**Административная ответственность**

**за нарушения валютного законодательства**

**Дела об административных правонарушениях** в сфере валютного законодательства **рассматривает ФНС РФ**

О фактах нарушений он узнает от Центробанка, которого, в свою очередь, информируют уполномоченные банки

(ст. 23.60 КоАП РФ, п. 2 ст. 22 Закона N 173-ФЗ)

**С 16 апреля 2016 года СРОК давности ПРИВЛЕЧЕНИЯ к ответственности за НАРУШЕНИЕ валютного законодательства и актов органов валютного регулирования** **составляет 2 года** (ранее -1 год), который **отсчитывается со дня, следующего за последним днем срока,** отведенного для представления документов

(ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ в ред. Федерального закона от 05.04.2016 № 89-ФЗ, п. 14 Постановления Пленума ВС РФ от 24.03.2005 № 5)

**Пункт 6 и 6.4 статьи 15.25 КоАП РФ**

* Несоблюдение установленных ПОРЯДКА представления форм УЧЕТА и ОТЧЕТНОСТИ по валютным операциям,
* ПОРЯДКА представления ОТЧЕТОВ о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ и (или) подтверждающих банковских ДОКУМЕНТОВ,
* нарушение установленного ПОРЯДКА представления подтверждающих ДОКУМЕНТОВ и ИНФОРМАЦИИ при осуществлении валютных операций,
* нарушение установленных ПРАВИЛ оформления ПАСПОРТОВ СДЕЛОК
* НАРУШЕНИЕ установленных СРОКОВ ХРАНЕНИЯ учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок –
* НЕУВЕДОМЛЕНИЕ в установленный срок финансовым агентом (фактором) - резидентом, которому уступлено денежное требование (в том числе в результате последующей уступки), резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом лицом, передающим этому нерезиденту товары, выполняющим для него работы, оказывающим ему услуги либо передающим ему информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, об ИСПОЛНЕНИИ (неисполнении) нерезидентом обязательств, предусмотренных указанным внешнеторговым договором (контрактом), или о последующей УСТУПКЕ денежного требования по указанному внешнеторговому договору (контракту) с приложением соответствующих документов.

**КоАП предусмотрена ответственность в виде ШТРАФА в размере**

**для ЮРИДИЧЕСКИХ лиц** **от 40 000 до 50 000 руб.**

**для ДОЛЖНОСТНЫХ лиц от 4 000 до 5 000 руб.**

**п. 6.4 ст. 15.25 КоАП РФ**

**ПОВТОРНОЕ в течение года нарушение** (за исключением несоблюдения порядка представления отчета о движении денежных средств по счетам в банках за пределами РФ и подтверждающих банковских документов) **влечет ответственность в виде ШТРАФА в размере**

**для ЮРИДИЧЕСКИХ лиц** **от 120 000 до 150 000 руб.**

**для ДОЛЖНОСТНЫХ лиц от 30 000 до 40 000 руб.**

**ПОВТОРНОЕ в течение года** несоблюдения порядка представления отчета о движении денежных средств по счетам в банках за пределами РФ и подтверждающих банковских документов)**влечет ответственность в виде ШТРАФА в размере**

**для ЮРИДИЧЕСКИХ лиц** **от 400 000 до 600 000 руб.**

**для ДОЛЖНОСТНЫХ лиц от 30 000 до 40 000 руб.**

**Пункты 6.1-6.3 статьи 15.25 КоАП РФ**

**Нарушения, за которые предусмотрен штраф**

**Нарушение установленных СРОКОВ представления**

* **форм УЧЕТА и ОТЧЕТНОСТИ по валютным операциям**
* **подтверждающих ДОКУМЕНТОВ и ИНФОРМАЦИИ при осуществлении валютных операций**
* **ОТЧЕТОВ о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ и (или) ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ банковских документов**

**Административная ответственность**

КоАП предусмотрена ответственность за нарушение установленных СРОКОВ представления в виде ШТРАФА в размере

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **для ЮРИДИЧЕСКИХ лиц** | **для ДОЛЖНОСТНЫХ лиц** |
| **до 10 дней включительно** | от 5 000 до 15 000 руб. | от 500 до 1 000 руб. |
| **от 11 до 30 дней включительно** | от 20 000 до 30 000 руб. | от 2 000 до 3 000 руб. |
| **свыше 30 дней** | от 40 000 до 50 000 руб. | от 4 000 до 5 000 руб. |

Несоблюдение резидентом сроков представления СПРАВКИ по НЕСКОЛЬКИМ валютным операциям на одном и том же счете в течение отчетного месяца образует ОДНО правонарушение, а не несколько.

Постановление Президиума ВАС РФ от 06.04.2010 № 17039/09