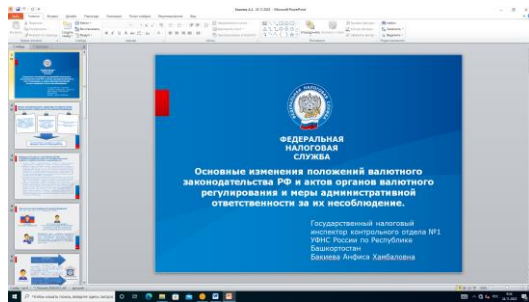
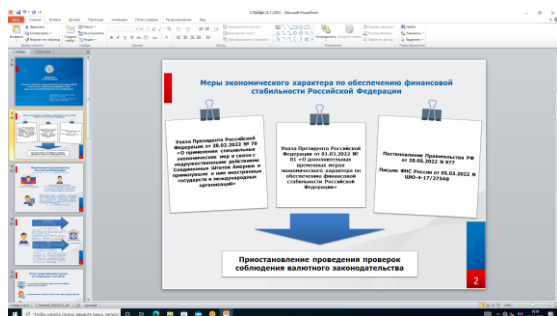


Тема моего доклада основные изменения положений валютного законодательства Российской Федерации и меры ответственности за их несоблюдение.



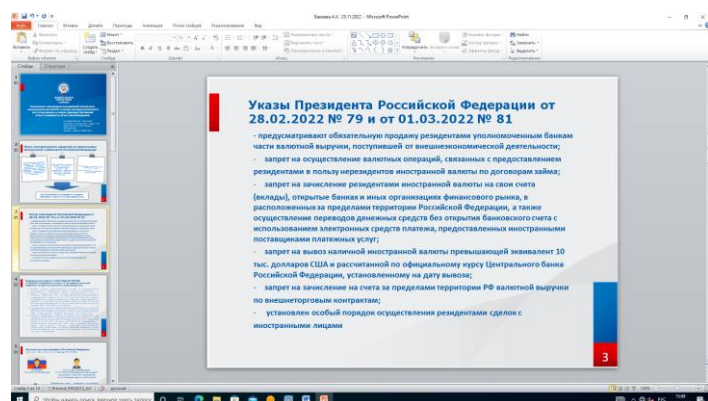
Слайд 1. Изменения в валютном законодательстве в 2022 году осуществлены в связи с сегодняшней ситуацией в мире, с целью принятия мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации.



Слайд 2. В 2022 году подписаны Указы Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций» и от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации», которые направлены на ограничение использования резидентами иностранной валюты при осуществлении расчетов.

Указы предусматривают:

- обязательную продажу резидентами уполномоченным банкам части валютной выручки, поступившей от внешнеэкономической деятельности;



а) запрет на осуществление валютных операций, связанных с предоставлением резидентами в пользу нерезидентов иностранной валюты по договорам займа;

б) запрет на зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета (вклады), открытые в банках и иных организациях финансового рынка, в расположенных за пределами

территории Российской Федерации, а также осуществление переводов денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг;

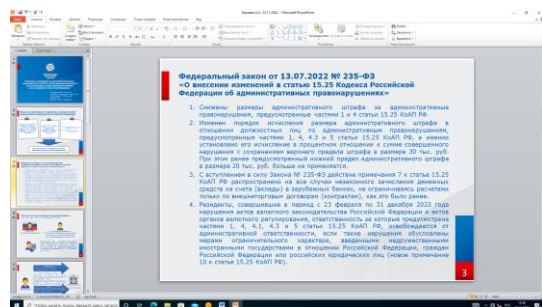
в) запрет на вывоз наличной иностранной валюты превышающей эквивалент 10 тыс. долларов США;

г) запрет на зачисление на счета за пределами территории РФ валютной выручки по внешнеторговым контрактам;

-Указами установлен особый порядок осуществления резидентами сделок с иностранными лицами, предусматривающий возможность введения специальных разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации.

На основании Постановления Правительства РФ от 28.05.2022 №977 с целью принятия временных мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации и нивелированию последствий ограничительных мер в отношении Российской Федерации, начиная с марта и до конца 2022 года налоговыми органами приостановлено назначение и проведение проверок соблюдения валютного законодательства. Исключение составляют ранее начатые проверки, при которых выявлены нарушения со сроком давности привлечения к административной ответственности, истекающим до 31 декабря 2022 года, проверок, связанных с исполнением положений вышеперечисленных Указов Президента Российской Федерации.

Слайд 4. С 24.07.2022 вступил в силу Федеральный закон от 13.07.2022 № 235-ФЗ «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее - Закон № 235-ФЗ; КоАП РФ), в результате произошли следующие изменения, которые смягчают ответственность резидентов за нарушения валютного законодательства.



1. Снижены размеры административного штрафа за административные правонарушения, предусмотренными частями 1 и 4 статьи 15.25 КоАП РФ.

2. Изменен порядок исчисления размера административного штрафа в отношении должностных лиц по административным правонарушениям, предусмотренным частями 1, 4, 4.3 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ, а именно установлено его исчисление в процентном отношении к сумме совершенного нарушения с сохранением верхнего предела штрафа в размере 30 тыс. руб. При этом ранее предусмотренный нижний предел административного штрафа в размере 20 тыс. руб. больше не применяется.

3. С вступлением в силу Закона № 235-ФЗ действие примечания 7 к статье 15.25 КоАП РФ распространено на все случаи незаконного зачисления денежных средств на счета (вклады) в зарубежных банках, не ограничиваясь расчетами только по внешнеторговым договорам (контрактам), как это было ранее. Таким образом, для установления вины необходимо устанавливать наличие/отсутствие факта перевода резидентами денежных средств с зарубежных

счетов на счета в уполномоченные банки в 45 дневный срок, во всех случаях зачисления средств на зарубежные счета.

4. Резиденты, совершившие в период с 23 февраля по 31 декабря 2022 года нарушения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, ответственность за которые предусмотрена частями 1, 4, 4.1, 4.3 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ, освобождаются от административной ответственности, если такие нарушения обусловлены мерами ограничительного характера, введенными недружественными иностранными государствами в отношении Российской Федерации, граждан Российской Федерации или российских юридических лиц (новое примечание 10 к статье 15.25 КоАП РФ).

Дела об указанных административных правонарушениях, находящихся в производстве налоговых органов, а также исполнение соответствующих неисполненных постановлений о назначении административного наказания подлежат прекращению со дня вступления в силу Закона 235-ФЗ, если налоговыми органами установлено, что такие нарушения совершены в период с 23.02.2022 и обусловлены применением мер ограничительного характера недружественными иностранными государствами.

При установлении органами валютного контроля нарушений, ответственность за которые предусмотрена частями 1, 4, 4.1, 4.3 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ, совершенных в указанный период и при указанных обстоятельствах, административное производство по ним не может быть начато (на основании ст.24.5 КоАП РФ), а начатое производство подлежит прекращению (выносится постановление о прекращении производства по делу об Ап в порядке ст.28.9, 29.4 или 29.9 КоАП РФ). Исполнение соответствующих неисполненных постановлений о назначении административного наказания также подлежит прекращению.

В соответствии с положением ч.2 статьи 1.7 КоАП РФ закон, смягчающий или отменяющий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, то есть распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении которого постановление о назначении административного наказания не исполнено. Таким образом, положения Закона №235-ФЗ также имеют обратную силу в части снижения административного штрафа по частям 1 и 4 ст.15.25 КоАП РФ; в части исчисления суммы штрафов по новому порядку; в части применения Примечания 7 к ст.15.25 КоАП РФ.