

О.П. ИВАНОВА

Основные нарушения валютного законодательства при осуществлении организациями экспортных и импортных операций

В налоговой сфере при проведении мероприятий валютного контроля в ходе камеральных или выездных налоговых проверок налоговые органы руководствуются Федеральным законом Российской Федерации № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее по тексту – Федеральный Закон № 173-ФЗ). Целью настоящего закона является обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества [1].

Основные нарушения, выявляемые сотрудниками налоговых органов при проведении мероприятий валютного контроля в ходе выездной налоговой проверки резидента, не являющегося кредитной организацией, представлены в табл. 1.

Организации обязаны соблюдать установленный порядок и сроки представления форм учета и отчетности по валютным операциям [2, 3]:

1. В налоговый орган:

– резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов), не позднее месяца

1. ОСНОВНЫЕ НАРУШЕНИЯ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ МЕРОПРИЯТИЙ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

Нарушения валютного законодательства	Инструктивный материал, регламентирующий данный вопрос
Наличие фактов осуществления валютных операций, запрещенных валютным законодательством Российской Федерации, или осуществления валютных операций с невыполнением установленных требований об использовании специального счета и требований о резервировании, а равно списание и (или) зачисление денежных средств, внутренних и внешних ценных бумаг со специального счета и на специальный счет с невыполнением установленного требования о резервировании	– Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений, за исключением валютных операций, предусмотренных ст. 7 (действовала до 1.07.2006), ст. 8 (действует до 1.01.2007), ст. 11 Федерального закона № 173-ФЗ (расчеты должны осуществляться безналично через банки). Расчет наличными запрещен, за исключением расчетов с физическими лицами нерезидентами в наличной валюте Российской Федерации по договорам розничной купли-продажи товаров, а также расчеты при оказании физическим лицам – нерезидентам на территории РФ транспортных, гостиничных и других услуг, оказываемых населению). – Валютные операции между резидентами запрещены, за исключением указанных в ст. 9 Федерального закона № 173-ФЗ
Нарушение установленного порядка открытия счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации	Письмо ФНС России от 8.08.2006 № ШТ-6-09/777 «Об открытии (закрытии) резидентами счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами

Федерации	территории РФ»
Невыполнение обязанности по обязательной продаже части валютной выручки, а также соблюдение установленного порядка обязательной продажи части валютной выручки	– С 27.12.2004 – 10 %. – С 08.05.2006 – 0 %. Пункт 1 ст. 21 Федерального закона № 173-ФЗ, Инструкция ЦБ РФ от 30.03.2004 № 111-И
Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них	В сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами) п. 1 ст. 19 Федерального закона № 173-ФЗ
Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации (не полученные на таможенной территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за непереданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности	В сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами) п. 1 ст. 19 Федерального закона № 173-ФЗ

со дня заключения (расторжения) договора об открытии счета (вклада) с банком, расположенным за пределами территории Российской Федерации (п. 2 ст. 12 Федерального закона № 173-ФЗ);

– резидент ежеквартально, в течение 30 дней по окончании квартала, представляет в налоговый орган отчет о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации (п. 7 ст. 12 Федерального закона № 173-ФЗ, п. 4 «Правил представления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации», утвержденных Постановлением Правительства РФ № 819 от 28.12.2005);

– счет (вклад), открываемый в банке за пределами территории Российской Федерации, подлежит предварительной регистрации в налоговом органе по месту учета резидента (п. 1 ст. 18 Федерального закона № 173-ФЗ, п. 2 Правил осуществления предварительной регистрации счета (вклада), открываемого в банке за пределами территории Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации № 623 от 17.10.2005).

2. Резидент представляет в уполномоченные банки [2, 3]:

2.1) не позднее 7 рабочих дней со дня поступления иностранной валюты на счет в уполномоченном банке (п. 1.3 Инструкции ЦБ РФ № 117-И от 15.06.2004 «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»):

– справку об идентификации по видам валютных операций средств в иностранной валюте, поступивших на банковский счет или списываемых с банковского счета резидента, открытого в уполномоченном банке, являющуюся документом, подтверждающим совершение валютной операции;

– иные документы, являющиеся основанием для проведения валютной операции, указанные в ч. 4 ст.

№ 173-ФЗ;

2.2) до перечисления иностранной валюты со счета в уполномоченном банке (п. 1.3 Инструкции ЦБ РФ № 117-И от 15.06.2004 «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»):

– справку об идентификации по видам валютных операций средств в иностранной валюте, поступивших на банковский счет или списываемых с банковского счета резидента, открытого в уполномоченном банке, являющуюся документом, подтверждающим совершение валютной операции;

– иные документы, являющиеся основанием для проведения валютной операции, указанные в ч. 4 ст. 23 Федерального закона № 173-ФЗ;

2.3) в срок, не превышающий 15 календарных дней после окончания месяца, в течение которого по контракту был осуществлен вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации или оформлены документы, подтверждающие выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них (п. 2.4 Положения ЦБ РФ № 258-П от 01.06.2004):

– документы, подтверждающие факт вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации, а также выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них (грузовые таможенные декларации, товаротранспортные накладные);

– два экземпляра справки о подтверждающих документах, оформленной резидентом в порядке, изложенном в прил. 1 к Положению ЦБ РФ № 258-П от 01.06.2004 «О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций»;

2.4) 45 календарных дней после окончания месяца, в течение которого по контракту был осуществлен ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации:

– документы, подтверждающие факт ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;

– два экземпляра справки о подтверждающих документах.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон РФ № 173-ФЗ от 10.12.2003.
2. О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций : положение ЦБ РФ № 258-П от 01.06.2004.
3. О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок : инструкция ЦБ РФ № 117-И от 15.06.2004.

Кафедра «Финансы и кредит»