

Планируется ужесточение уголовной ответственности за незаконные валютные операции

Вниманию руководителей организаций, руководителей юридических, финансовых, налоговых департаментов, главных бухгалтеров

Юридическая компания «Пепеляев Групп» информирует об опубликовании законопроекта¹, которым предлагается ужесточить уголовную ответственность за незаконные валютные операции по статье 193.1 УК РФ.

Напомним, ст. 193.1 УК РФ предусматривает ответственность за перевод денежных средств в любой валюте на банковский счет нерезидента с представлением уполномоченному банку недостоверных документов.

Под недостоверными документами понимаются документы, содержащие заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода. На практике это понятие толкуется широко – по этой статье привлекают не только при совершении валютных операций по мнимым или притворным сделкам, но также и при завышении цены сделки или отсутствии их целесообразности (например, при совершении резидентом сделок с взаимозависимыми или подконтрольными офшорными компаниями).

В законопроекте два основных вида поправок:

1) Повышаются штрафы, ранее уже предусмотренные статьей в качестве одного из видов наказаний:

- штраф 200 000 – 500 000 руб. → штраф 200 000 – 5 000 000 руб. (для основного состава);
- штраф до 1 000 000 руб. → штраф 1 000 000 – 5 000 000 руб. (для квалифицированных составов – в частности, нарушений на сумму свыше 13,5 млн руб. за год и свыше 65 млн. руб. за год);
- штраф в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет → штраф в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период от одного года до пяти лет (для основного состава).

2) Вводятся штрафы, исчисляемые в размере, кратном сумме нарушения:

¹ <https://regulation.gov.ru/projects/159642>

- в размере **100%** суммы нарушения (для основного состава);
- в размере **от 100% до 300%** суммы нарушения (для квалифицированных составов).

При вменении основного состава (ч. 1 ст. 193.1 УК РФ) штраф является самостоятельным наказанием, при квалифицированных составах (ч. 2 и 3 ст. 193.1 УК РФ) назначается только дополнительно к лишению свободы.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Штрафы в размере, кратном сумме нарушения, уже предусмотрены ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ в качестве санкции за совершение незаконных валютных операций – как для организаций, так и для граждан. Но в ней размер штрафа – 20-40% от суммы нарушения. При этом если физическое лицо наказывается не за свою собственную валютную операцию, а как должностное лицо, штраф ограничен верхним пределом 30 тыс. руб.

В случае принятия законопроекта на физическое лицо может быть наложен штраф по ст. 193.1 УК РФ в размере до 300% суммы нарушения, помимо лишения свободы. Сейчас максимально возможный штраф по этой статье (по квалифицированному составу, в дополнение к лишению свободы) может быть назначен в размере до 1 млн руб. или в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период до пяти лет. То есть, речь идет о серьезном ухудшении положения лиц, которые могут быть привлечены к ответственности: должностных лиц, иных сотрудников организаций, членов органов управления, участников, бенефициаров компаний, а также физических лиц, самостоятельно совершающих валютные операции.

Следует учитывать, что ФНС России как орган валютного контроля ориентирует нижестоящие органы сначала проверять вопрос о привлечении должностного лица к ответственности по ст. 193.1 УК РФ (направлять сообщение в правоохранительные органы) и лишь потом налагать штраф по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ.

Сейчас в практике органов валютного контроля наблюдается тренд на признание платежей нерезиденту незаконными валютными операциями по мотиву, что они совершены по недостоверным документам. Подобные претензии влекут наложение штрафов по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ. В валютный контроль постепенно переходит принцип «существо над формой», который раньше был характерен для налогового контроля.

Тренд усилился после принятия Верховным Судом РФ в 2024 г. Обзора судебной практики по вопросам применения ст. 15.25 КоАП РФ, в который было включено несколько таких дел. В свою очередь, это повышает риски претензий по ст. 193.1 УК РФ для должностных лиц организаций и иных физических лиц.

Законопроект разработан Минфином России на основании предложений ФТС России и опубликован на федеральном портале проектов нормативных актов regulation.gov.ru². В пояснительной записке к законопроекту указано, что он подготовлен в целях усиления ответственности за противоправные деяния, связанные с нарушением валютного законодательства.

Законопроект будет вноситься в Государственную думу Правительством России, поэтому высока вероятность его принятия.

Комментарий «Пепеляев Групп»

На фоне развивающейся практики изъятия активов, взыскания в доход государства всего выплаченного по сделкам, штрафы по ст. 193.1 УК РФ могут стать еще одним действенным государственным инструментом борьбы с нарушениями. Это может повлечь увеличение интереса правоохранительных органов к валютным платежам и рост количества уголовных дел по ст. 193.1 УК РФ.

О чем подумать, что сделать

Рекомендуется проверить осуществляемые операции с нерезидентами (а также операции между резидентами с участием иностранного элемента) на предмет рисков нарушения валютного законодательства, в частности, на предмет претензий по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ и ст. 193.1 УК РФ.

Помощь консультанта

Специалисты компании «Пепеляев Групп» готовы оказать консультации по любым вопросам валютного законодательства, а также предоставить административно-правовую и уголовно-правовую защиту – как превентивно, так и в случае предъявления претензий государственными органами.

² <https://regulation.gov.ru/>

Контактная информация



Иван Хаменушко
Старший партнер

Т: +7 (495) 767 00 07
i.khamenushko@pgplaw.ru



Леонид Кравчинский
Партнер

Т: +7 (495) 767 00 07
l.kravchinsky@pgplaw.ru



Любовь Ромащенко
Ведущий юрист



Алёна Каныгина
Ведущий юрист