

Мораторий на валютные проверки



Для кого (для каких случаев): Для случаев проведения налоговыми органами проверок соблюдения валютного законодательства.

Сила документа: Постановление Правительства РФ.

Цена вопроса: В условиях иностранных санкций преодолеть возникающие трудности.

Схема ситуации: Правительство велело налоговым органам приостановить до конца года проверки соблюдения валютного законодательства. Мораторий вступил в силу 31 мая 2022 года и будет действовать по 31 декабря 2022 года.

Указанное приостановление не распространяется на:

- случаи, когда по проводимым проверкам выявлены нарушения, срок давности привлечения к административной ответственности за которые истекает до 31 декабря 2022 года;
- нарушения требований, установленных нормативными правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ, принятыми начиная с 28 февраля 2022 года, которые устанавливают специальные экономические меры в связи с недружественными действиями иностранных государств;
- нарушения валютного законодательства, связанные с куплей-продажей иностранной валюты, минуя уполномоченные банки, и нарушения, связанные с расчетами при осуществлении валютных операций между резидентами без использования банковских счетов в уполномоченных банках в наличной форме.

Кроме того, **до 1 декабря 2022 года** продлен срок представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, за отчетный 2021 год.

Выводы и Возможные проблемы: До конца 2022 г. приостановлено назначение и проведение налоговыми органами проверок соблюдения валютного законодательства. Исключение составляют ранее начатые проверки, при которых выявлены нарушения со сроком давности привлечения к административной ответственности, истекающим до 31 декабря 2022 г. По таким нарушениям инспекция может продолжить проверку и осуществить административное производство.

Строка для поиска в КонсультантПлюс: *«Приостановка проверок соблюдения валютного законодательства».*

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс, Постановление Правительства РФ от 28.05.2022 N 977 "О мерах валютного контроля в условиях внешнего санкционного давления" {КонсультантПлюс}*