

Обзор судебной практики по отдельным вопросам применения статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 26.06.2024)

Верховный Суд представил примеры квалификации правонарушений. к незаконным валютным операциям отнесены:

- получение организацией, минуя счет в банке, наличных от гражданина-нерезидента в качестве погашения займа или оплаты за проданную вещь;
- передача наличных иностранцу под видом займа для прикрытия расчетов с иностранной компанией по договору аренды;
- выплата иностранцам зарплаты, стипендии наличными, в том числе при уклонении гражданина от подачи заявления на открытие счета для этих выплат;
- нарушение резидентом порядка учета в уполномоченном банке контракта, во исполнение которого проводились валютные операции;
- перевод резидентом на банковский счет нерезидента денег без подтверждения исполнения нерезидентом оказания услуг по внешнеторговому контракту.

Не образуют состава нарушения случаи, в которых:

- резидент не смог выполнить требования валютного законодательства из-за мер ограничительного характера со стороны недружественных государств;
- уполномоченные банки отказали резиденту в открытии банковского счета для расчетов с нерезидентами в иностранной валюте во исполнение контракта;
- резидент не возвратил в Россию уплаченные нерезиденту деньги за неввезенные товары в связи с прощением долга нерезиденту либо в связи с ввозом меньшего количества товаров из-за естественной убыли;
- резидент не отчитался о движении средств по зарубежному счету, на котором учитываются ценные бумаги, а не деньги.