



GRATA
INTERNATIONAL

Local Knowledge
for Global Business

www.gratanet.com

Смягчение ответственности за нарушение валютного законодательства

14 июля 2023 года ФНС выпустила письмо № Д-5-17/39@, разъясняющее отдельные аспекты привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства.

Согласно новым разъяснением:

- ▶ Юридическое лицо не подлежит административной ответственности за нарушение валютного законодательства в случае привлечения к административной ответственности за данное нарушение его должностного лиц. При этом таким юридическим лицом должны быть приняты все меры для соблюдения правил и норм валютного законодательства.
- ▶ При назначении административного наказания за совершение нескольких правонарушений, выявленных в ходе одной проверки соблюдения валютного законодательства, назначается только одно наказание. Если совершены одинаковые правонарушения, и административный штраф установлен в фиксированном размере, то он не суммируется. Если совершены различные правонарушения, то в этом случае назначается более строго наказание, из тех, что предусмотрены за эти виды нарушений.
- ▶ Почти за все впервые совершенные административные правонарушения, административное наказание в виде штрафа подлежит замене на предупреждение. При этом такая замена невозможна, если лицо ранее уже привлекалось к ответственности за какое-либо административное правонарушение.
- ▶ Разъяснения данного письма имеют обратную силу.

За дополнительными сведениями и разъяснениями вы можете обратиться к нашим экспертам:

Степанов Игорь Викторович, управляющий партнер, адвокат Тел.: 8(928)229-95-96, e-mail: istepanov@gratanet.com

Макарова Инна Алексеевна партнер, адвокат Тел.: 8(928)160-76-42, e-mail: imakarova@gratanet.com

Специализации

[ФИНАНСЫ И ЦЕННЫЕ БУМАГИ](#), [НАЛОГОВОЕ ПРАВО](#)

Регионы

[РОССИЯ](#)