



УФНС России по Омской области

РИСКИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Заместитель руководителя
УФНС России по Омской области
Артамонова Елена Геннадьевна

Омск 2025



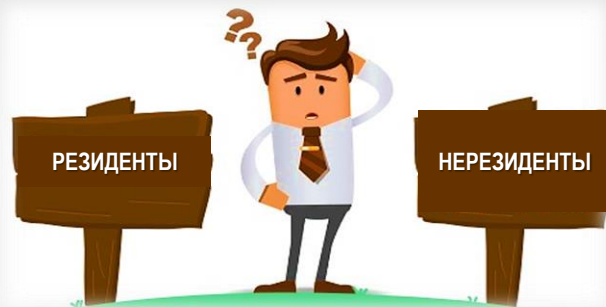
Основные риски при осуществлении валютных операций в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

1

РЕЗИДЕНТЫ

- 1) граждане РФ,
- 2) иностранные граждане и лица без гражданства постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство,
- 3) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ

Не зависит от срока нахождения на территории РФ



РАСЧЕТЫ ЧЕРЕЗ БАНКОВСКИЕ СЧЕТА

по договорам:

- ☐ купли-продажи транспортного средства
- ☐ купли-продажи объекта недвижимости
- ☐ услуг (работ)
- ☐ аренды
- ☐ трудовые договоры
- ☐ купли-продажи доли в уставном капитале

**НАЛИЧНЫЙ РАСЧЕТ –
НЕЗАКОННАЯ ВАЛЮТНАЯ ОПЕРАЦИЯ**

НЕРЕЗИДЕНТЫ

Физические лица, не являющиеся резидентами, т.е. иностранные граждане, а также юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие местонахождение за пределами территории РФ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

штраф в размере **от 20% до 40%**
от суммы сделки
(ч. 1 ст.15.25 КоАП РФ)

СРОК ДАВНОСТИ

2 года с даты совершения расчета



Результаты работы:

за 2024 год вынесено 257 Постановлений на сумму 6 млн. руб.



Уведомления от открытия (закрытия, изменения реквизитов) счетов в зарубежных банках и отчеты о движении денежных средств

2

СРОКИ ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ

не позднее **одного** месяца со дня открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов



СРОКИ ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТОВ

- для **юридических лиц и индивидуальных предпринимателей** – ежеквартально, в течение 30 дней по окончании отчетного квартала;
- для **физических лиц** - ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным годом.

СПОСОБЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЙ И ОТЧЕТОВ

- ☐ в электронной форме по ТКС или через личный кабинет
- ☐ на бумажном носителе лично или заказным письмом по почте



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕСВОЕВРЕМЕННОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

УВЕДОМЛЕНИЙ

- ☐ на **граждан** - от 1 000 до 1 500 рублей;
- ☐ на **должностных лиц** - от 5 000 до 10 000 рублей;
- ☐ на **юридических лиц** - от 50 000 до 100 000 рублей.
(ч.2 ст.15.25 КоАП РФ)

ОТЧЕТОВ

- ☐ для **граждан** от предупреждения до штрафа в сумме от 2 500 до 3 000 рублей;
- ☐ для **должностных лиц** - от 4 000 до 5 000 рублей;
- ☐ для **юридических лиц** - от 40 000 до 50 000 рублей
(в зависимости от количества дней просрочки).
(ч.6.1,6.2 и 6.3 ст.15.25 КоАП РФ)

Результаты
работы:

за 2024 год вынесено 738 Постановлений о назначении административных наказаний