

**ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ ОПУБЛИКОВАЛ ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ
ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ДЕЛАМ, СВЯЗАННЫМ С НАРУШЕНИЕМ ВАЛЮТНОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Юридическая фирма **ALUMNI Partners** информирует об утвержденном 26.06.2024 г. Президиумом Верховного Суда РФ (*далее – ВС РФ*) Обзоре судебной практики по отдельным вопросам применения статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (*далее – Обзор*).

В Обзоре рассмотрены вопросы относительно:

- квалификации административных правонарушений, в частности, в документе приводятся примеры незаконных валютных операций, совершение которых образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ;
- других составах в рамках ст. 15.25 КоАП РФ (нарушения в части репатриации валюты, отчетности по валютным счетам);
- давности привлечения к административной ответственности;
- назначении и исполнении наказания в виде административного штрафа.

ВС РФ изучена и обобщена судебная практика судов общей юрисдикции и арбитражных судов по рассмотрению дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.25 КоАП РФ. Наиболее интересные выводы и примеры рассмотрим в настоящем Алерте.

1. Незаконными валютными операциями по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ признаются:

- 1.1. расчеты наличными денежными средствами в валюте РФ между юридическим лицом-резидентом и физическим лицом-нерезидентом (за исключением случаев, когда возможность осуществления соответствующих расчетов предусмотрена Законом о валютном регулировании).

В качестве примеров недопустимости расчетов наличными рублями в Обзоре приводятся следующие операции, которые не подпадают под перечень разрешенных Законом о валютном регулировании:

- продажа подержанного грузовика, при этом торговлей автомобилями компания-продавец профессионально не занималась;
- продажа квартиры иностранному гражданину;
- возврат займа, при этом организация-заимодавец не была банком и не оказывала финуслуги населению;

- 1.2. получение юридическим лицом (резидентом) от гражданина-нерезидента валюты РФ в качестве исполнения обязательства по возврату займа, минуя счет в уполномоченном банке;
- 1.3. действия юридического лица (резидента) по отчуждению наличных денежных средств иностранному гражданину (нерезиденту) под видом займа физлицу, которые, по существу, представляют собой расчеты с иностранной компанией (нерезидентом) по договору аренды;
- 1.4. перевод резидентом денежных средств на банковский счет нерезидента, совершенный в отсутствие доказательств, подтверждающих исполнение нерезидентом обязательства по оказанию услуг по внешнеторговому контракту.

NB! ВС РФ придал особое внимание необходимости предоставления действительных документов в обоснование законности совершения сделки и расчетов по ней.

NB! Срок давности привлечения к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ исчисляется со дня совершения соответствующей валютной операции, а не с момента ее обнаружения уполномоченным должностным лицом, поскольку такое правонарушение не является длящимся.

Одновременно ВС РФ пояснил, что **не образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ:**

- получение исполнителем (резидентом) валюты по внешнеторговому контракту в качестве возмещения ему заказчиком (нерезидентом) местных расходов, возникающих в связи с сооружением, реконструкцией или модернизацией резидентом объектов за пределами территории РФ, в период строительства, реконструкции или модернизации таких объектов без использования счета в уполномоченном банке;
- нарушение требования об осуществлении юрлицом (резидентом) валютных операций через банковские счета в уполномоченных банках в случае отказа уполномоченных банков РФ в открытии данному юрлицу банковского счета для осуществления расчетов с нерезидентами в иностранной валюте во исполнение заключенного контракта, поскольку такой отказ свидетельствует об отсутствии вины юридического лица и его должностного лица в допущенном нарушении.

2. Нарушением репатриации валюты (ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ) не признается¹:

- 2.1. исполнение нерезидентом обязательств по внешнеторговому контракту в части, оплаченной авансом (резидент не может быть привлечен к административной ответственности за невозвращение денежных средств, уплаченных нерезиденту в качестве аванса);
- 2.2. невозвращение в РФ резидентом излишне перечисленных нерезиденту денежных средств в связи с ввозом в Россию товаров в меньшем количестве, чем предусмотрено внешнеторговым контрактом, образовавшемся в результате естественной убыли товара.

Однако невозвращение резидентом в РФ денежных средств, уплаченных им нерезиденту за неввезенные товары, в связи с прощением резидентом долга нерезиденту является свидетельством невыполнения обязанности по репатриации.

NB! Пунктом 4 Указа Президента РФ от 08.08.2022 N 529 предусмотрено, что до внесения изменений в Закон N 173-ФЗ при осуществлении внешнеторговой деятельности требование о репатриации не применяется, за исключением определенного перечня российских экспортеров, включенных в перечень, утвержденный Указом Президента РФ от 11 октября 2023 г. N 771.

NB! Административная ответственность, установленная, в частности, частями 1 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ, не применяется к резиденту, если невыполнение соответствующего требования валютного законодательства обусловлено применением мер ограничительного характера.

3. Нарушения предоставления отчетности по валютным счетам (ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ) не признается:

- 3.1. непредставление резидентом отчета о движении денежных средств по открытому за пределами РФ счету, который не относится к категории банковских счетов в связи с тем, что он предназначен для учета прав на ценные бумаги, а не отражения операций с денежными средствами.

NB! Нарушение сроков представления отчетов по ч. 6.1–6.3 КоАП РФ исчисляется в рабочих днях.

4. Назначение административного наказания и расчет административного штрафа

Совершение каждой незаконной валютной операции образует самостоятельный состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ.

Если в ходе одной проверки выявили несколько незаконных валютных операций, то штраф, исчисляемый в процентах, рассчитывается исходя из суммы всех операций.

¹ Об отсутствии вины юридического лица - резидента в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ, свидетельствует принятие им всех зависящих от него мер для получения или возврата денежных средств, уплаченных нерезиденту за не ввезенные в РФ товары.

ALUMNI PARTNERS

Информационные письма ALUMNI Partners являются кратким обзором изменений в законодательстве и правоприменительной практики и не должны рассматриваться в качестве правового заключения или консультации.

Если у вас возникнут какие-либо вопросы или комментарии в связи с настоящим алертом, пожалуйста, свяжитесь с нами, и мы будем рады их обсудить.



Лена Белозерова

Советник, руководитель направления таможенного права и валютного регулирования
Практика ВЭД, валютного и таможенного регулирования

ALUMNI Partners

+7 (495) 968-8-968

lena.belozerova@alumnipartners.ru

Обзор подготовлен при участии **Сергея Расторгуева**, младшего юриста, и **Алины Антонцевой**, стажера
Практики ВЭД, валютного и таможенного регулирования **ALUMNI Partners**.