

# ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

МПФ-4, 2013

# НОВОСТИ ФП

- **Контрольно-надзорная деятельность в сфере валютного контроля**

28.02.2013

- Результаты контрольно-надзорной деятельности Росфиннадзора при осуществлении государственной функции органа валютного контроля за 2012 года

[http://www.rosfinnadzor.ru/work/valutnii\\_control/currency\\_control/](http://www.rosfinnadzor.ru/work/valutnii_control/currency_control/)

**С 13 февраля 2013 г.** вступает в силу Федеральный закон от 12.11.2012 г. №194-ФЗ, изложивший в новой редакции часть 1 статьи 15.25 КоАП РФ, устанавливающую **ответственность за совершение незаконных валютных операций**

# ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

- ФЗ о валютном регулировании и валютном контроле от 10.12.2003 №173-ФЗ
- КоАП, ст. 15.25 «Нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования»
- УК, ст. 193 «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте»
- Инструкция ЦБ от 04.06.2012 г. №138-И о паспортах сделки

# ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

- Валюта Российской Федерации (ВРФ)
- Иностранная валюта (ИВ)
- Внутренние ценные бумаги (ВнутрЦБ)
- Внешние ценные бумаги (ВнешЦБ)
- Валютные ценности (ВЦ = ИВ + ВнешЦБ)
- Резиденты (граждане РФ за исключением проживающих в иностранном государстве не менее года, иностранные граждане с ВЖ, юл, созданные в РФ, их филиалы, РФ, субъекты РФ)
- Нерезиденты (фл, не являющиеся резидентами, юл, созданные в иностранных государствах и их филиалы в РФ, иные)

# ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

## Разные лица

- 1) Р-Р/ВЦ
- 2) Р-Н, Н-Р/ВЦ, ВРФ, ВнутрЦБ
- 3) Н-Н/ВЦ, ВРФ, ВнутрЦБ

## Одно лицо

- 1) Ввоз и вывоз/ВЦ, ВРФ, ВнутрЦБ
- 2) Перевод в РФ, из РФ/ИВ, ВРФ, ВнутрЦБ, ВнешЦБ
- 3) Перевод Н внутри РФ/ВРФ, ВнутрЦБ, ВнешЦБ

# ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ (2)

- Р-Н – БЕЗ ОГРАНИЧЕНИЙ (купля-продажа ИВ и чеков в ИВ только через уполномоченные банки) ст. 6
- Р-Р – ЗАПРЕЩЕНЫ (23 исключения: магазины беспошлинной торговли, комиссионеры-комитенты по внешнеторговым операциям, перевозка вывозимого и ввозимого груза... + операции с уполномоченными банками: кредиты, вклады, банковские гарантии ...) ст. 9
- Н-Н – БЕЗ ОГРАНИЧЕНИЙ ст. 10

# СЧЕТА В ИНОСТРАННЫХ БАНКАХ

- Резиденты открывают счета в иностранных банках (ОЭСР, ФАТФ) без ограничений с уведомлением налогового органа
- Зачисление средств на счета в иностранных банках только:
  - со счетов в уполномоченных банках
  - в случаях, специально предусмотренных законом: транспортные организации и фл, находящиеся за границей, в пользу родственников, займы и кредиты на срок более двух лет...)

# СЧЕТА НА ТЕРРИТОРИИ РФ

- Нерезиденты на территории РФ вправе открывать банковские счета в ИВ и ВРФ только в уполномоченных банках
- Нерезиденты имеют право без ограничений перечислять ИВ со своих счетов в РФ на свои счета за пределы РФ (п. 4 ст.13)
- Резиденты вправе без ограничений открывать в уполномоченных банках счета в ИВ



# РЕПАТРИАЦИЯ ВЫРУЧКИ

- Резиденты должны обеспечить: получение от нерезидентов иностранной валюты за переданные товары (работы, услуги)
- Возврат в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные товары
- Паспорт сделки
- 10% нарушений за 2012 г.

# ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

- Органы ВК: ЦБ и ФСФБН
- Агенты ВК: банки, ПУРЦБ, таможенные и налоговые органы
- **Общие полномочия:** проводить проверки, запрашивать и получать документы
- **Специальные полномочия органов:** выдавать предписания, применять меры ответственности
- **Специальные полномочия агентов:** отказывать в проведении валютных операций при непредставлении документов, представлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях

# ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ПОДКОНТРОЛЬНЫХ ЛИЦ

## Права:

- Знакомиться с актами проверок
- Обжаловать решения и действия (бездействие) органов и агентов ВК и их ДЛ
- Возмещение реального ущерба

## Обязанности:

- Представлять документы и информацию
- Вести учет и отчетность по валютным операциям
- Выполнять предписания органов валютного контроля

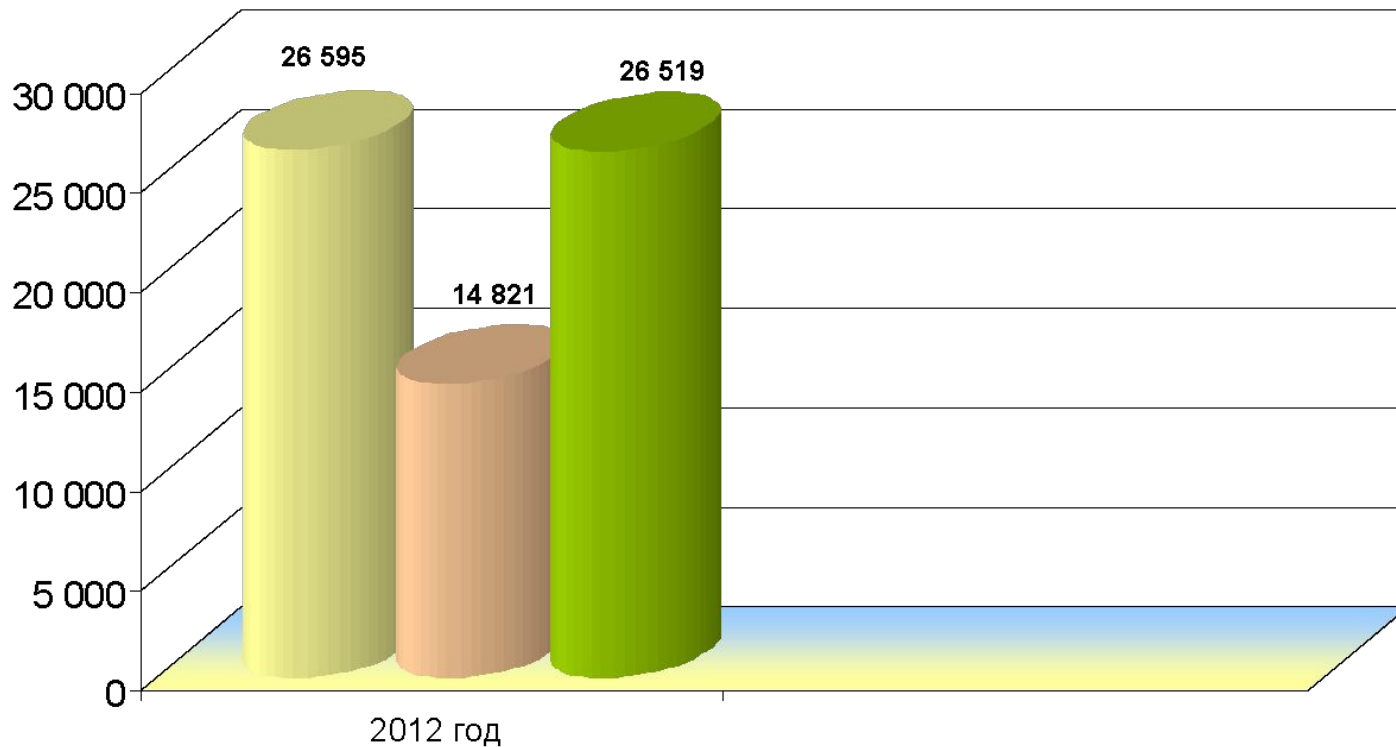
# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

- Осуществление незаконных валютных операций (запрещенных или с нарушением) – штраф от  $\frac{3}{4}$  до одного размера суммы незаконной валютной операции
- Невыполнение обязанности по получению в срок выручки - штраф в размере  $\frac{1}{150}$  ставки ЦБ за каждый день просрочки и/или  $\frac{3}{4}-1$
- Невыполнение обязанности по возврату уплаченных средств за не ввезенные товары – штраф  $\frac{3}{4} - 1$

# СУММА ВЗЫСКАННЫХ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ

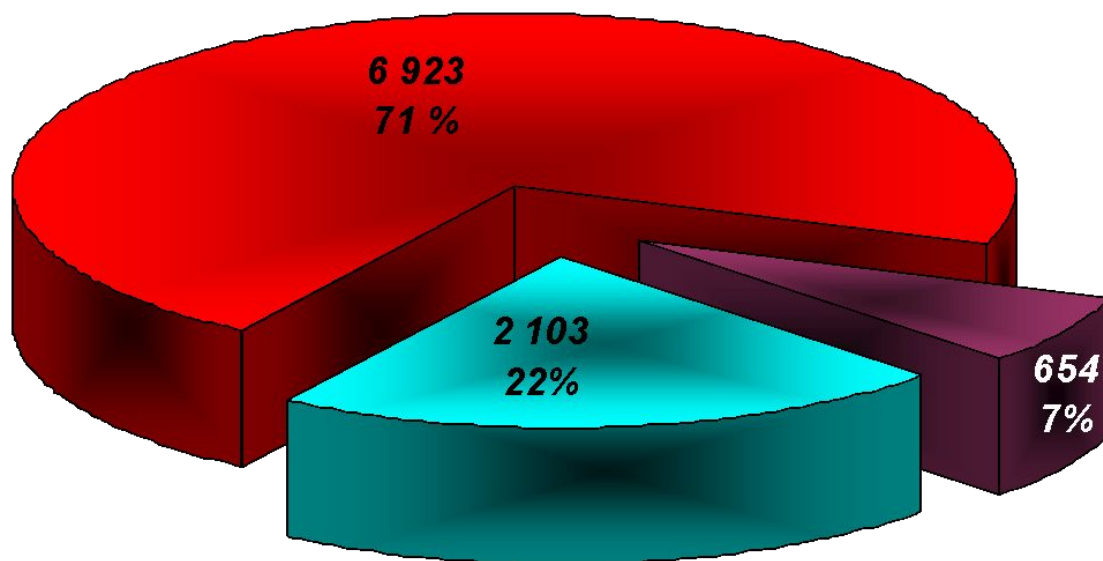
- За 2012 год общая сумма взысканных Росфиннадзором штрафных санкций по делам, возбужденным в сфере валютного контроля, по данным Федерального казначейства составила свыше 448,4 млн. руб

# Отдельные показатели деятельности Росфиннадзора в сфере валютного контроля за 2012 год



- Проведено проверочных мероприятий
- Возбуждено дел
- Вынесено постановлений о назначении административного наказания

# ЛИЦА, ПРИВЛЕЧЕННЫЕ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ



■ Граждане

■ Должностные лица

■ Юридические лица