



ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

СЕНТЯБРЬ 2015 Г.

**НАСТОЯЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
НЕ ЯВЛЯЮТСЯ И НЕ ДОЛЖНЫ РАССМАТРИВАТЬСЯ
В КАЧЕСТВЕ КАКОГО-ЛИБО ОФИЦИАЛЬНОГО ДОКУМЕНТА
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



Цель и значение валютного контроля



Валютный контроль представляет собой совокупность мер государственного регулирования, направленных на обеспечение развития национальной экономики и финансовой безопасности государства

Валютный контроль является составной частью финансового контроля, который осуществляется компетентными органами государства с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства участниками валютных правоотношений

Валютный контроль осуществляется в целях реализации государственной валютной политики, представляя собой особый вид государственного контроля



Законодательство о валютном контроле



- Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
- Уголовный кодекс Российской Федерации
- Международные договоры в валютной сфере (межгосударственные договоры, межправительственные договоры, договоры межведомственного характера)
- Нормативные правовые акты по вопросам валютного контроля (постановления Правительства Российской Федерации, инструкции Банка России)



Субъекты валютного контроля



**Правительство
Российской Федерации**

**Органы
валютного контроля**

**Агенты
валютного контроля**



Органы валютного контроля



Органы валютного контроля

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора

Контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами (за исключением кредитных организаций) валютного законодательства, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля

Центральный банк Российской Федерации

Координация взаимодействия уполномоченных банков и не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг как агентов валютного контроля с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и другими агентами валютного контроля при обмене информацией

Правительство Российской Федерации

Координация деятельности в области валютного контроля Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и агентов валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком Российской Федерации



Права органов валютного контроля

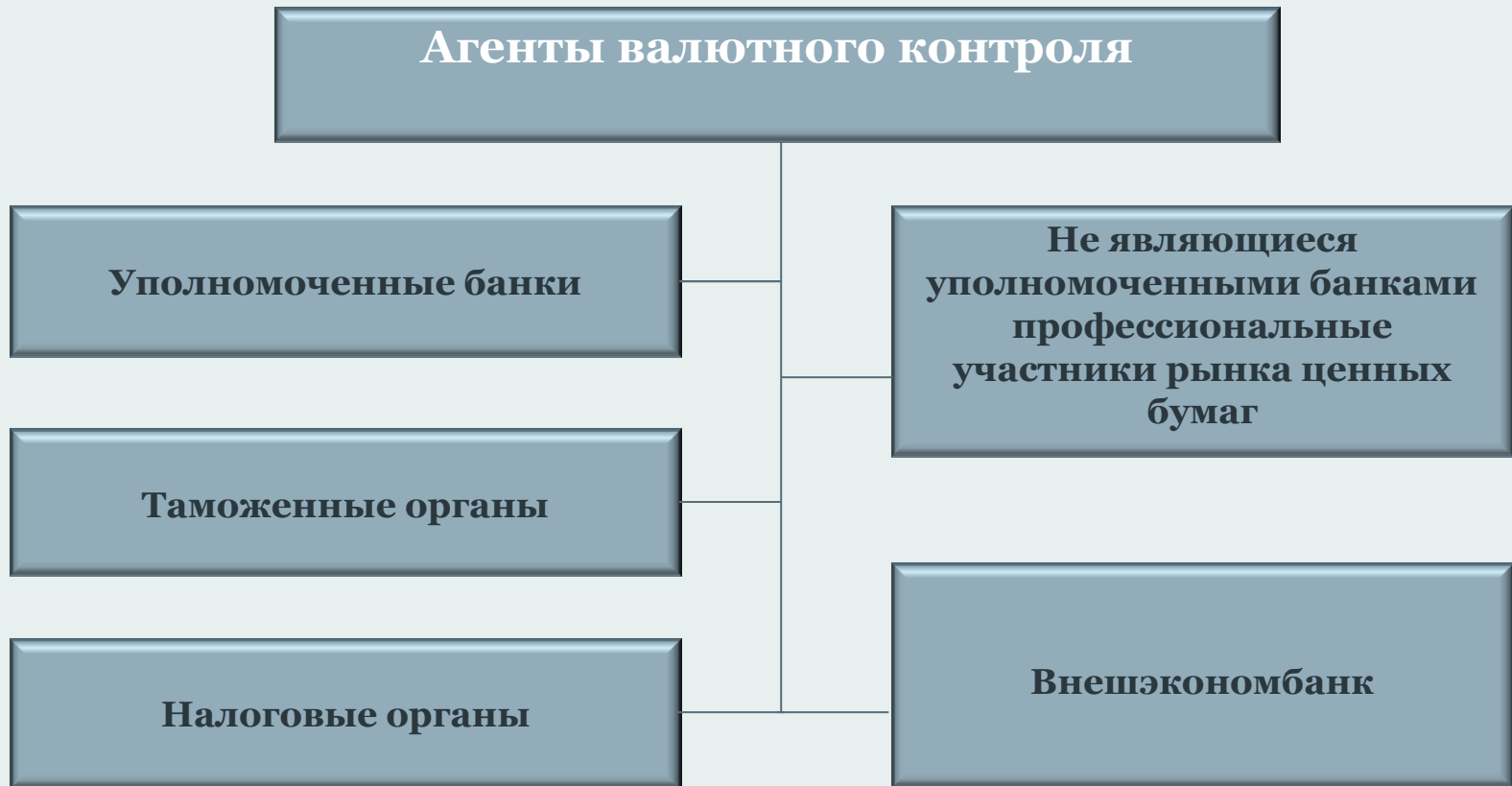


Органы валютного контроля в пределах своей компетенции имеют право

- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования
- проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов
- запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов
- требовать представления только тех документов, которые непосредственно относятся к проводимой валютной операции
- выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования
- применять установленные законодательством Российской Федерации меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования



Агенты валютного контроля





Права агентов валютного контроля



Агенты валютного контроля в пределах своей компетенции имеют право

- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования
- проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов
- запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов
- требовать представления только тех документов, которые непосредственно относятся к проводимой валютной операции
- запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов документы (копии документов), связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов, перечень которых установлен ч. 4 ст. 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»



Обязанности органов и агентов валютного контроля



Органы и агенты валютного контроля обязаны:

- соблюдать в соответствии с законодательством Российской Федерации коммерческую, банковскую, налоговую, иную охраняемую законом тайну
- защищать другую информацию, в отношении которой установлено требование об обеспечении ее конфиденциальности и которая стала им известна при осуществлении их полномочий

Агенты валютного контроля обязаны:


- осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования
- представлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях, проводимых с их участием, в порядке, установленном актами валютного законодательства Российской Федерации и актами органов валютного регулирования



Представление резидентами и нерезидентами документов органам и агентам валютного контроля



- По запросу органов валютного контроля или агентов валютного контроля резиденты и нерезиденты представляют: подтверждающие документы, связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов; надлежащим образом заверенные переводы на русский язык документов, исполненных полностью или в какой-либо их части на иностранном языке
- Все документы должны быть действительными на день представления органам и агентам валютного контроля
- Документы, исходящие от государственных органов иностранных государств, подтверждающие статус юридических лиц - нерезидентов, должны быть легализованы в установленном порядке. Иностранные официальные документы могут быть представлены без их легализации в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации
- Документы представляются органам и агентам валютного контроля в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии. Если к проведению валютной операции или открытию счета имеет отношение только часть документа, может быть представлена заверенная выписка из него
- Оригиналы документов принимаются органами и агентами валютного контроля для ознакомления и возвращаются представившим их лицам
- Обязательный срок для представления документов по запросам органов и агентов валютного контроля не может составлять менее семи рабочих дней со дня подачи запроса
- Одни и те же документы представляются резидентами и нерезидентами органу и агенту валютного контроля однократно и не подлежат повторному представлению до изменения сведений, указанных в представленных документах (указанное положение не распространяется на случаи утраты представленных документов вследствие непреодолимой силы)



Виды документов, которые вправе запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов органы и агенты валютного контроля

документы, удостоверяющие личность физического лица

документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя

документы, удостоверяющие статус юридического лица (для нерезидентов), документы о государственной регистрации юридического лица (для резидентов)

паспорт сделки

договоры финансирования под уступку денежного требования (факторинга); договоры о последующей уступке денежного требования; письменные уведомления об уступке (последующей уступке) денежного требования финансовому агенту (фактору); документы, подтверждающие совершение операций и расчетов

документы, удостоверяющие права нерезидентов на осуществление валютных операций, открытие счетов (вкладов), оформляемые и выдаваемые органами страны места жительства (места регистрации) нерезидента, если получение нерезидентом такого документа предусмотрено законодательством иностранного государства

свидетельство о постановке на учет в налоговом органе

документы (проекты документов), являющиеся основанием для проведения валютных операций (договоры, соглашения, контракты) и дополнения и (или) изменения к ним, доверенности, выписки из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица; документы, содержащие сведения о результатах торгов (в случае их проведения)

документы, подтверждающие факт постоянного проживания физических лиц, являющихся гражданами Российской Федерации, в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства (выданный уполномоченным государственным органом иностранного государства вид на жительство, рабочая или учебная визы и др.)

уведомление налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации

документы, удостоверяющие права лиц на недвижимое имущество

документы, подтверждающие факт передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, акты государственных органов

регистрационные документы в случаях, предварительной регистрации счета (вклада), открываемого в банке за пределами территории Российской Федерации, вывоза/ввоза, пересылки из Российской Федерации /в Российскую Федерацию валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в документарной форме

документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая ведомости банковского контроля, банковские выписки; документы, подтверждающие совершение валютных операций

документы, подтверждающие, что физические лица являются супругами или близкими родственниками, включая документы, выданные органами ЗАГС (свидетельство о заключении брака, свидетельство о рождении), вступившие в законную силу решения суда об установлении факта семейных или родственных отношений, об усыновлении (удочерении), об установлении отцовства, а также записи в паспортах о детях, о супруге и иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации

таможенные декларации, документы, подтверждающие ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров, валюты Российской Федерации, иностранной валюты и внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме



Объекты валютного контроля



Объекты валютного контроля

Резиденты

(для целей валютного законодательства)

- **Физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации**
 - постоянно проживающих в иностранном государстве не менее одного года, в том числе имеющих выданный уполномоченным государственным органом соответствующего иностранного государства вид на жительство
 - временно пребывающих в иностранном государстве не менее одного года на основании рабочей визы или учебной визы со сроком действия не менее одного года или на основании совокупности таких виз с общим сроком действия не менее одного года
- **Иностранцы граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство**
- **Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации**
- **Филиалы, представительства и иные подразделения резидентов, находящиеся за пределами территории Российской Федерации**
- **Дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации и иные официальные представительства Российской Федерации, находящиеся за пределами территории Российской Федерации**
- **Постоянные представительства Российской Федерации при межгосударственных или межправительственных организациях**
- **Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, которые выступают в валютных отношениях**

Нерезиденты

(для целей валютного законодательства)

- **Физические лица, не являющиеся резидентами для целей валютного законодательства**
- **Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации**
- **Не являющиеся юридическими лицами организации, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации**
- **Дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях, аккредитованные в Российской Федерации**
- **Межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации**
- **Филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов, находящиеся на территории Российской Федерации**



Права и обязанности резидентов и нерезидентов



Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, имеют право (ст.24, ч.2):

- знакомиться с актами проверок, проведенных органами и агентами валютного контроля
- обжаловать решения и действия (бездействие) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц
- на возмещение реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц

Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны (ст.24, ч.2):

- представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию, которые предусмотрены Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»
- вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям
- обеспечивать сохранность документов и материалов по проводимым ими валютным операциям в течение не менее 3 лет со дня совершения соответствующей валютной операции (но не ранее срока исполнения договора)
- выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования



Предмет валютного контроля



Предметом валютного контроля являются валютные операции

- приобретение резидентом у резидента валютных ценностей на законных основаниях
- отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях
- использование резидентом валютных ценностей в качестве средства платежа
- приобретение валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях: резидентом у нерезидента ; нерезидентом у резидента; нерезидентом у нерезидента
- отчуждение валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях: резидентом в пользу нерезидента; нерезидентом в пользу резидента; нерезидентом в пользу нерезидента
- использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа между: резидентами и нерезидентами; нерезидентами
- ввоз в Российскую Федерацию валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг
- вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг
- перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг: со счета, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый на территории Российской Федерации; со счета, открытого на территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый за пределами территории Российской Федерации
- перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации: на счет другого резидента, открытый на территории Российской Федерации; на счет другого резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации; на счет того же резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации
- перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого на территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации
- перевод нерезидентом валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (раздела счета), открытого на территории Российской Федерации, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории Российской Федерации



Ответственность за нарушение валютного законодательства



Резиденты и нерезиденты, нарушившие акты валютного законодательства и акты органов валютного регулирования, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации

Административная
ответственность



Статья 15.25
Кодекса Российской Федерации
об административных
правонарушениях

Уголовная ответственность



Статьи 193 и 193.1
Уголовного кодекса
Российской Федерации



Министерство финансов Российской Федерации

www.minfin.ru