

**КЛАССИФИКАТОР**  
**возможных нарушений резидентами и нерезидентами валютного законода-**  
**тельства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования**

№ п/п	№п/п норм./прав д-та	№п/п нарушения	Содержание нарушения	№ норм/прав. акта
1	2	3	4	5
1	<u>Нарушение резидентом или нерезидентом порядка совершения валютных операций (ст.ст. 9, 11, 14 Федерального Закона РФ от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», далее Закон)</u>			
	1.1	<b>Нарушение норм Закона прямого действия</b>		
		1.1.1	Совершение резидентом валютных операций с другим резидентом, за исключением разрешенных Законом	ч. 1 ст. 9 Закона
		1.1.2	Совершение купли-продажи иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в Российской Федерации не через уполномоченные банки	ч. 1 ст. 11 Закона
		1.1.3	Совершение резидентом расчетов при осуществлении валютных операций без использования счетов в уполномоченных банках, за исключением разрешенных	ч.ч. 2, 3 ст. 14 Закона
	1.2	<u>Нарушение Указания Банка России от 30.03.04 №1412-У</u>		
		1.2.1	Перевод в течение одного опер. дня резидентом - физ. лицом из Российской Федерации без открытия банковского счета в уполномоченном банке иностранной валюты или валюты Российской Федерации в сумме, превышающей в эквиваленте 5000 долларов США	п. 1 1412-У
2	<u>Нарушение резидентом порядка открытия счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и совершения операций по ним (ст. 12 Закона)</u>			
	2.1	<b>Нарушение норм Закона прямого действия</b>		
		2.1.1	Неуведомление резидентом налогового органа по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) либо уведомление позднее месяца со дня заключения (расторжения) договора об открытии счета (вклада) с банком, расположенным за пределами территории Российской Федерации	ч. 2, абзац 2 ч. 3 ст. 12 Закона
		2.1.2	Зачисление резидентом средств на свои счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не разрешенных законодательством	ч. 5 ст. 12 Закона
		2.1.3	Осуществление резидентами – юр. лицами валютных операций со средствами, зачисленными на свои счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, с другими резидентами, за исключением разрешенных	абзац 1 ч. 6 ст. 12 Закона
		2.1.4	Осуществление резидентами – физ. лицами валютных операций, связанных с передачей имущества и оказанием услуг на территории Российской Федерации, с использованием средств, зачисленных свои на счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации	абзац 2 ч. 6 ст. 12 Закона

	2.1.5	Непредставление резидентом – физ. лицом в налоговые органы по месту своего учета отчета об остатках средств на своих счетах (во вкладах) в банках за пределами территории Российской Федерации по состоянию на начало каждого календарного года	ч. 7 ст. 12 Закона
2.2	<b>Нарушение Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 28.12.05 №819</b>		
	2.2.1	Непредставление (несвоевременное представление) резидентом (ИП-ем или юр. лицом) отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и банковских документов, подтверждающих сведения, указанные в отчетах	п. 4 Правил
	2.2.2	Представление неполного объема подтверждающих банковских документов	п. 5 Правил
	2.2.3	Нарушение установленного порядка представления отчета и документов	п. 6 Правил
	2.2.4	Несоответствие представленных отчета и документов установленным требованиям	п. 7 Правил
	2.2.5	Нарушение срока представления отчета и документов в случае получения резидентом уведомления налогового органа о необходимости представления исправленного (уточненного) отчета и (или) надлежащим образом оформленных подтверждающих банковских документов	п. 10 Правил
<b>3</b>	<b><u>Нарушение нерезидентом порядка открытия счетов (вкладов) на территории Российской Федерации и совершения операций по ним (ст. 13 Закона)</u></b>		
	3.1	<b>Нарушение норм Закона прямого действия</b>	
	3.1.1	Открытие нерезидентом на территории Российской Федерации банковских счетов (банковских вкладов) в иностранной валюте и валюте Российской Федерации не в уполномоченных банках	ч. 1 ст. 13 Закона
<b>4</b>	<b><u>Нарушение резидентом или нерезидентом порядка ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг (ст. 15 Закона)</u></b>		
	4.1	<b>Нарушение норм Закона прямого действия</b>	
	4.1.1	Недекларирование (декларирование не в полной сумме) физическим лицом (резидентом или нерезидентом) ввозимой наличной иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме при одновременном ввозе в Российскую Федерацию в сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США	абзац 2 ч. 1 ст. 15 Закона
	4.1.2	Недекларирование (декларирование не в полной сумме) физическим лицом (резидентом или нерезидентом) вывозимой наличной иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации при одновременном вывозе из Российской Федерации в сумме, превышающей в эквиваленте 3 000 долларов США	абзац 3 ч. 3 ст. 15 Закона
	4.1.3	Единовременный вывоз из Российской Федерации физическим лицом (резидентом или нерезидентом) наличной иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации в размере, превышающем сумму эквивалента 10 000 долларов США и ранее ввезенной или переведенной в Российскую Федерацию (в пределах, указанных в таможенной декларации или ином документе, подтверждающем ввоз или перевод в Российскую Федерацию)	абзац 4 ч. 3 ст. 15 Закона

		4.1.4	Недекларирование (декларирование не в полной сумме) физическим лицом (резидентом или нерезидентом) вывозимых дорожных чеков при одновременном вывозе из Российской Федерации в сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США	ч. 3.1 ст. 15 Закона
		4.1.5	Недекларирование (декларирование не в полной сумме) резидентом или нерезидентом вывозимых иностранной валюты, валюты Российской Федерации, дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме при одновременном вывозе из Российской Федерации, за исключением случаев, указанных в частях 2, 3 и 3.1 ст. 15 Закона	ч. 4 ст. 15 Закона
<b>5</b>	<b>Нарушение требований по репатриации резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации (ст. 19 Закона)</b>			
	5.1	<b>Нарушение норм Закона прямого действия</b>		
		5.1.1	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	п. 1 ч. 1 ст. 19 Закона
		5.1.2	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 переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них	п. 2 ч. 1 ст. 19 Закона
	5.2	<b>Нарушение норм Инструкции Банка России от 30.03.04 №111-И</b>		
		5.2.2	Непредставление (несвоевременное представление) резидентом уполномоченному банку поручения на списание иностранной валюты с транзитного валютного счета.	п. 3.3 111-И
		5.2.3	Непредставление (несвоевременное представление) резидентом (в т.ч. посредником) в уполномоченный банк справки, идентифицирующей указанную в уведомлении сумму поступившей иностранной валюты по видам валютных операций.	п. 3.4 (4.2) 111-И
		5.2.4	Непредставление (несвоевременное представление) посредником в уполномоченный банк распоряжения о перечислении валютной выручки на транзитные валютные счета резидентов - комитентов, принципалов или доверителей с обязательным указанием информации, установленной в подпунктах 3.3.1 - 3.3.4 пункта 3.3 Инструкции, а также суммы (цифрами и прописью) иностранной валюты, подлежащей перечислению на транзитный валютный счет резидента - комитента, принципала или доверителя, номера указанного счета и реквизитов уполномоченного банка, в котором он открыт	абзац 2 п. 4.5 111-И
<b>6</b>	<b>Неисполнение резидентом или нерезидентом обязанностей, предусмотренных ст. 24 Закона</b>			
	6.1	<b>Нарушение норм Закона прямого действия</b>		

	6.1.1	Непредставление органам валютного контроля документов и информации, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов	п. 1 ч. 2 ст. 24 Закона
	6.1.2	Несоблюдение требования о ведении в установленном порядке учета и составлении отчетности по проводимым валютным операциям с целью обеспечения сохранности соответствующих документов и материалов в течение не менее трех лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора	п. 2 ч. 2 ст. 24 Закона
	6.1.3	Невыполнение предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования	п. 3 ч. 2 ст. 24 Закона
	6.2	<b>Нарушение норм Инструкции Банка России от 15.06.04 №117-И</b>	
	6.2.1	Непредставление резидентом справки о валютных операциях (СоВО) и иных документов, являющихся основанием для проведения валютной операции, указанных в части 4 статьи 23 Закона, при осуществлении валютных операций в иностранной валюте (либо оформлении справки с нарушением установленных требований)	п. 1.2 117-И
	6.2.2	Несвоевременное представление документов, указанных в предыдущем пункте	п. 1.3 117-И
	6.2.3	Подписание резидентом СоВО с нарушением установленных требований	п. 1.4 117-И
	6.2.4	Непредставление резидентом расчетного документа, оформленного надлежащим образом, и документов, являющихся основанием для проведения валютной операции, указанных в части 4 статьи 23 Закона, при осуществлении валютных операций в валюте Российской Федерации (оформление расчетного документа с нарушением установленных требований)	п. 1.12 117-И
	6.2.5	Непредставление нерезидентом расчетного документа, оформленного надлежащим образом, при осуществлении валютных операций в валюте Российской Федерации (оформление расчетного документа с нарушением установленных требований)	п. 1.13 117-И
	6.2.6	Непредставление резидентом справки о расчетах через счета за рубежом по кредитным договорам либо справки о поступлении валюты Российской Федерации по кредитным договорам (или оформление справок с нарушением установленных требований)	п. 2.3 117-И
	6.2.7	Несвоевременное представление справок, указанных в предыдущем пункте	п. 2.4 117-И
	6.2.8	Непредставление (несвоевременное представление) резидентом документов, подтверждающих исполнение обязательств по кредитному договору иным способом	п. 2.5 117-И
	6.2.9	Осуществление резидентом валютных операций по кредитному договору не через счета, открытые им в банке РС	п. 2.8 117-И
	6.2.10	Неоформление резидентом по каждому контракту (кредитному договору) РС, либо оформление РС по одному контракту (кредитному договору) в разных банках, либо оформление РС с нарушением установленного порядка	п. 3.3 117-И
	6.2.11	Непредставление резидентом в банк РС обосновывающих документов для оформления РС	п. 3.5 117-И
	6.2.12	Нарушение порядка представления документов, указанных в предыдущем пункте	п. 3.6 117-И

	6.2.13	Нарушение порядка подписания резидентом ПС	п.п. 3.7, 3.8 117-И
	6.2.14	Несвоевременное представление документов для оформления ПС	п. 3.14 117-И
	6.2.15	Непредставление резидентом в банк ПС документов для переоформления ПС	п. 3.15 117-И
	6.2.16	Ненадлежащее оформление резидентом заявления о переводе контракта (кредитного договора) на расчетное обслуживание в другой уполномоченный банк	п. 4.2 117-И
	6.2.17	Непредставление резидентом ведомости банковского контроля при переводе контракта (кредитного договора) на расчетное обслуживание в другой уполномоченный банк; неуказание в разделе 5 "Справочная информация" ПС номера и даты ПС, ранее оформленного по данному контракту (кредитному договору) в банке ПС	п. 4.10 117-И
	6.2.18	Непредставление резидентом в банк ПС заявления, в котором, помимо сведений, установленных п. 4.2 Инструкции, указывается полное наименование банка-правопреемника (при переводе контракта (кредитного договора) на расчетное обслуживание в банк-правопреемник, вновь созданный в результате реорганизации банка ПС в форме слияния, присоединения, преобразования)	п.п. 5.5, 5.9 117-И
	6.2.19	Непредставление резидентом в уполномоченный банк документов для оформления ПС в случае перевода контракта (кредитного договора) из банка ПС, у которого отозвана лицензия на осуществление банковских операций, в другие уполномоченные банки	п. 6.3 117-И
6.3	<b>Нарушение резидентами норм Положения Банка России от 1.06.04 №258-П</b>		
	6.3.1	Осуществление резидентом валютных операций по контракту не через банковские счета, открытые им в банке ПС	п. 1.4 258-П
	6.3.2	Непредставление документов, связанных с проведением валютных операций по контракту и подтверждающих факт ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации или 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	п. 2.1 258-П
	6.3.3	Непредставление справки о подтверждающих документах (либо оформление с нарушением требований)	п. 2.2 258-П
	6.3.4	Нарушение порядка представления подтверждающих документов	п. 2.3 258-П
	6.3.5	Несвоевременное представление СоПД и подтверждающих документов	п. 2.4 258-П
	6.3.6	Непредставление справки о расчетах через счета за рубежом (или оформление справки с нарушением установленных требований) с приложением копий банковских выписок, подтверждающих осуществление указанных в справке валютных операций по контракту, и копии заявления о резервировании	п. 2.5 258-П
	6.3.7	Непредставление справки о поступлении валюты Российской Федерации (или оформление справки с нарушением установленных требований)	п. 2.6 258-П
	6.3.8	Несвоевременное представление указанных выше справок (СоСР и СоПР)	п. 2.7 258-П

		6.3.9	Нарушение резидентом порядка подписания справок (СоПД, СоСР и СоПР)	п. 2.8, 2.9 258-П
		6.3.10	Нарушение срока повторного представления в банк ПС надлежащим образом заполненных и оформленных с учетом замечаний банка ПС справок (СоПД, СоСР и СоПР) вместе с документами, на основании которых заполнены эти справки	посл. абзац п. 2.14 258- П
		6.3.11	Несвоевременное представление в банк ПС копий документов, подтверждающих наличие у резидента обеспечения исполнения обязательства нерезидента	п. 2.15 258-П
		6.3.12	Невнесение в представляемую за текущий отчетный период СоПД сведений о таможенной декларации, включенной резидентом в ранее представленную СоПД, в случае изменения в течение отчетного месяца данных о фактурной стоимости товаров, вывезенных с таможенной территории Российской Федерации или ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации; непредставление (несвоевременное представление) в банк ПС документов таможенных органов, подтверждающих изменения фактурной стоимости	п. 2.16 258-П
		6.3.13	Невключение информации об ином способе исполнения обязательств в СоПД; непредставление (несвоевременное представление) в банк ПС документов, подтверждающих исполнение обязательств иным способом	п. 2.17 258-П