**Осуществление налоговыми органами Новгородской области полномочий валютного контроля. Ответственность за нарушения валютного законодательства»**

Добрый день!

**Слайд 1**

В соответствии с п. 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (в редакции, действующей с 18.04.2016 года) ФНС России и её территориальные органы наделены функциями органа валютного контроля.

Что это значит орган валютного контроля?

**Слайд 2**

В соответствии со ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» органы валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции имеют право:

1) проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

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. Обязательный срок для представления документов по запросам органов и агентов валютного контроля не может составлять менее семи рабочих дней со дня подачи запроса.

**Слайд 3**

Также,

1) выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

2) применять установленные законодательством Российской Федерации меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

**Слайд 4**

Компетенция по валютному контролю разделена между налоговыми и таможенными органами.

Компетенция налоговых органов,

**-**контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации (за исключением контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации),

- соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений,

- а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками (Центральный банк), обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам).

Иными словами, по сделкам между резидентами и нерезидентами, связанным с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (с ввозом товаров и их вывозом) налоговые органы контроль не осуществляют, это компетенция ФТС России.

Основные направления контроля налоговых органов:

- сделки между резидентами и нерезидентами, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (аренда, транспортные услуги), информация и результаты интеллектуальной деятельности, договора займов;

- незаконные валютные операции (понятие валютных операций раскрыто в ст.1 Закона № 173-ФЗ**);**

- счета за рубежом (уведомления об открытии (закрытии) данных счетов, отчеты о движении средств по таким счетам).

Статьей 25 Закона № 173-ФЗ установлено, что резиденты и нерезиденты, нарушившие положения валютного законодательства, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, а именно в соответствии со статьей 15.25 Кодекса об административных правонарушениях РФ и статьей 193 Уголовного кодекса РФ, в случае совершения уголовного деяния (это уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ в крупном размере, когда сумма валютных операций превышает 9 млн. рублей, и в особо крупном размере - 45 млн. рублей).

**Слайд 5**

Сейчас мы рассмотрим, состав основных нарушений валютного законодательства, за которые предусмотрена административная ответственность.

Административной ответственности привлекаются граждане, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (ИП), юридические лица, должностные лица.

За нарушение требований установленных статьями 9, 10, 13, 14 Закона № 173-ФЗ, предусмотрена административная ответственность по ч.1. ст. 15.25 КоАП.

- осуществление незаконных валютных операций, то есть валютных операций, запрещенных валютным законодательством РФ или осуществленных с нарушением валютного законодательства Российской Федерации,

- включая куплю-продажу иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, минуя уполномоченные банки,

- либо осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках или счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации,

- либо осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены за счет средств, зачисленных на счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации.

Сумма штрафа на граждан, лиц, ИП и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции; на должностных лиц - от 20-30 тыс.рублей.

**Слайд 6**

За нарушение требований установленных ч. 2 статьи 12 Закона № 173-ФЗ, Приказа ФНС России от 28.08.2018 № ММВ-7-14/507@ об утверждении форм и форматов уведомлений, и способов их представления, предусмотрена административная ответственность по ч.2., 2.1 ст. 15.25 КоАП.

ч.2 ст.15.25 КоАП РФ

- представление резидентом в налоговый орган с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации,

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1 тыс. 1,5 тыс. рублей; на должностных лиц - от 5 тыс. до 10 тыс. рублей; на юридических лиц - от 50 тыс. до 100 тыс. рублей.

ч.2.1 ст.15.25 КоАП РФ

- непредставление резидентом в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 4 тыс. 5 тыс. рублей; на должностных лиц - от 40 тыс. до 50 тыс. рублей; на юридических лиц - от 800 тыс. до 1000 мнл. рублей.

**Слайд 7**

За нарушение требований установленных пунктами 1, 3, ч.1, ч.5 статьи 19 Закона № 173-ФЗ, предусмотрена административная ответственность по ч.4. ст. 15.25 КоАП.

- невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся за выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них,

- включая случаи, когда резидент не обеспечил получение причитающихся по внешнеторговому договору (контракту) иностранной валюты или валюты РФ в сроки, предусмотренные соответствующим внешнеторговым договором (контрактом), заключенным между резидентом и нерезидентом, на банковский счет финансового агента (фактора) - резидента (это по договорам финансирования под уступку денежного требования (факторинга))

- либо невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся от нерезидента в соответствии с условиями договора займа,

влечет наложение административного штрафа ИП и юридических лиц в размере одной стопятидесятой ключевой ставки ЦБ РФ (7,75% годовых) 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 трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках; на должностных лиц - от 20 тыс. до 30. тыс. рублей.

По договорам займа, необходимо пояснить, что с 14 апреля 2018 года ужесточены правила валютного контроля при выдаче резидентами нерезидентам займов, внесены изменения в Федеральный закон № 173-ФЗ, и в ч.4 ст.15.25 КоАП РФ.

Если российская организация планирует выдать заем нерезиденту, ей нужно знать следующее:

- в сроки, указанные в договоре займа, нужно обеспечить репатриацию, то есть возврат денег на свои счета;

- банку необходимо сообщить, сроки исполнения нерезидентами обязательств по возврату предоставленных им резидентами займов в соответствии с условиями договоров займа;

- как и раньше, договор необходимо регистрировать в банке, если сумма обязательств не менее 3 млн руб. (по курсу ЦБ РФ на 17.04.2018 - примерно 48 тыс. долл. США или 39 тыс. евро).

Под новые правила подпадают договоры займа, заключенные 14 апреля 2018 года или позже, и более ранние договоры, если начиная с указанной даты меняются их существенные условия (сумма займа и срок возврата денежных средств, другие положения, которые стороны сделки сочли существенными).

Если просрочка платежа все же наступила, бездействовать не стоит. Надо вести переговоры, направлять претензии, пытаться добиться возврата денег через суд.

Какие займы не подпадают под требования о репатриации.

Требования обеспечить возврат денег на свои счета не касаются следующих ситуаций:

- договор займа заключен до 14 апреля 2018 года, и начиная с этой даты его существенные условия не менялись;

- требование к заемщику гасится его встречным требованием по другому договору займа, в котором заемщик одалживал деньги заимодавцу. Деньги по этому договору должны были поступать на счет в российском банке;

- заем выдан для финансирования геологического изучения, разведки или добычи полезных ископаемых, и возврат денег зависит от добычи ископаемых или размера выручки от их реализации;

- заем выдан для финансирования инвестиционной или инновационной деятельности некоторыми категориями резидентов.

**Слайд 8**

За нарушение требований установленных пунктом 2, части 1 статьи 19 Закона № 173-ФЗ, предусмотрена административная ответственность по ч.5 ст. 15.25 КоАП.

-невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за невыполненные работы, неоказанные услуги либо за непереданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них,

влечет наложение административного штрафа на ИП, и юридических лиц в размере одной стопятидесятой ключевой ставки ЦБ 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 трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в РФ; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

**Слайд 9**

Необходимо добавить, что должностным лицам компаний ответственность - за проведение незаконных валютных операций;

- невыполнение требования о репатриации денег за переданные нерезиденту товары, работы, услуги;

- невозврат предоплаты, если резидент не получил товары, работы, услуги.

была введена с 14 мая 2018 года. Прежде за перечисленные нарушения штрафы были только для самих организаций, а также для ИП.

Штраф за каждое нарушение - от 20 тыс. до 30 тыс. руб., а если в период действия наказания будет совершен аналогичный проступок (то есть повторно), суд дисквалифицирует должностное лицо на срок от полугода до трех лет, это предусмотрено ч.5.1 ст.15.25 КоАП РФ

За нарушение требований установленных пунктом 7 статьи 12, пунктом 5 статьи 19, частью 3 статьи 23, частью 2 статьи 24 № 173-ФЗ, Инструкций Центробанка России, которыми установлены правила представления резидентами и нерезидентами банкам документов и информации связанных с валютными операциями, Постановлений Правительства РФ, которыми установлены правила представления резидентами юридическими и физическими лицами и ИП налоговым органам отчетов по счетам за рубежом.

Инструкции ЦБ России от 04.06.2012 № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением», с 01.03.2018 Инструкции ЦБ РФ от 16.08.2017 N 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»,

Постановлением Правительства РФ от 12.12.2015 г. N 1365 которым утверждены Правила представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации, Постановлением Правительства РФ от 28 .12. 2005 г. N 819 которым утверждены Правила представления юридическими лицами –резидентами и ИП- резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам в банках за пределами территории Российской Федерации,

предусмотрена административная ответственность ч.6, 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5 ст.15.25 КоАП РФ.

**Слайд 10**

А именно ч.6 ст.15.25 КоАП РФ:

-несоблюдение установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций

-порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ и (или) подтверждающих банковских документов,

-нарушение установленных правил оформления паспортов сделок,

-либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок,

-неуведомление в установленный срок финансовым агентом (фактором) - резидентом, которому уступлено денежное требование (в том числе в результате последующей уступки), резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) 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.

влекут наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей; на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

**Слайд 11**

Частями 6.1, 6.2, 6.3 ст.15.25 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за:

- нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций

-или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ и (или) подтверждающих банковских документов.

Квалифицируются данные нарушения в зависимости от срока просрочки.

Административные штрафы установлены также в зависимости от срока просрочки.

Это может быть и предупреждение, если правонарушение совершено впервые и срок нарушения меньше 10 дней, или наложение административного штрафа например на юридических лиц - от 5 тыс. до 50 тыс. рублей.

**Слайд 12**

Частями 6.4 и 6.5 ст.15.25 КоАП РФ установлена ответственность за повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6 настоящей статьи это за несоблюдение установленного порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, и за совершения 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, соответственно.

Штрафы также различаются в зависимости от квалификации, например штрафы юридических лиц от 120 тыс. руб. до 150 тыс. руб., от 400 тыс. до 600 тыс. рублей.

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере десяти тысяч рублей; на должностных лиц в размере от двенадцати тысяч до пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от ста двадцати тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей.

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере двадцати тысяч рублей; на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц - от четырехсот тысяч до шестисот тысяч рублей.

**Слайд 13**

Сейчас я остановлюсь на основных нарушениях выявляемых налоговыми органами Новгородской области.

По результатам проведенных за 2018 год проверок составлено 89 протоколов об административных правонарушениях по ст.15.25 КоАП РФ, что на 10% больше по сравнению с 2017 годом (80). Наложено штрафных санкций на общую сумму 694  тыс. руб., что больше на 20% по сравнению с 2017 годом (447 тыс. руб.).

Общая сумма штрафных санкций, уплаченных (взысканных) в 2018 году по постановлениям налоговых органов Новгородской области, по постановлениям судебных органов составила 743 тыс. руб., данный показатель по сравнению с показателем 2017 года (369 тыс. руб.) увеличился на 50%.

**Слайд 14**

65 % от общего количества дел об АП возбужденных в 2018 году, составляют дела об АП возбужденные в отношении физических лиц, совершивших нарушения связанные с нарушением сроков представления в налоговый орган уведомлений по счетам за рубежом (16%), и отчетов по данным счетам (49%).

В отношении юридических лиц из года в год выявляются нарушения связанные с порядком и сроком представления в уполномоченный банк форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций (25%), нарушен порядок оформления паспорта сделки (6,7%), также нарушения порядка представления отчетов по счетам за рубежом юридическим лицом (2,2%), т.е. нарушения связанные с исполнительской дисциплиной.

Такая ситуация с исполнительской дисциплиной складывается и у физических лиц, открывающих счета за рубежом. Первое, что забывают сделать это вовремя уведомить об открытии счета налоговый орган, и второе в дальнейшем представлять по данным счетам отчет о движении средств.

В этой связи хочу напомнить, что:

- 28 февраля 2019 года заканчивается второй этап добровольного декларирования активов и счетов в банках за рубежом в соответствии с Федеральным законом от 08.06.2015 № 140-ФЗ "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Настоящий Федеральный закон направлен на создание правового механизма добровольного декларирования активов и счетов (вкладов) в банках, обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за пределами РФ, снижение рисков, связанных с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных государствах, а также с переходом РФ к автоматическому обмену налоговой информацией с иностранными государствами.

Цель программы - обеспечить правовые гарантии сохранности капитала и имущества физическим лицам, в т.ч. за пределами России. Сведения, указанные в специальной декларации, признаются налоговой тайной, и не могут быть использованы для возбуждения административных и уголовных дел.

**Слайд 15**

- с 1 января 2018 года внесены изменения в Закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», изменяющие понятие валютного резидентства для физических лиц и устраняющий отдельные избыточные обременения для физических лиц – резидентов при совершении валютных операций с использованием зарубежных счета.

Было изменено понятие «валютный резидент», все физические лица - граждане Российской Федерации независимо от срока их пребывания на территории иностранного государства являются валютными резидентами.

**Слайд 16**

Здесь необходимо пояснить, что существуют различия между понятиями валютный резидент и налоговый резидент.

**Слайд 17**

Налоговый резидент - человек, который на дату получения дохода находится в РФ не меньше 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд.

Нерезидент - человек, который на дату получения дохода находится в РФ меньше 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд.

Статус налогоплательщика от гражданства не зависит - гражданин РФ может быть нерезидентом РФ, а иностранец - резидентом.

**Слайд 18**

С 2018 года физические лица - валютные резиденты (то есть граждане РФ) срок пребывания которых за пределами территории РФ в течение календарного года в совокупности составил более 183 дней, освобождаются от обязанности уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии, изменении реквизитов) зарубежных счетов (вкладов), а также от обязанности представлять отчеты по данным счетам.

Кроме того, такая категория физических лиц – резидентов вправе без ограничений осуществлять валютные операции по своим зарубежным счетам (вкладам), в том числе между собой.

Также от данной обязанности с 25.12.2018 года освобождаются и физические лица – налоговые резиденты, в случае признания федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, таких физических лиц не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствующем налоговом периоде (в отношении физического лица действовали меры ограничительного характера, введенные иностранным государством, перечень которых определяется Правительством РФ), данная норма предусмотрена абзацем 1 пункта 4 статьи 207 НК РФ.

Вместе с тем, установлен порядок представления уведомлений и отчетов физических лиц - резидентов, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в истекшем календарном году в совокупности составил менее 183 дней и которые ранее не предоставляли уведомления и отчеты. Уведомления и Отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ, представляются указанными физическими лицами - резидентами налоговым органам до 1 июня года, следующего за отчетным годом. То есть за 2018 года не позднее 30 мая 2019 года.

В случае закрытия счета (вклада) в банке за пределами территории РФ в отчетном году отчет представляется за период с 1 января отчетного года или с даты открытия счета (вклада) в банке в отчетном году по дату закрытия счета (вклада) включительно одновременно с уведомлением о закрытии счета (вклада) в срок, установленный частью 2 статьи 12 Закона № 173-ФЗ, то не позднее одного месяца со дня закрытия.

Обращаю, внимание, что налоговые органы в соответствии с в пунктом 14 части 4 статьи 23 Закона № 173-ФЗ имеют право запрашивать и получать от резидентов документы, связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов в части истребования документов, подтверждающие факт пребывания физических лиц - резидентов за пределами территории РФ; документы, подтверждающие факты въезда в РФ и (или) выезда из РФ (заграничный паспорт с отметками).

В заключение хочу добавить.

**Слайд 19**

Объектом совершенного административного правонарушения являются общественные отношения в сфере валютного регулирования и валютного контроля. В соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» объектом охраны являются интересы государства в реализации единой государственной валютной политики, обеспечении устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка.

Также следует отметить, что срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования согласно ч.1 ст.4.5 КоАП РФ составляет два года со дня совершения административного правонарушения.

Факт того, что законодателем установлен продолжительный срок давности привлечения к административной ответственности, а также значительные суммы штрафов свидетельствует о том, что административным правонарушениям, в валютной сфере Государством придается, важное значение, так как правонарушение в виде нарушения валютного законодательства посягает на установленный порядок осуществления валютных операций, цель установления такого порядка – обеспечение суверенитета и экономической безопасности Российской Федерации, защита внутреннего валютного рынка Российской Федерации.

Валютный контроль, является административной мерой, применяемой государством к нарушителям законодательства для защиты финансовой самостоятельности, обеспечения стабильности денежной системы, укрепления курса национальной валюты и мобилизации валютных резервов и формой нетарифного регулирования внешней торговли. Валютный контроль дополняет надзор за полнотой и своевременностью уплаты налогов, тем самым обеспечивает борьбу с теневой экономикой и противодействие незаконным финансовым операциям.

Спасибо за внимание!