

Для специалистов компаний участников ВЭД

# Обзор «НОВИНКИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ» №1/2018

ТОП-10 Нарушений валютного законодательства, за которые штрафует налоговая. Как минимизировать риски штрафов и проверок со стороны ФНС

Ответственность за нарушение валютного законодательства делится на административную и уголовную.



**Административная ответственность** за нарушение валютного законодательства РФ установлена в **статье 15.25 КоАП РФ**. Сама цель статьи состоит в охране стабильности внутреннего валютного рынка России, в устойчивости валюты России.

В настоящее время **валютное законодательство** состоит из:

1. Федеральный закон «**О валютном регулировании и валютном контроле**» от 10.12.2003 № **173-ФЗ**
2. Федеральный закон «**Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности**» от 08.12.2003 № **164-ФЗ**
3. **Инструкция Банка России** от 16.08.2017 № **181-И** «**О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления**»
4. **Постановление Правительства РФ** от 28.12.2005 № **819** «**Об утверждении правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации**»

и

**Постановление Правительства РФ** от 12.12.2015 № **1365** «**О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации**»

Исходя из положений **статьи 25** ФЗ-173 под нарушением валютного законодательства следует понимать **нарушение резидентами или нерезидентами положения актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.**

ФЗ-173 использует категории физических и юридических лиц, **резидентов** и **нерезидентов**. При этом **физическое лицо** - гражданин, в целях применяемого валютного контроля может приобретать как статус резидента, так и статус нерезидента в зависимости **от фактической продолжительности нахождения за пределами РФ.**

**Часть 1 статьи 15.25 КоАП** - это совершение **незаконных валютных операций**. Перечень был расширен. Помимо прямого запрета,

установленного в ФЗ-173, принята дополнительно торговля в валюте между резидентами.

Также добавилась купля-продажа иностранной валюты, номинальная стоимость которой указана в иностранной валюте (имеются в виду ценные бумаги).

Также это совершение расчётов в валютных операциях минуя счета в уполномоченных банках, либо осуществление операций, расчёты по которым произведены за счёт средств зачисленных на счета, вклады в банках, расположенных за пределами РФ и непредусмотренных в валютном законодательстве.

Пример наиболее часто распространённых правонарушений по части 1 статьи 15.25 - продажа иностранной валюты в обменных пунктах, у которых нет лицензии. При выявлении выносится штраф.

Также это зачисления денежных средств на счета резидентов способом, непредусмотренным статьёй 12 ФЗ-173. Принимается во внимание, куда потом эти деньги пошли. Потому что если все деньги зачислены на счёт в обход закона, то дальнейшее движение этих средств образует состав правонарушения, за которое предусмотрена ответственность по части 1 статьи 15.25.

Очень часто встречается такое нарушение, как выдача заработной платы нерезидентам из кассы предприятия.

**Часть 2 статьи 15.25 КоАП** это нарушение за непредставление, либо за несвоевременное представление уведомление об открытых счетах. Она дифференцирована, отдельно рассматриваются случаи, если не представлено уведомление, а если уведомление представлено с просрочкой применяют часть 2. Там штраф меньше.

Интересно для физ.лиц, имеющих счёт за рубежом, по которому не представлена информация в ФНС. Если такое физ.лицо захочет в уполномоченном банке перевести деньги из-за границы, уполномоченный банк всегда запрашивает по электронным каналам у ФНС, уведомлял он об этом счёте или нет. Банк, исполняя поручение физического лица, одновременно сообщает в ФНС, что у того имеется незадекларированный счёт.

**Часть 4 и 5 статьи 15.25 КоАП** - это одни из самых тяжёлых наших статей для доказательной базы, как со стороны резидентов, так и со

стороны проверяющего органа. Это **штрафы за нерепатриацию** или за несвоевременную репатриацию денежных средств как при импорте, так и при экспорте.

Не секрет, что львиную долю всего вывода капитала за рубеж осуществляют подставные фирмы, так называемые **фирмы-однодневки**. Они выводят деньги, а на момент проведения проверки выясняется, что гендиректора нет, организация зарегистрирована на массовых адресах и никого найти не представляется возможным.

Для нормального, здорового бизнеса это чаще всего это **нарушение установленного срока получения денежных средств**. Раньше штраф был от 75% до 100% незаконной валютной операции, то если вы просрочили на день, то будете нести убыток на всю сумму. Это, конечно, не справедливо, поэтому сейчас введён дифференцированный подход, а именно расчёт штрафа по формуле от ставки рефинансирования банка России, в зависимости от дней просрочки.

При привлечении к административной ответственности по этим частям не редко выясняется, что **резидент просто забывает сдавать подтверждающий документ в банк**. Когда выясняется, что все документы есть, дело переqualифицируется в части 6 - 6.3 в зависимости от того, какой документ просрочен.

Ещё стоит обратить внимание, на предоставление **липовых**, задним числом подписанных **дополнительных соглашений и контрактов** может быть выявлено путем экспертизы документов на предмет реальной даты подписи.

По частям 4 и 5 предусмотрена **уголовная ответственность по статье 193 УК РФ** - это **в особо крупных размерах нерепатриация**, и по **статье 193.1 УК РФ** - она отличается по размеру и есть **отягчающее обстоятельство использование подложных документов**.

**Части 6, 6.1, 6.2, 6.3 статьи 15.25 КоАП** - это статьи за **непредставление форм учёта и отчётности** по валютным операциям, а также отчётов о движении по счетам за рубежом. Здесь 6 - за непредставление вовсе либо справок, либо форм отчётности, либо переоформления паспорта сделки. 6.1, 6.2 и 6.3 это дифференцированный штраф в зависимости от дней просрочки представления справок, либо отчётов. Всё просто.

Для избегания нарушений по срокам **рекомендуется ставить дату подписи, внизу рядом с подписью**. Чтобы дата составления документа (которая обычно указана сверху, в начале) не играла роли и не вызывала просрочки. И заполнять саму справку соответственно – указывая именно дату подписи.

**Части 6.4 и 6.5 статьи 15.25** предусматривают административную ответственность за повторное совершение административного правонарушения предусмотренного частью 6 статьи 15.25.

6.4 это по части 6 за справки, паспорта сделок, а 6.5 это за отчёты движения средств, их отдельно выделили.

Согласно **пункту 2 части 1 статьи 4.3 КоАП** **повторное нарушение** - это совершение нарушения в период, когда лицо считается подвергнутым статейному наказанию в соответствии с частью 4.6.

## Ст. 15.25 КоАП РФ – «рабочая лошадка» органов валютного контроля



**Как снизить риск привлечения к ответственности за нарушение валютных операций. Концепция должной осмотрительности при работе с контрагентами**

Согласно **постановлению Конституционного суда от 27.04.2001 №7-П**:  
«**исполнение резидентом** своих публично-правовых обязанностей не должно

обеспечиваться в меньшей степени, чем выполнение обязательств в имущественных отношениях: **на нем лежит забота** о выборе контрагента и обеспечения выполнения последним принятых обязательств любыми законными способами, **резидент отвечает** за неисполнение публичных обязанностей, связанных в том числе с действием (бездействием) контрагентов».

**Правовая основа применения концепции должной осмотрительности к валютным спорам - определение Конституционного Суда РФ от 19.05.2009 №572-О-О: «на резиденте лежит забота о выборе контрагента».**

**Степень риска крайне высока, если до заключения сделки не будет собран объем информации о потенциальном контрагенте** (его финансовом положении, кредитной истории, деловой репутации).

Можно выделить такие **последствия неосмотрительности при заключении внешнеторговых договоров:**

- **отказ в возмещении НДС;**
- **доначисление налога на прибыль;**
- **штрафы, пени;**
- **судебные споры.**

См. **Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 №53** «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

**Во избежание непрявления должной осмотрительности рекомендуется ввести на предприятии следующие элементы системы внутреннего валютного контроля:**

- **организационно выделенная структура** (Приказ, ФИО)
- **постоянно действующая система:** на преддоговорной стадии, при заключении договора и в ходе исполнения договора
- **письменно прописанные процедуры внутреннего валютного контроля**
- **задокументированный результат контроля.**

**!!! Наличие и функционирование системы внутреннего валютного контроля – одно из необходимых доказательств должной осмотрительности.**

**Что сделать на преддоговорной стадии проверки контрагента?**

1. **Собрать максимальное количество сведений о контрагенте** (устав, свидетельство о регистрации, отчетность, подтверждение полномочий контактных лиц, идентификация этих лиц).
2. **Запросить информацию о репатриации контрагента** (например, в Торговой палате соответствующего государства).

3. **Обеспечить наличие понятной истории нахождения и выбора контрагента** (оптимально – тендер, конкурс).

Так же необходимо вести **регулярный мониторинг состояния контрагента** в дальнейшем (отчетность; проверка на предмет банкротства; проверка полномочий лиц, подписывающих документы).

### На что обращать внимание в **условиях договора**?

**Правило репатриации** завязано на **соблюдении условий** (о сроке поступления средств), **устанавливаемых договором**. Значит, **часть рисков можно снять посредством договорной работы**:

1. Установить **разумные**, исполнимые **сроки платежа** (дата исполнения – дата поступления средств на счет получателя);
2. **Обеспечить синхронизацию обязанности уплатить с приемкой товаров**, работ, услуг;
3. **При импорте – прописать сроки возврата аванса** в случае непоставки;
4. **Четкое определение «причитающихся сумм**: на какой стороне лежит оплата банковских комиссий и иных накладных расходов;
5. **Неустойки, штрафы за неисполнение договора четко обозначить**.
- 6.

**На стадии исполнения договора - контролируем платежи и принимаем все меры для соблюдения требований законодательства**

**!!! В споре с контролирующими органами, помимо должной осмотрительности, необходимо доказывать принятие «всех мер» к соблюдению законодательства**, а именно:

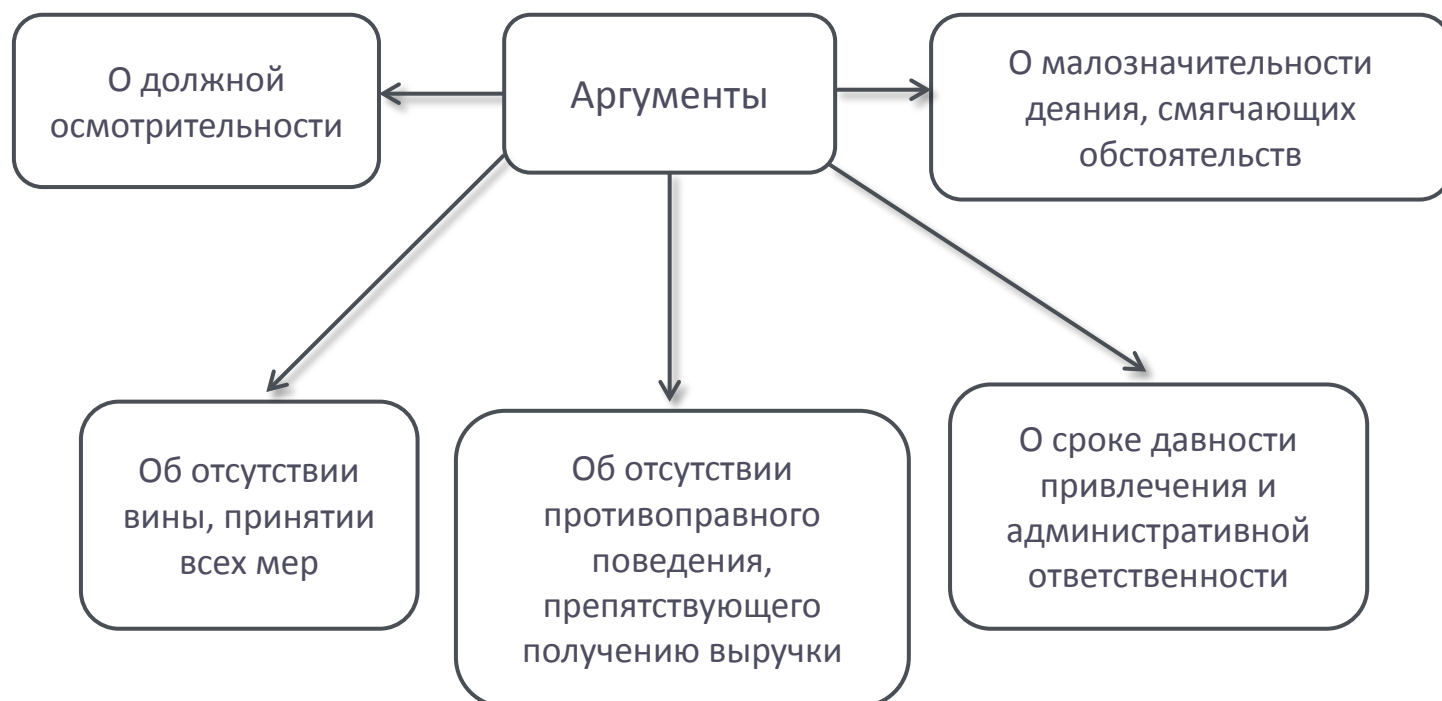
- **письменное напоминание контрагенту до даты платежа**
- [если применимо] **продление срока до даты платежа**
- **претензионная работа** (письма с доказательством отправки)
- **реализация штрафных санкций**, предусмотренных договором
- **обращение в суд** (надлежащий!)
- **обращение в правоохранительные органы**
- **исполнение судебных решений**.

**Работа службы валютного контроля на предприятии состоит из:**

- **мониторинга сроков**
- **мониторинга нарушений, допущенных контрагентом**.

**!!! Суды крайне негативно воспринимают продолжение сотрудничества с проблемным контрагентом (когда факт нарушения контракта состоялся, а платежи или поставки резидент продолжает)**

**Какие аргументы заявлять, если предъявлены претензии контролирующих органов по валютным операциям**



Спасибо за внимание,

Пусть всегда валютные операции у Вас проходят чётко, без перебоев и работа радует!

Всегда с Вами,

Школа Экономики и Права