



## ProsperoScore

Перспективы, комментарии, решения

### Осуществление операций по незадекларированным зарубежным счетам

ФНС России недавно опубликовала комментарии<sup>1</sup> касательно совершения валютных операций по зарубежным счетам, уведомления и отчеты по которым не были представлены в налоговые органы РФ.

В частности, ФНС России обращает внимание, что **валютные операции с использованием средств на счетах (во вкладах) в банках, расположенных за пределами территории РФ, по которым физическими лицами — резидентами в налоговые органы по месту их учета не**

23 августа 2017 года

**В этом выпуске:**

[Осуществление операций по незадекларированным зарубежным счетам](#)

[Контакты](#)

**были представлены уведомления и отчеты, будут признаваться незаконными валютными операциями.**

Таким образом, даже если валютная операция прямо прописана в перечне допустимых валютным законодательством РФ операций, но совершается валютным резидентом РФ по незадекларированному зарубежному счету либо по счету, по которому не подаются отчеты о движении валютных средств, то такая операция может быть признана незаконной. К таким операциям относится, например, зачисление дивидендов или процентов по внешним ценным бумагам на счета в банках государств — членов ОЭСР или ФАТФ.

Напоминаем, что осуществление незаконных валютных операций влечет за собой наложение административной ответственности в соответствии с пунктом 1 статьи 15.25 КоАП РФ, которым предусмотрен **штраф в размере 75–100% от суммы незаконной валютной операции.**

1 Письмо ФНС России от 16 июля 2017 года № ЗН-3-17/5523@

## Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. Если у вас возникнут вопросы, мы с радостью на них ответим.

**Геннадий  
Камышников**  
Управляющий  
партнер  
по работе с  
государственными  
органами  
+7 (495) 787 06 00

**Григорий  
Павлоцкий**  
Управляющий  
партнер,  
руководитель  
Департамента  
консультирования  
по  
налогообложению

**Елена  
Соловьёва**  
Партнер  
Международное  
налогообложение  
+7 (495) 787 06 00


**и праву компании  
«Делойт», СНГ**  
+7 (495) 787 06 00

 **Отправить  
письмо**


 **Отправить  
письмо**

 **Отправить  
письмо**


**Светлана  
Мейер**  
**Партнер**  
**Услуги частным  
клиентам**  
+7 (495) 787 06 00

 **Отправить  
письмо**

**Павел  
Балашов**  
**Партнер**  
**Предоставление  
решений в  
области бизнес-  
процессов**  
+7 (495) 787 06 00

 **Отправить  
письмо**

**Юлия  
Крылова**  
**Директор**  
**Международное  
налогообложение**  
  
+7 (495) 787 06 00

 **Отправить  
письмо**


**Леонид  
Печерников**  
**Старший  
менеджер**  
**Услуги частным  
клиентам**  
  
+7 (495) 787 06 00

 **Отправить  
письмо**

**Светлана  
Борисова**  
**Директор**  
**Предоставление  
решений в  
области бизнес-  
процессов**  
+7 (495) 787 06 00

 **Отправить  
письмо**

**Анна  
Самохина**  
**Менеджер**  
**Услуги частным  
клиентам**  
+7 (495) 787 06 00

 **Отправить  
письмо**



[deloitte.ru](http://deloitte.ru)

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ул. Лесная, д. 5  
Москва, 125047, Россия

© 2017 ООО «Делойт Консалтинг». Все права защищены.

Чтобы больше не получать рассылки на данную тему, пожалуйста, направьте ответ на имя отправителя рассылки, указав в строке темы сообщения «Отписаться».