



Межрайонная ИФНС России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (далее – Инспекция) сообщает.

Валютное законодательство России представляет собой совокупность правовых норм, определяющих порядок осуществления международных расчетов, операций с валютными ценностями и контроля за соблюдением валютного законодательства.

Согласно статье 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», физические лица признаются резидентами, если они являются гражданами Российской Федерации или постоянно проживают в Российской Федерации на основании вида на жительство

Если физическое лицо, планирует открывать и использовать счета в иностранном банке, то резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета:

- об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) за рубежом не позднее одного месяца со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов);

- физические лица - резиденты представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ. Срок представления – не позднее 01 июня, предшествующего года.

За нарушение валютного законодательства РФ возможно привлечение к административной ответственности по ст. 15.25 КоАП РФ:

- ч.2 представление резидентом в налоговый орган с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации влечет наложение административного штрафа:

- 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. 6 несоблюдение установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, влечет наложение административного штрафа:

- на граждан - от 2 000 до 3 000 рублей;
- на должностных лиц - от 4 000 до 5 000 рублей;

- на юридических лиц - от 40 000 до 50 000 рублей.

Дополнительно Инспекция сообщает, что в случае неуплаты штрафа в указанный срок в соответствии с ч. 1 ст. 20.25 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде наложения административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного административного штрафа.

Для резидентов адресованные им нормы валютного регулирования сохраняют силу всегда, где бы они ни находились и где бы они ни совершали валютные операции. Поэтому резиденты, обязаны соблюдать валютные ограничения в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями за пределами территории Российской Федерации, включая требования к порядку открытия счетов в зарубежных банках и проведения по ним валютных операций, а также запрет на осуществление валютных операций с другими резидентами.

Дополнительно Инспекция сообщает о возможности представления в электронной форме через интернет-сервисы «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Личный кабинет индивидуального предпринимателя», «Личный кабинет для юридических лиц» следующих документов:

– отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов физического лица – резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (КНД 1112520);

– отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов юридического лица – резидента и индивидуального предпринимателя – резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (КНД 1112521);

- уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (КНД 1120107).