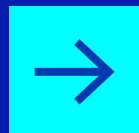


ВОПРОСЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К КОМПЕТЕНЦИИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ



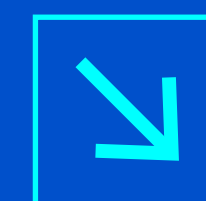


Функции валютного контроля на территории РФ **возложены на контролирующие органы** (ч. 2 ст. 22 федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»)



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

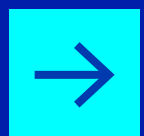
**Осуществляет контроль
за валютными операциями
по иностранным контрактам
на экспорт, импорт товаров**



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**Осуществляет контроль
за валютными операциями
по иностранным контрактам
на экспорт, импорт услуг
(работ), предоставление
(получение) займов**





РЕЗИДЕНТ

**физические лица —
граждане РФ**

xxx

**постоянно проживающие
в РФ на основании вида на
жительство иностранные
граждане и лица без
гражданства**

xxx

**юридические лица,
созданные в соответствии
с законодательством РФ**

НЕРЕЗИДЕНТ

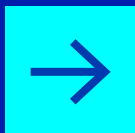
**физические лица,
не являющиеся
резидентами**

xxx

**юридические лица,
созданные в соответствии
с законодательством
иностранных государств,
находящиеся за рубежом**

Федеральный Закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»





Направления валютного контроля в РФ



1

Постановка резидентом внешнеторгового контракта или кредитного договора на учет в банке, при условии, что сумма по контракту превышает определенный размер в рублевом эквиваленте (экспорт – 10 млн руб. и более, импорт или кредитный договор – 3 млн руб. и более).

ч. 6 ст. 15.25 КоАП
штраф – от 2 тыс. руб.
до 50 тыс. руб., в зависимости
от статуса лица.

2

Выполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не выполненные работы, не оказанные услуги.

ч. 4 – ч. 5.3 ст. 15.25 КоАП
штраф зависит
от нерепатриированной в срок
суммы денежных средств.

3

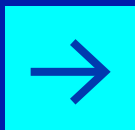
Выполнение резидентом обязанности по предоставлению в налоговый орган информации о счетах в зарубежных банках

ч. 2, ч. 2.1, ч. 6, ч.6 .1 – ч. 6.3 ст. 15.25 КоАП
штраф – от 1 тыс. руб. до 1 млн руб.,
в зависимости от статуса лица и срока
неисполнения установленной обязанности.

4

Выплата иностранным работникам – нерезидентам заработной платы в безналичной форме – через банковские счета в уполномоченных банках.

ч. 1 ст. 15.25 КоАП
штраф – от 20% до 40% от суммы
незаконной валютной операции.



Направления валютного контроля в РФ

5

Пополнение иностранными учредителями уставного капитала российской организации в безналичной форме — через банковские счета в уполномоченных банках.

ч. 1 ст. 15.25 КоАП
штраф — от 20% до 40% от суммы незаконной валютной операции.

6

Предоставление иностранными учредителями, руководителями российской организации заемных денежных средств в безналичной форме — через банковские счета в уполномоченных банках.

ч. 1 ст. 15.25 КоАП
штраф — от 20% до 40% от суммы незаконной валютной операции.

7

Расчеты между резидентами и нерезидентами при купле-продаже объектов собственности (имущество, земельные участки, транспортные средства) в безналичной форме — через банковские счета в уполномоченных банках (в том числе при приобретении иностранными юр. лицами имущества у российских юридических, физических лиц).

ч. 1 ст. 15.25 КоАП
штраф — от 20% до 40% от суммы незаконной валютной операции.

8

Перечисление резидентами денежных средств за рубеж по внешнеторговым контрактам, условия которых иностранной стороной фактически не исполнялись.

ч. 1 ст. 15.25 КоАП
штраф — от 20% до 40% от суммы незаконной валютной операции.





УФНС РОССИИ
ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ

**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**