные средства, зачисленные на указанные в декларации счета (вклады), открытые (закрытые) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, признаются зачисленными на эти счета (вклады) в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753B1FB4D124FAB0D5B9546740eCBCJ) от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

Валютные операции и (или) зачисление денежных средств, совершенные до даты представления декларации по счетам (вкладам), указанным в декларации и открытым в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, признаются совершенными без нарушения Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=C30590152D906A67024DEA1EA01725FD753B1FB4D124FAB0D5B9546740eCBCJ) от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

В заключение хотелось бы отметить, что на сегодняшний день, несмотря на то, что суммы штрафов, предусмотренные ст. 15.25 КоАП РФ достаточно существенны для всех категорий резидентов, количество выявляемых нарушений не только не снижается, но и имеют место повторные нарушения норм валютного законодательства отдельными резидентами. На наш взгляд, существенная угроза охраняемым общественным отношениям заключается не в наступлении каких-либо материальных последствий, а в пренебрежительном отношении общества к исполнению своих публично-правовых обязанностей.