



Начальник отдела налогообложения юридических лиц и камерального контроля
УФНС России по Пермскому краю
М.А. Городилина

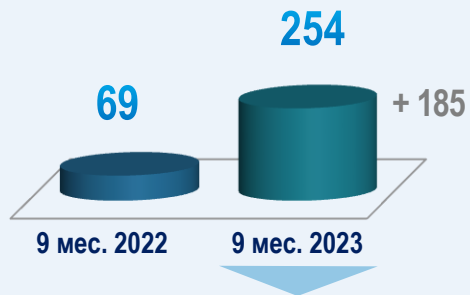
Валютный контроль в текущей ситуации



г. Пермь, 2023



Количество проведенных проверок



100% результативность

988 протоколов
по ст. 15.25 КоАП РФ

242 постановления о
назначении
административных
наказаний

1 451 тыс. руб.
предъявлено штрафных
санкций

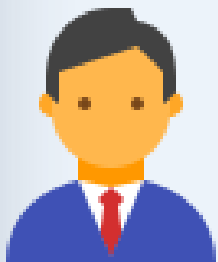
1 345 тыс. руб.
взыскано штрафов

93% эффективность взыскания

Основные нарушения, выявляемые в ходе проверки

- ✓ 70% Совершение незаконных валютных операций (выплата заработной платы работникам наличными денежными средствами) - **ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ**
- ✓ 21% Нарушение срока представления резидентами уведомлений об открытии (закрытии) счетов в зарубежных банках - **ч. 2 ст. 15.25 КоАП РФ**
- ✓ 5% Нарушения порядка и сроков представления резидентами отчетов о движении средств по счетам в банках за пределами территории РФ - **ч. 6, 6.1-6.3 ст. 15.25 КоАП РФ**

НОВОЕ НАПРАВЛЕНИЕ!!! Выявление нарушений валютного законодательства в части незаконных валютных операций по сделкам купли-продажи недвижимого имущества и транспортных средств между нерезидентами и резидентами, расчеты по которым осуществлены наличными денежными средствами



ФЛ - Резидент

Уведомление

- Об открытии (закрытии) счетов (вкладов)
- Об изменении реквизитов счетов (вкладов)

Не позднее одного месяца со дня открытия (закрытия), изменения реквизитов счета по форме, утв. Приказом ФНС России от 24.04.2020 № ЕД-7-14/272@

За представление с нарушением срока и (или) не по установленной форме, а также непредставление Уведомления предусмотрена **административная ответственность** (ч. 2, ч. 2.1 ст. 15.25 КоАП РФ)



Налоговый орган

Отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Отчет представляется одним из следующих способов:



в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика



на бумажном носителе лично или через представителя



заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении



Срок представления Отчета – **до 01 июня** года, следующего за отчетным

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ

Контроль за репатриацией валютной выручки на территории РФ

Требование о репатриации денежных средств

- ✓ По экспортным договорам: получение от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ за исполнение обязательств по договору **(п.1 ч. 1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ от 10.12.2003)**
- ✓ По импортным договорам: возврат в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентами за неисполнения обязательств по договору **(п.2 ч. 1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ от 10.12.2003)**
- ✓ По договорам предоставления займа нерезидентам: получение от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ по договору займа **(п.3 ч. 1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ от 10.12.2003)**



ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79

С 1 марта 2022 резидентам **запрещено**:

- предоставлять нерезидентам иностранную валюту по договорам займа;
- зачислять иностранную валюту на свои счета в банках за рубежом;
- переводить денежные средства без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежей, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

Указ Президента РФ от 05.07.2022 № 430

Запрещено зачислять на свои зарубежные счета иностранную валюту в виде дивидендов по акциям российских АО либо при распределении прибыли российских компаний

Указ Президента РФ от 08.08.2022 № 529

Право **не репатриировать валютную выручку** и проводить валютные операции не через уполномоченные банки

Постановление Правительства от 26.12.2022 № 2433

Право на **получение** от нерезидентов **наличную иностранную валюту и наличную валюту РФ** в сумме, предусмотренной условиями внешнеторговых договоров



Вариант 1

Использовать для осуществления расчетов с иностранным поставщиком по внешнеэкономическим договорам. При этом не зачислять деньги на счета, открытые в расположенных за пределами территории РФ банках, и на счета резидента, открытые в уполномоченном банке

Вариант 2

Зачислить деньги на счет в любом зарубежном банке в счет предстоящих импортных поставок

Вариант 3

Ввезти наличные на территорию РФ, пройдя процедуру декларирования.

Не позднее 30-го рабочего дня со дня со дня ввоза наличных в РФ или их получения от нерезидента на территории РФ

- ✓ Продать наличную валюту по курсу ЦБ любому банку и получить выручку в российских рублях
- ✓ Зачислить на свой счет в соответствующей валюте в уполномоченном банке
- ✓ Внести в свою кассу в установленном порядке

Не позднее 45-го рабочего дня после дня осуществления расчетов с нерезидентом в наличной иностранной валюте или валюте РФ резиденты **обязаны** представить в уполномоченный банк:

- ✓ документы и информацию, подтверждающие расчеты в наличной форме
- ✓ документы, подтверждающие передачу товаров, выполнение нерезидентом работ
- ✓ информацию (при наличии) о декларациях на товары, поданных в отношении ввезенных в РФ наличных денежных средств

Инструкция
Банка России
от 16.08.2017 № 181-И

Штрафные санкции

Непредставление уведомления об открытии и закрытии расчетного счета или об изменении реквизитов счета

**ч.2.1 ст.
15.25 КоАП**

**ДП – от 40 000 до 50 000 руб.
ЮЛ – от 800 000 до 1 млн руб.**

Несоблюдение установленного порядка представления отчетов о движении денежных средств по счетам в банках

**ч.6 ст.
15.25 КоАП**

**ДП – от 4 000 до 5 000 руб.
ЮЛ – от 40 000 до 50 000 руб.**

Непредставление в уполномоченный банк форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов

**ч.6.3-1 ст.
15.25 КоАП**

**ДП – от 4 000 до 5 000 руб.
ЮЛ – от 40 000 до 50 000 руб.**