



**Контроль и надзор за
соблюдением валютного
законодательства РФ в рамках
полномочий налоговых
органов**

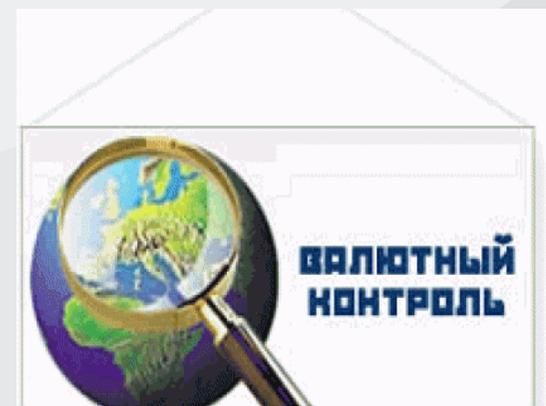
за 9 месяцев 2017 года

ФУНКЦИИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ:

- ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЗАКОННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИНТЕРЕСОВ ГОСУДАРСТВА КАК УЧАСТНИКА ВАЛЮТНЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ;
- ВЫЯВЛЕНИЕ И ПРИВЛЕЧЕНИЕ НАРУШИТЕЛЕЙ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА К ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ВЗЫСКАНИЕ В ДОХОД ГОСУДАРСТВА АДМИНИСТРАТИВНЫХ ШТРАФОВ ЗА ДАННЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ.

Налоговые органы осуществляют валютный контроль:

- за проведением всех валютных операций, за исключением валютных операций, связанных с перемещением товаров через границу РФ и ЕАЭС;
- за порядком открытия и использования резидентами своих счетов в зарубежных банках.



НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ КАК ОРГАНЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ИМЕЮТ ПРАВО:

- 1) проводить проверки соблюдения валютного законодательства РФ;
- 2) проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- 3) запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов;
- 4) выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;
- 5) применять установленные законодательством РФ меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

**ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ ЗА НАРУШЕНИЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ И АКТОВ
ОРГАНОВ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
(НЕЗАКОННЫЕ ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ И РЕПАТРИАЦИЯ ВАЛЮТНОЙ ВЫРУЧКИ)**

№ п/п	Часть статьи 15.25	Нарушение	Ответственность, в руб.		
			ФЛ	ДЛ (ИП)	ЮЛ
1	ч. 1	Осуществление незаконных валютных операций	от 3/4 до одного размера суммы незаконной валютной операции		
2	ч. 4	Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности	-	в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств и (или) в размере от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках	
3	ч. 4.1	Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по обеспечению получения на свои счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории РФ в соответствии с требованиями, установленными валютным законодательством РФ, по внешнеторговым контрактам, для которых валютным законодательством РФ предусматривается оформление паспорта сделки, валюты РФ в доле, определяемой Правительством РФ	-	от 4 000 до 5 000	от 40 000 до 50 000
4	ч. 5	Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию (не полученные в Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них	-	в размере 1/150 ставки рефинансирования Центрального банка РФ от суммы денежных средств, возвращенных в РФ с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата в РФ таких денежных средств и (или) в размере от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в РФ	

**ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ ЗА НАРУШЕНИЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ И АКТОВ
ОРГАНОВ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
(ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ ОБ ОТКРЫТИИ СЧЕТОВ В ЗАРУБЕЖНЫХ
БАНКАХ, А ТАКЖЕ ОТЧЕТОВ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ПО ТАКИМ СЧЕТАМ)**

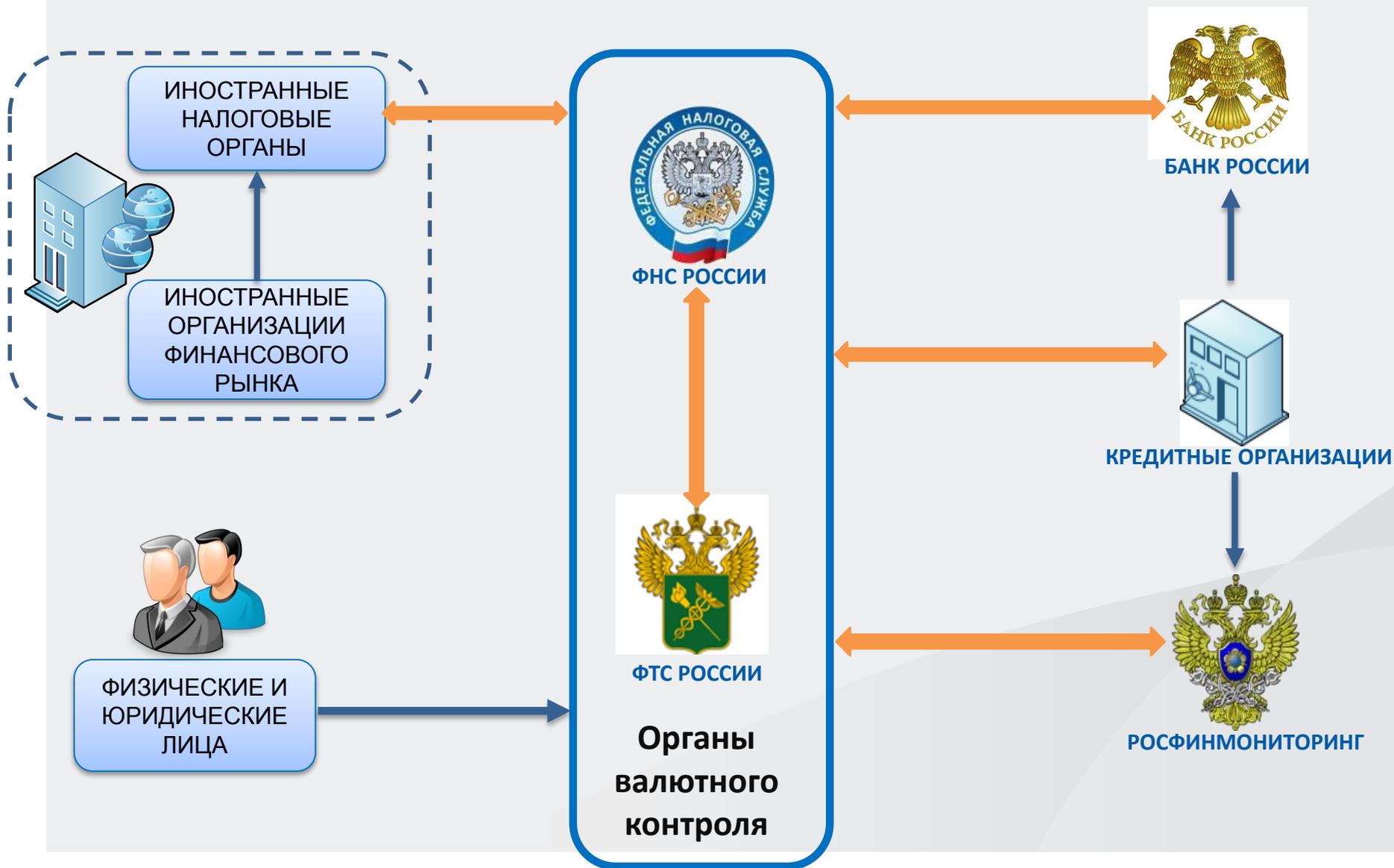
№ п/п	Часть статьи 15.25	Нарушение	Ответственность, в руб.		
			ФЛ	ДЛ (ИП)	ЮЛ
1	ч. 2	Нарушение установленного срока и (или) формы уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ	от 1 000 до 1 500	от 5 000 до 10 000	от 50 000 до 100 000
2	ч. 2.1	Непредставление резидентом в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ	от 4 000 до 5 000	от 40 000 до 50 000	от 800 000 до 1 000 000
3	ч. 6	Несоблюдение установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ и (или) подтверждающих банковских документов	от 2 000 до 3 000	от 4 000 до 5 000	от 40 000 до 50 000
4	ч. 6.1	Нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ и (или) подтверждающих банковских документов не более чем на 10 дней	предупрежден ие или от 300 до 500	предупреждение или от 500 до 1 000	предупреждение или от 5 000 до 15 000
5	ч. 6.2	Нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ и (или) подтверждающих банковских документов более чем на 10, но не более чем на 30 дней	от 1 000 до 1 500	от 2 000 до 3 000	от 20 000 до 30 000
6	ч. 6.3	Нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ и (или) подтверждающих банковских документов более чем на 30 дней	от 2 500 до 3 000	от 4 000 до 5 000	от 40 000 до 50 000
7	ч. 6.5	Повторное совершение административного правонарушения, выразившегося в несоблюдении установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ и (или) подтверждающих банковских документов	20 000	от 30 000 до 40 000	от 400 000 до 600 000

ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ ЗА НАРУШЕНИЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ И АКТОВ ОРГАНОВ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ (ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В УПОЛНОМОЧЕННЫЙ БАНК ФОРМ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПО ВАЛЮТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ, ОФОРМЛЕНИЯ ПАСПОРТА СДЕЛКИ)

№ п/п	Часть статьи 15.25	Нарушение	Ответственность, в руб.	
			ДЛ (ип)	ЮЛ
1	ч. 6	Несоблюдение установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям	от 4 000 до 5 000	от 40 000 до 50 000
2	ч. 6	Нарушение установленного порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций	от 4 000 до 5 000	от 40 000 до 50 000
3	ч. 6	Нарушение установленных правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям	от 4 000 до 5 000	от 40 000 до 50 000
4	ч. 6	Неуведомление в установленный срок финансовым агентом (фактором) - резидентом, которому уступлено денежное требование, резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора с нерезидентом лицом, передающим этому нерезиденту товары, выполняющим для него работы, оказывающим ему услуги либо передающим ему информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, об исполнении (неисполнении) нерезидентом обязательств, предусмотренных указанным внешнеторговым договором (контрактом), или о последующей уступке денежного требования по указанному внешнеторговому договору (контракту) с приложением соответствующих документов	от 4 000 до 5 000	от 40 000 до 50 000
5	ч. 6.1	Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций не более чем на 10 дней	предупреждение или от 500 до 1 000	предупреждение или от 5 000 до 15 000
6	ч. 6.2	Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций более чем на 10, но не более чем на 30 дней	от 2 000 до 3 000	от 20 000 до 30 000
7	ч. 6.3	Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций более чем на 30 дней	от 4 000 до 5 000	от 40 000 до 50 000
8	ч. 6.4	Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6 настоящей статьи, за исключением случаев повторного совершения административного правонарушения, выразившегося в несоблюдении установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов	от 12 000 до 15 000	от 120 000 до 150 000

Система валютного контроля

Обмен информацией



ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК СОБЛЮДЕНИЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ

(количество полученных сообщений за 9 мес. 2017 года)

Поручения Президента РФ и
Правительства РФ

Поручения руководителя, заместителей
руководителя ФНС России, руководителя
территориального налогового органа

Сообщения или
материалы от органа
или агента валютного
контроля

75

Сообщения или
материалы от
правоохранительных
органов, государственных
органов, органов
местного
самоуправления,
общественных
объединений

1

Сообщения и заявления
ФЛ и ЮЛ, а также
сообщения в средствах
массовой информации

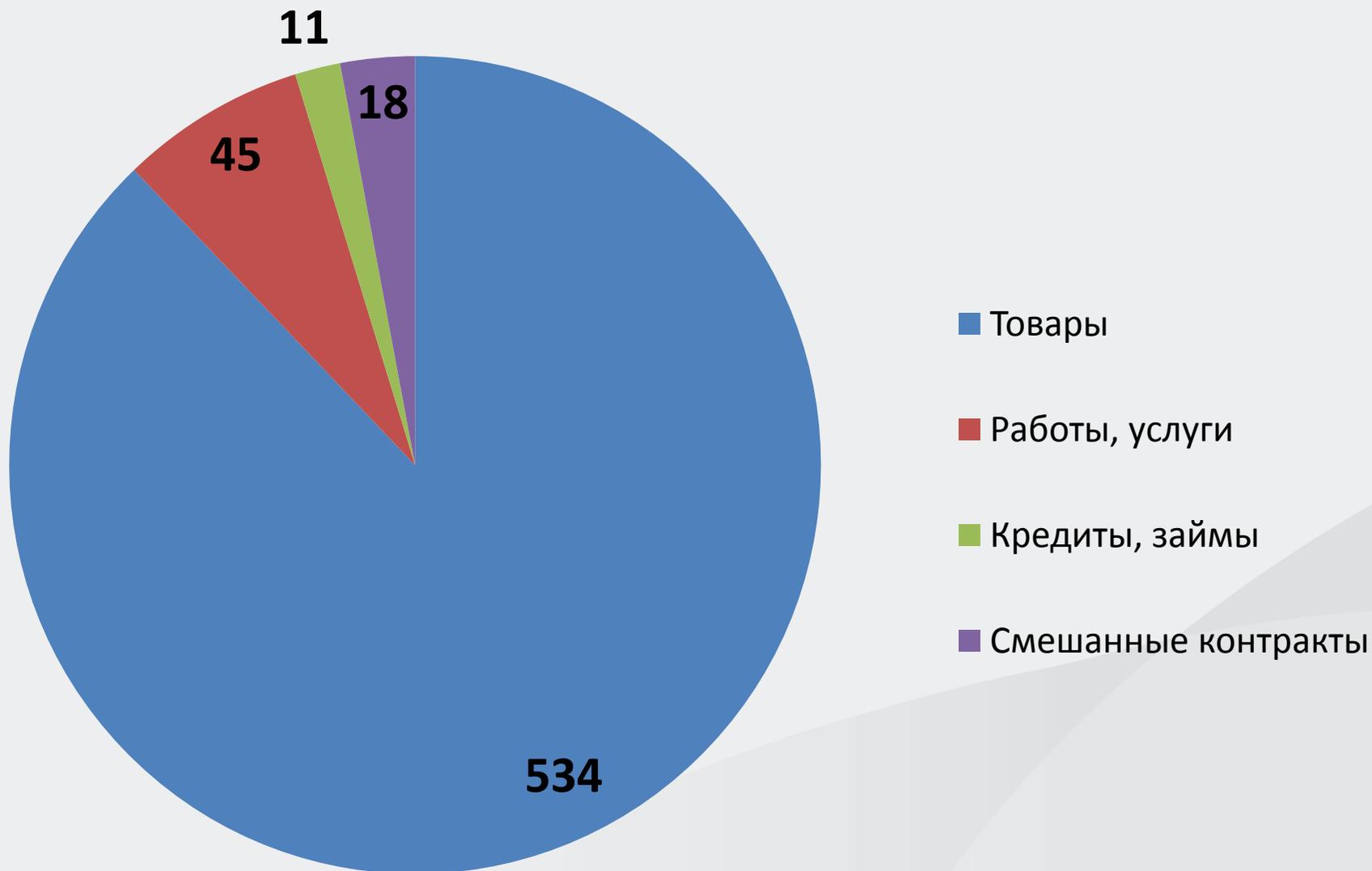
0

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2017 ГОДА

ПОКАЗАТЕЛИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК СОБЛЮДЕНИЯ ВАЛЮТНОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ



Количество оформленных резидентами Удмуртской Республики паспортов сделок по внешнеторговым контрактам за 9 месяцев 2017 года



СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТОВ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ПО СЧЕТАМ (ВКЛАДАМ) В БАНКАХ, РАСПОЛОЖЕННЫХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РФ

ЮЛ и ИП



Ежеквартально, в течение 30 дней по окончании квартала



Итого: 4 отчета за год

ФЛ



Ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным годом



Итого : 1 отчет за год

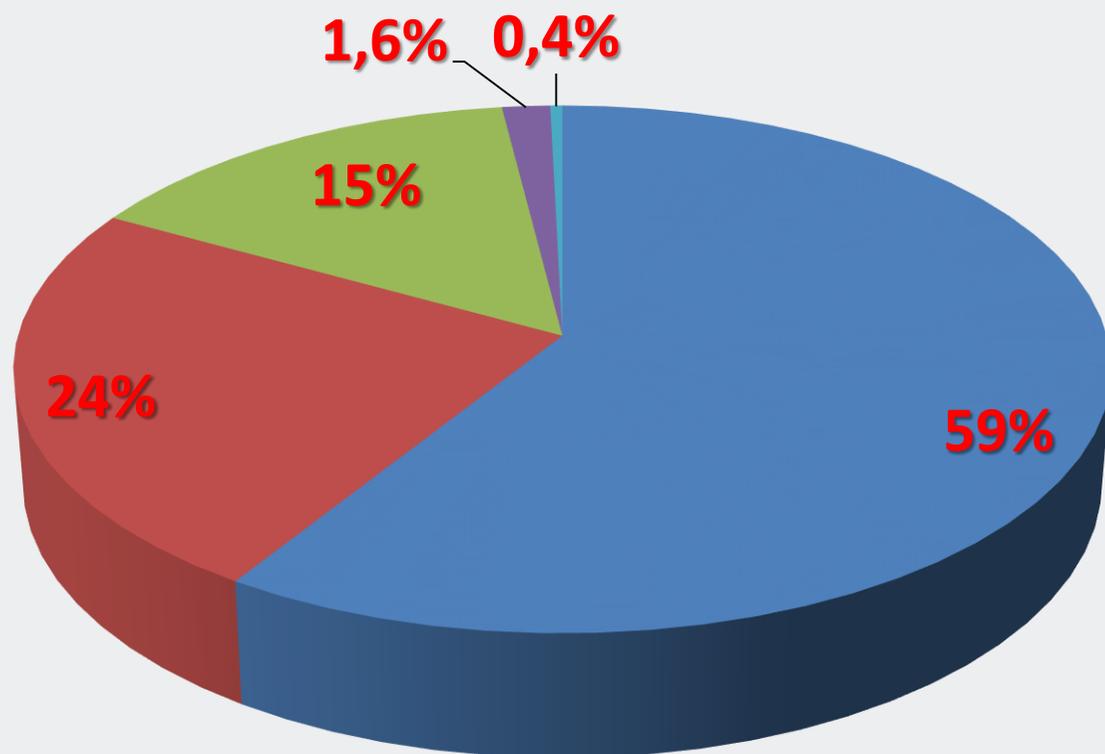
ДАННЫЕ О КОЛИЧЕСТВЕ ОТКРЫТЫХ И ЗАКРЫТЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ СЧЕТОВ ЗА РУБЕЖОМ

ПЕРИОД	ОТКРЫТЫЕ СЧЕТА	ЗАКРЫТЫЕ СЧЕТА
2015 год	51	12
2016 год	99	77
9 мес. 2017 года	48	42

ДАННЫЕ О КОЛИЧЕСТВЕ ОТКРЫТЫХ И ЗАКРЫТЫХ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ СЧЕТОВ ЗА РУБЕЖОМ

ПЕРИОД	ОТКРЫТЫЕ СЧЕТА	ЗАКРЫТЫЕ СЧЕТА
2015 год	6	0
2016 год	5	1
9 мес. 2017 года	4	1

Выявленные нарушения соблюдения валютного законодательства РФ за 9 месяцев 2017 года



- Нарушения порядка и сроков представления отчетов о движении средств по зарубежным счетам
- Нарушения сроков представления уведомлений об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов в зарубежных банках
- Нарушения порядка и сроков представления форм учета и отчетности
- Репатриация валютной выручки
- Нарушения порядка оформления паспортов сделок

ИЗМЕНЕНИЯ НПА В СФЕРЕ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Действовала с 01.10.2012
по 31.12.2017

Начало действия с
01.01.2018

~~Инструкция
ЦБ РФ №
138-И~~

Инструкция
ЦБ РФ №
181-И



Спасибо за внимание!