



УФНС России по Омской области

# РИСКИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Заместитель руководителя  
УФНС России по Омской области  
Артамонова Елена Геннадьевна

Омск 2025

## 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



## 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

## 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**

**Результаты работы:**

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

## 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

## 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)