



УФНС РОССИИ ПО ХАНТЫ-МАНСИЙСКОМУ АВТОНОМНОМУ
ОКРУГУ - ЮГРЕ

«Основные положения и правила валютного законодательства
Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.
Выявляемые нарушения и меры административной ответственности за
их несоблюдение»

г. Ханты-Мансийск
29.05.2024

Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506

пп. 5.1.5. ФНС России осуществляет контроль за:

соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства РФ, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля по операциям, не связанным с перемещением товаров через таможенную границу

соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу, условиям лицензий и разрешений

соблюдением резидентами обязанности уведомлять об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории РФ, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам)

Тема 1:

Порядок уведомления налоговых органов об открытии, закрытии, изменения реквизитов счетов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

- Пункт 2 статьи 12 Федерального закона от
10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном
регулировании и валютном контроле».

Расположение на сайте ФНС России раздела «Валютный контроль» (www.nalog.ru)

The screenshot shows the website of the Federal Tax Service of Russia (FNS). The main navigation bar includes 'О ФНС России', 'Деятельность', 'Сервисы и госуслуги', 'Документы', 'Открытое ведомство', and 'Контакты'. The 'Деятельность' section is expanded, showing a list of activities: 'Налогообложение в Российской Федерации', 'Контрольная работа', 'Статистика и аналитика', 'Международное сотрудничество', and 'Иные функции ФНС России'. The 'Иные функции ФНС России' link is highlighted with a red box. Below this, the 'Электронные сервисы' section is visible, containing icons for 'УЧЕТ ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ', 'РЕГИСТРАЦИЯ ЮЛ И ИП', 'ГОСРЕГУЛИРУЕМЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ', 'СТАТИСТИКА И АНАЛИТИКА', and 'ПРОФИЛАКТИКА КОРРУПЦИОННЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ'. A green arrow points to the 'ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ' icon, which is highlighted in red. The 'Электронные сервисы' section also includes 'Создай свой бизнес', 'Запись на прием в инспекцию', 'Обратиться в ФНС России', 'Письма ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами', and 'Часто задаваемые вопросы'.

Способы предоставления уведомлений об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов в иностранных банках

Юридические лица	Физические лица
В электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.	На бумажном носителе лично, то есть путем непосредственного предоставления информации в налоговый орган.
В электронной форме через личный кабинет налогоплательщика.	В электронной форме через личный кабинет налогоплательщика.
На бумажном носителе по почте заказным письмом с уведомлением о вручении.	На бумажном носителе по почте заказным письмом с уведомлением о вручении.
На бумажном носителе через представителя.	На бумажном носителе через представителя.

Резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

- физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации (в том числе индивидуальные предприниматели);
- постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Исключение: резиденты – физические лица, которые находились за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности более 183 дней.

Предоставление уведомления юридическим лицом (Пример)



Юридическое лицо-резидент открыло 19.02.2024 счет (вклад) в банке, за пределами территории РФ.

Согласно ч. 2 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ срок предоставления уведомления об открытии счета не позднее 19.03.2024.



Фактически юридическое лицо-резидент представляет уведомление 29.03.2024, то есть с нарушением установленного срока на 8 календарных дней.

Административный штраф в соответствии с ч. 2 ст. 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях в размере от 50 000 до 100 000 рублей.



Предоставление уведомления физическим лицом (Пример)

Физическое лицо – резидент 01.02.2018 уезжает на 4 года на обучение в Республику Беларусь и проживает за пределами территории РФ в совокупности не менее 9 месяцев (270 дней).



Физическое лицо-резидент открыло 25.03.2020 счет (вклад) в банке, расположенном за пределами территории РФ.

В соответствии с п. 8 ст. 12 Федерального закона 173-ФЗ требования к порядку открытия счетов в банках, расположенных за пределами территории РФ, не применяются к физическим лицам - резидентам, срок пребывания которых за пределами территории РФ в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней.



Предоставление уведомления физическим лицом (Пример)



Завершив обучение, резидент возвращается на территорию РФ 01.03.2022 и до конца 2022 года с территории РФ не уезжает. Срок пребывания за пределами территории РФ в 2022 году составил 59 дней, т.е. менее 183 дней.

В соответствии с п. 8 ст. 12 Федерального закона 173-ФЗ резидент обязан уведомить налоговые органы об открытии своих счетов за пределами территории РФ, в срок до 01.06.2023. Однако физическое лицо-резидент уведомление об открытии счета в налоговый орган не предоставил.



Административный штраф в соответствии с ч. 2.1 ст. 15.25 КоАП РФ от 4 000 до 5 000 руб.



Тема 2:

Порядок предоставления отчетов о движении денежных средств по счетам, открытым в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

- Постановление Правительства РФ от 12.12.2015 N 1365 «О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации»;

- Постановление Правительства РФ от 28.12.2005 N 819 «Об утверждении правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации».

Способы предоставления отчетов о движении средств по счетам, открытым в иностранных банках.

Юридические лица	Физические лица
В электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.	На бумажном носителе лично, то есть путем непосредственного предоставления информации в налоговый орган.
В электронной форме через личный кабинет налогоплательщика.	В электронной форме через личный кабинет налогоплательщика.
На бумажном носителе по почте заказным письмом с уведомлением о вручении.	На бумажном носителе по почте заказным письмом с уведомлением о вручении.
На бумажном носителе через представителя.	На бумажном носителе через представителя.

Постановление Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 № 1365 «О порядке предоставления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках, открытых за пределами территории Российской Федерации»

- п. 2 - Физическое лицо - резидент представляет в налоговый орган отчет ежегодно до 1 июня года, следующего за отчетным годом;
- п. 3 - Отчет по форме представляется в одном экземпляре, количество листов № 2 и № 3 или № 4, представляемых в составе отчета, должно соответствовать количеству счетов (вкладов), открытых физическим лицом - резидентом в банках, расположенных за пределами территории РФ;
- п. 8 - Физическое лицо - резидент вправе представить в налоговый орган подтверждающие документы и информацию одновременно с отчетом.

Постановление Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 № 819 «Об утверждении правил предоставления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам), открытых в банках за пределами территории Российской Федерации»

- п. 4 - Юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент ежеквартально, в течении 30 дней по окончании отчетного квартала, представляют в налоговый орган отчет и документы, подтверждающие сведения, указанные в отчете, по состоянию на последнюю календарную дату отчетного квартала;
- п. 5 - Подтверждающие банковские документы представляются за период с первого числа по последнее число отчетного квартала;
- п. 7 - Подтверждающие документы представляются в той форме, в которой представляется отчет. Одновременное представление отчета и подтверждающих документов в разных формах не допускается.

Предоставление отчетов юридическим лицом (Пример)



Юридическое лицо открыло 22.11.2023 счет в банке, расположенном на территории Китая, в связи с чем у лица возникла обязанность в ежеквартальном предоставлении отчетов о движении средств.

В соответствии с порядком предоставления отчетов срок предоставления первого отчета 30.01.2024.



Юридическим лицом в налоговый орган 25.01.2024 предоставлен отчет о движении средств за период с 22.11.2023 по 31.12.2023.

Таким образом, срок предоставления и период, за который предоставлен отчет, резидентом соблюдены.



Предоставление отчетов юридическим лицом (Пример)

При этом резидентом не предоставлены банковские выписки и иные документы, подтверждающие информацию, отраженную в отчете.



Таким образом, резидентом нарушен п. 4 Порядка предоставления отчетов о движении средств по иностранным счетам, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.12.2005 № 819.



Административный штраф в соответствии с ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ в размере от 40 000 до 50 000 рублей.



Тема 3:

Совершение незаконных валютных операций.

Незаконные валютные операции это:

- валютные операции, прямо запрещенные валютным законодательством Российской Федерации;
- валютные операции, осуществленные с нарушением валютного законодательства Российской Федерации.

**Основные операции по зачислению средств
на иностранные счета, предусмотренные ст. 12 и ст. 14
Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном
регулировании и валютном контроле»**

- Перевод средств со своих счетов в Российских банках или других счетов, открытых за пределами территории РФ;
- Начисление суммы процентов на остаток денежных средств;
- Внесение денежных средств в виде минимального взноса требуемого при открытии счета;
- Внесение наличных денежных средств;
- Зачисление денежных средств, полученных в результате совершения конверсионных операций за счет средств, зачисленных на иностранные счета.

Незаконная валютная операция (Пример)



У Юридического лица открыт счет в иностранном банке, кроме того заключен договор об оказании услуг с иностранной компанией (нерезидент).

Резидент, исполнив обязательства по договору, указал в платежных документах реквизиты иностранного счета, по которым нерезидентом была осуществлена оплата в размере 650 000 рублей.

Так как, операция по зачислению валютной выручки на иностранный счет не предусмотрена Федеральным законом, то резидент совершил незаконную валютную операцию. В соответствии с п. 1 ст. 15.25 КоАП РФ, предусмотрен штраф в размере 20% от общей суммы незаконной валютной операции, т.е. размер штрафа составит от 130 000 рублей.

