



Валютное регулирование
в условиях санкций:
как изменились
ответственность и контроль

14 июля 2022

VEGAS LEX

13.07.2022 подписан Федеральный закон¹, который значительно скорректировал ответственность за нарушение требований к операциям с иностранным элементом. Изменения особенно актуальны на фоне стремительного развития валютных ограничений.

Ниже — о том, как нововведения повлияют на валютные риски российского бизнеса.

КАК ИЗМЕНИЛАСЬ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Закон значительно снизил допустимые административные штрафы за незаконные валютные операции, то есть операции, запрещенные законом или совершенные с нарушением установленного порядка.

Теперь штраф может быть назначен в коридоре 20% — 40% от незаконной транзакции. Раньше санкция могла достигать 100%².

В процентах теперь будут исчисляться штрафы и для должностных лиц. Ранее санкция определялась в фиксированном размере.

Исключены особенности ответственности профессиональных участников ВЭД. Теперь они могут быть подвержены штрафам на общих основаниях.

Помимо этого, смягчена ответственность за нарушение требований к репатриации. Верхний предел штрафа снижен с 10% до 5% (кроме контрактов, связанных с экспортом леса и лесоматериалов).

Напомним, что на прошлой неделе были скорректированы требования и к самой репатриации.

Президент России 05.07.2022 установил, что валютную выручку необходимо репатриировать в размере, который определит подкомиссия Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ³.

С 10.06.2022 такой размер установлен в размере 0%⁴. Причем участникам ВЭД дозволено зачислять валютную выручку на свои счета в иностранных банках (после этого репатриировать выручку в России необходимо лишь по некоторым видам контрактов)⁵.

КАК САНКЦИИ ПОВЛИЯЮТ НА ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Вновь принятый Закон ввел мораторий на ответственность за незаконные валютные операции и несвоевременную репатриацию, если эти нарушения обусловлены иностранными санкциями⁶.

¹ См. [Федеральный закон от 13.07.2022 № 235-ФЗ](#) "О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях".

² См. ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ.

³ См. подп. "а" п. 1 Указа Президента РФ от 05.07.2022 № 430 "О репатриации резидентами - участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты РФ" и Указ Президента РФ от 09.06.2022 № 360 "О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 г. № 79 "О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций" и Указ Президента Российской Федерации от 18 марта 2022 г. № 126 "О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования".

⁴ См. Выписку из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 09.06.2022 № 61 (доведена Минфином России 10.06.2022 № 05-06-05/ВН-29704).

⁵ См. Выписку из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ от 21.06.2022 № 64/4 (доведена Минфином России 29.06.2022 № 05-06-10/ВН-32847).

⁶ См. п. 11 ч. 1 Федерального закона от 13.07.2022 № 235-ФЗ "О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях".

Мораторий действует в период с 23.02.2022 до конца года. Если из-за санкций нарушение совершено в этот период, дело об административном правонарушении не может быть возбуждено, уже возбужденные дела должны быть прекращены, а штрафы не подлежат взысканию.

Раньше закон исключал ответственность, только когда санкции не позволяли вовремя репатриировать выручку. Попавший под санкции резидент признавался "исполнившим обязанность" по репатриации, если был включен в специальный реестр ФНС России⁷.

КАК КОНТРОЛИРУЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ

Налоговые органы с марта 2022 года приостановили проверки соблюдения валютных ограничений, которые усыновлены Законом о валютном регулировании. Контролироваться будет лишь исполнение тех требований, которые с конца февраля 2022 года введены в качестве специальных экономических мер⁸.

С обзором этих мер вы можете [ознакомиться на сайте VEGAS LEX](#). Материал регулярно обновляется.

Правительство России подтвердило приостановление контроля. Мораторий касается только проверок со стороны налоговых органов и действует до конца 2022 года⁹.

Мораторий не распространяется¹⁰:

- на случаи, когда в ходе уже проводимой проверки выявлены нарушения, по которым срок давности привлечения к ответственности истекает до конца 2022 года;
- на проверки соблюдения специальных экономических мер, введенных после 28.02.2022; и
- на проверки соблюдения валютных ограничений, связанных с куплей-продажей инвалюты или наличными расчетами между резидентами.

Контроль за соблюдением валютных ограничений со стороны кредитных организаций, напротив, усилен.

Банк России рекомендовал повысить внимание к валютным операциям, в том числе к действиям, направленным на обход специальных экономических мер¹¹.

Если банк выявит признаки нарушений в операции, он вправе ее заблокировать¹².

Не стоит забывать, что помимо налоговых органов и банков проверять соблюдение валютных ограничений в обычном режиме продолжают другие органы и агенты валютного контроля (таможенные органы, Банк России, профучастники рынка ценных бумаг и ГКР "ВЭБ.РФ"¹³), а также органы прокуратуры.

⁷ См. ч. 4.2 ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

⁸ Информация об этом [была опубликована](#) на сайте ФНС России 10.03.2022. См. также Письмо ФНС России от 05.03.2022 № ШЮ-4-17/2734@.

⁹ Постановление Правительства РФ от 28.05.2022 № 977 "О мерах валютного контроля в условиях внешнего санкционного давления".

¹⁰ См. там же.

¹¹ См. ч. 4.2 ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

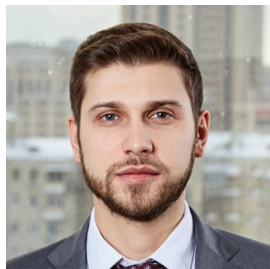
¹² См. ч. 5 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

¹³ См. ст. 22 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

Авторы



ИЛЬЯ
ШЕНГЕЛИЯ
Советник Южной
дирекции VEGAS LEX
shengeliya@vegaslex.ru



СТАНИСЛАВ
МАТЮШОВ
Советник
VEGAS LEX
matyushov@vegaslex.ru

Контакты



ЦЕНТРАЛЬНАЯ ДИРЕКЦИЯ

Россия, 115054, г. Москва,
Космодамианская наб., 52, стр. 5,
Бизнес-центр "Риверсайд Тауэрс"
(Riverside Towers), этаж 8

Тел. +7 495 933 0800

vegaslex@vegaslex.ru



ПОВОЛЖСКАЯ ДИРЕКЦИЯ

Россия, 400005,
г. Волгоград,
ул. Батальонная, 13,
этаж 1

Тел. +7 (8442) 26 63 12

volgograd@vegaslex.ru



ЮЖНАЯ ДИРЕКЦИЯ

Россия, 350000,
г. Краснодар,
ул. Буденного, 117/2
Бизнес-центр "КНГК Групп",
этаж 2

Тел. +7 (861) 201 98 42

krasnodar@vegaslex.ru