

Примеры судебных решений по вопросу привлечения организации к ответственности за ведение валютных операций без использования банковских счетов

Позиция суда	Реквизиты постановления суда
<p>В пользу проверяющих.</p> <p>Под незаконными валютными операциями понимаются запрещенные операции. По общему правилу все расчеты по валютным операциям организация должна вести через счета в уполномоченном банке или в банке, расположенном за рубежом (при условии соблюдения порядка открытия такого счета) (ч. 2 ст. 14 Закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ). Если организация ведет расчеты наличными, это является незаконной валютной операцией (т. е. запрещенной). Следовательно, за проведение таких расчетов организация может быть привлечена к ответственности по части 1 статьи 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях</p>	<p>постановления ФАС Дальневосточного округа от 23 декабря 2008 г. № Ф03-5873/2008, Уральского округа от 25 августа 2008 г. № Ф09-6015/08-С1)</p>
<p>В пользу организаций.</p> <p>Запрещенными являются только валютные операции между резидентами (с рядом исключений) (ч. 1 ст. 9 Закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ). В валютном законодательстве не содержится запрет на выдачу нерезиденту иностранной валюты или рублей. Все валютные операции с нерезидентами осуществляются без ограничений (ст. 6 Закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ). Проведение расчетов по валютным операциям через счета в уполномоченном банке (или банке за рубежом) – это обязанность российской организации, но не валютное ограничение (ч. 2 ст. 14 Закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ). Поэтому привлекать организацию к ответственности по части 1 статьи 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях неправомерно</p>	<p>постановления Президиума ВАС РФ от 18 марта 2008 г. № 10840/07, ФАС Западно-Сибирского округа от 11 декабря 2008 г. № Ф04-7744/2008(17545-А46-6), Поволжского округа от 17 апреля 2008 г. № А06-6941/2007-24, Центрального округа от 24 декабря 2008 г. № А08-2872/2008-17</p>