



Сазанская О.А.  
НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА КАМЕРАЛЬНЫХ ПРОВЕРОК  
МЕЖРАЙОННОЙ ИНСПЕКЦИИ ФНС РОССИИ ПО КН № 1

## **Обзор характерных нарушений валютного законодательства.**

04 июня 2019 года  
г. Москва

# ТРАНСНАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ (КОРПОРАЦИЯ) (ТНК)

ОРГАНИЗАЦИИ С ПРЕОБЛАДАЮЩИМ УЧАСТИЕМ ИНОСТРАННЫХ  
ИНВЕСТИЦИЙ В КАПИТАЛЕ РОССИЙСКИХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.

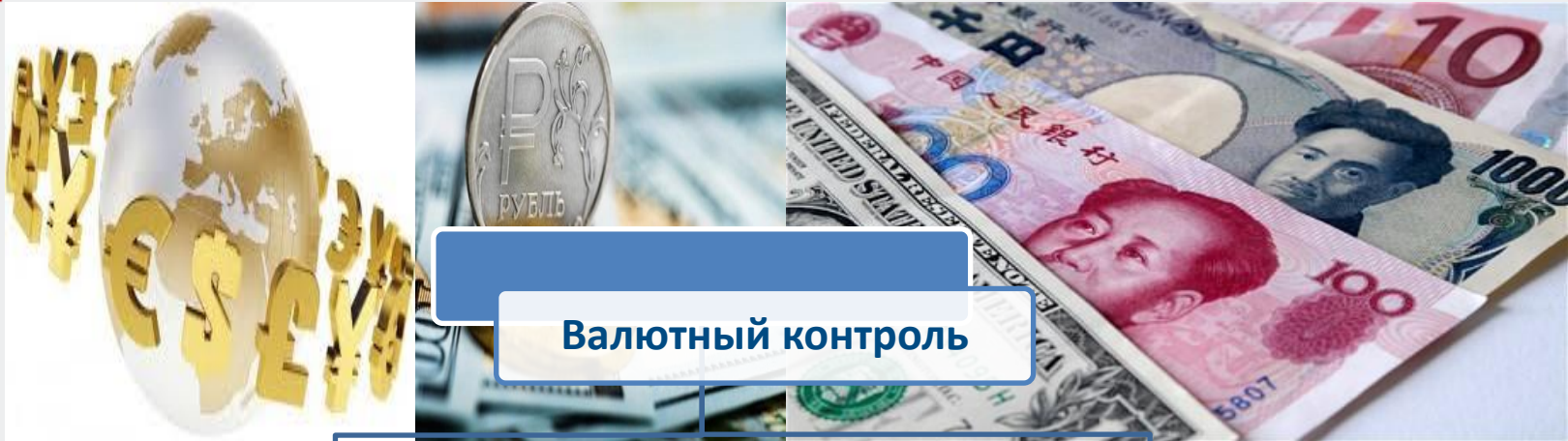


# Транснациональные корпорации

- В современном мире функционирует около 60 тыс. материнских ТНК и более 500 тыс. их зарубежных филиалов
- Эти компании контролируют 90% мирового рынка пшеницы, кофе, кукурузы, лесоматериалов, табака, джута, железной руды. 85% - меди и бокситов; 80% - чая и олова; 75% - сырой нефти, каучука, бананов. В США ТНК обеспечивают более 50% экспорта, в Великобритании – 80%.



# ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ (ПОНЯТИЕ)



**Валютный контроль**

**Органы валютного регулирования**

**Центральный банк РФ**

**Правительство РФ**

**Агенты валютного контроля**

**Уполномоченные банки**

**Таможенные и налоговые органы**

# ДОКУМЕНТЫ ПО ВАЛЮТНОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ



- Федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003**
- Постановление Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 N 819**
- Постановление Правительства Российской Федерации от 17.02.2007 № 98**
- Приказ Минфина РФ от 04.10.2011 N 123н**
- Приказ ФНС России от 28.08.2018 N ММВ-7-14/507@**
- Инструкция Банка России от 04.06.2012 №138-И**
- Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И**
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-Ф**
- Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ**

# ОСНОВНЫЕ ВИДЫ НАРУШЕНИЙ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ

Статья 15.25  
КоАП РФ

ч. 1) Незаконные валютные операции

ч. 2.1) Непредставление уведомления об открытии (закрытии)

ч. 4) Невыполнение обязанности по получению валютной выручки

ч.4.1) Невыполнение обязанности по обеспечению получения на свои счета валюты РФ

ч. 5) Невыполнение срока обязанности по возврату в РФ денежных средств

ч. 6, ч. 6.1., 6.2., 6.3) Нарушение сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА (СТАТЬЯ 193, 193.1 УК РФ)

- Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте;
- Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте



## РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В 2018 ГОД.

Проведено проверок – **200**



Выявлено нарушений по ст. 15.25 КоАП РФ – **1099**

Составлено протоколов – **1 297**

Вынесено постановлений – **1 339**

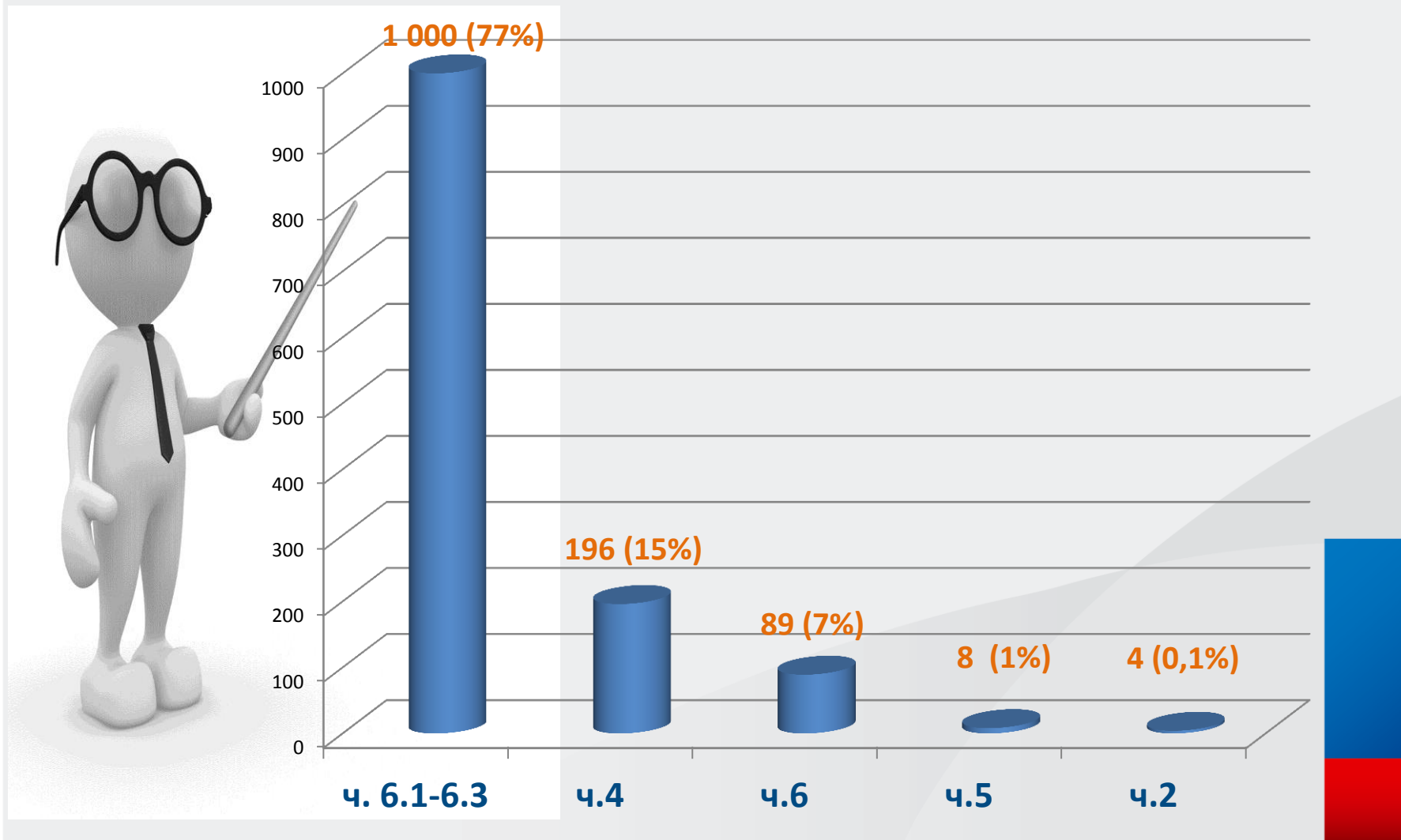
Начислен штраф – **37 млн. руб.**

Уплачен штраф – **38 млн. руб.**





# ОСНОВАНИЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОТОКОЛОВ ПО СТАТЬЕЙ 15.25 КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ



## **ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ ПО ПОРЯДКУ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТОВ ПО ВАЛЮТНОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ**



**Ошибки в коде вида операции**

**Нет информации о назначении валютных операций**

**Ошибки в переводе банковских документов**

**Ошибки в суммах**

**Ошибки при формировании банковских выписок**

**Представлен один банковский документ по нескольким счетам**

**Нет нотариального заверения копий**

**Нет второй экземпляр отчета**

# ОСНОВНЫЕ ПРИЧИНЫ, СОВЕРШЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

## ОСНОВНЫЕ ПРИЧИНЫ

Ненадлежащая  
организация  
системы контроля

Отсутствие четкой  
внутренней  
документации

Недостаточный  
контроль за  
соблюдением сроков

Не обеспечено представление:

- В налоговые органы - ежеквартальных отчетов;
- В уполномоченные банки - подтверждающих документов.