



ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА
ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО НАДЗОРА

ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ
В ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. К. Маркса, д.55, г. Воронеж, 394000
Телефон/факс (4732) 53-11-64

Председателю
Арбитражного суда
Воронежской области
В.С. Анохину

09.06.2010 № 36-05-09/893

на № _____

394030, г. Воронеж,
ул. Среднемосковская, 77

Арбитражный суд
Воронежской области

15 ИЮН 2010

Уважаемый Виктор Стефанович!

Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, реализуя функции органа валютного контроля, выносит Постановления о назначении административного наказания нарушителям валютного законодательства. Большинство Постановлений выносятся за нарушения порядка и сроков отчетности по валютным операциям перед уполномоченными банками по ч.6 ст.15.25 КоАП.

Наше обращение к Вам связано тем, что практически все обжалуемые Постановления 2009г.-2010г. отменяются в арбитражных судах по малозначительности совершенных правонарушений (п.2.9 КоАП РФ), несмотря на просрочку установленных законодательством сроков отчетности, достигающих до ста и более календарных дней, а также то, что отменяемые Постановления не являются единичными случаями нарушений субъектами ВЭД валютного законодательства, напротив, одновременно на рассмотрении в суде по одному предприятию находится не один десяток дел. Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора просит обратить внимание на то, что **освобождение только в Воронежской области от ответственности, всех экспортеров - импортеров, без мотивации исключительности ситуации**, привело к тому, что резко возросло количество предприятий, которые не отчитываются по валютным операциям, в том числе участников ВЭД соседних областей, которые стали проводить валютные операции через уполномоченные банки г. Воронежа, зная о создавшемся либеральном отношении воронежских судей к обязательствам субъектов ВЭД следовать нормам закона. Освобождение от административной ответственности будет противоречить задачам законодательства об административных правонарушениях, в частности, предупреждению правонарушений, поскольку правонарушитель, уверенный в безнаказанности совершенного правонарушения, будет и в дальнейшем уверен в «малозначительности» подобного рода действий.

В соответствии с постановлением Пленума ВАС РФ от 20.11.2008 г. № 60 квалификация правонарушения как малозначительного может иметь место только в исключительных случаях и производится с учетом положений п.18 настоящего Постановления применительно к обстоятельствам конкретного совершенного деяния.

При вынесении постановлений о назначении административных наказаний Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Воронежской области руководствуется следующими нормами законодательства РФ: в соответствии с частью 4 статьи 5 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном

регулировании и валютном контроле" Центральный банк Российской Федерации устанавливает единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления, а также готовит и публикует статистическую информацию по валютным операциям.

В соответствии с пунктами 2.1, 2.2, 2.4 Положения ЦБ Российской Федерации от 01.06.2004 № 258-П в целях учета валютных операций по контракту и осуществления контроля за их проведением резидент представляет в уполномоченный банк документы, связанные с проведением указанных операций, подтверждающие факт ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации или вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации, а также выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них в порядке и в согласованный с банком ПС срок, не превышающий 15 календарных дней, исчисляемых после окончания месяца, в котором были оформлены документы, подтверждающие вывоз товара с таможенной территории Российской Федерации, либо ввоз на территорию РФ.

Правонарушения, связанные с непредставлением отчетности в банк по валютным операциям посягают на обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты РФ и стабильности внутреннего валютного рынка РФ как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества, а также создают угрозу общественным отношениям в сфере осуществления государством валютного регулирования и валютного контроля.

Валютные операции признаются государством сферой особого контроля, в связи с чем по своему характеру охраняемые интересы исключают возможность характеристики правонарушения как малозначительного. Ссылка на то, что общество самостоятельно устранило совершенное им правонарушение до проведения проверки, не свидетельствует об отсутствии в действиях общества состава вменяемого административного правонарушения, поскольку обязанность по составлению отчетности лежит на лицах, осуществляющих валютные операции. Обстоятельства совершенного административного правонарушения не свидетельствуют о том, что имела место исключительная ситуация. Самостоятельное устранение обществом допущенного правонарушения не является обстоятельством, свидетельствующим о малозначительности правонарушения, а относится к обстоятельствам смягчающим ответственность.

Судебная практика, сложившаяся в Арбитражном суде Воронежской области, не соответствует, по нашему мнению, судебной практике, сложившейся на территории судов, входящих в территорию Арбитражных судов Центрального Федерального округа Российской Федерации, где четко действует принцип неотвратимости наказания, а ст. 2.9 КоАП применяется судами в порядке исключения.

Девятнадцатый арбитражный суд, рассматривая дела об административных правонарушениях, безоговорочно принимает свои решения по вышеуказанному вопросу, поддерживая суды, входящие в его административное подчинение.

Кроме того, вызывает недоумение противоречащие выводы судей, изложенные в решениях, а именно, «...судом установлено и не оспорено заявителем, что в нарушение вышеназванных требований Положения ЦБ РФ №258...**общество обоснованно привлечено к административной ответственности по ч.6 ст. 15.25 КоАП**», а в Решении ... « **Признать незаконным и отменить постановление № ...по основаниям ч.6 ст.15.25 КоАП РФ как не соответствующее КоАП РФ.** (К примеру №№ дел А-14-3751/2010143/22 от 27.05.2010, А 14-3750/2010144/22 от 27.05.2010, А14-3846/2010128/22 от 04.05.2010, А14-4727/200988/10 и др.)

**Руководитель
Территориального управления
Федеральной службы
финансово-бюджетного надзора
в Воронежской области**



Н.В. Колосков