

## СО Д Е Р Ж А Н И Е

### **ИНФОРМАЦИЯ**

#### **УПРАВЛЕНИЯ ФНС РОССИИ ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ**

**Порядок и сроки подачи жалоб на решения, вынесенные налоговыми органами, а также на действия и бездействие должностных лиц налогового органа, повлекшие нарушение прав и законных интересов налогоплательщиков.....5**

#### **В ПОМОЩЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ**

##### **О валютном регулировании и валютном контроле**

Федеральный закон РФ  
от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ  
(в ред. Федеральных законов РФ  
от 07.02.2011 № 8-ФЗ,  
от 27.06.2011 № 162-ФЗ,  
от 11.07.2011 № 200-ФЗ,  
от 18.07.2011 № 236-ФЗ) .....7

##### **Об утверждении Правил представления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации**

Постановление Правительства РФ  
от 28 декабря 2005 года № 819  
(в ред. Постановления Правительства РФ  
от 15.07.2008 № 532).....25

##### **Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков**

Постановление Правительства РФ  
от 17 февраля 2007 года № 98.....31

##### **Об утверждении форм уведомлений об открытии (закрытии), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации**

Приказ ФНС России  
от 21 сентября 2010 года № ММВ-7-6/457.....33

**Положение 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  
от 1 июня 2004 года № 258-П  
(в ред. Указаний ЦБ РФ  
от 26.09.2008 № 2080-У,  
от 29.12.2010 № 2556-У).....37

**Положение о порядке передачи  
уполномоченными банками  
информации о нарушениях лицами,  
осуществляющими валютные операции,  
актов валютного законодательства  
Российской Федерации и актов органов  
валютного регулирования**

Положение ЦБ РФ  
от 20 июля 2007 года № 308-П  
(Извлечение)  
(в ред. Указания ЦБ РФ  
от 23.07.2009 № 2265-У).....48

**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  
от 15 июня 2004 года № 117-И  
(в ред. Указания ЦБ РФ  
от 29.12.2010 № 2557-У).....50

**О формах учета по валютным операциям,  
осуществляемым резидентами,  
за исключением кредитных  
организаций и валютных бирж**

Указание ЦБ РФ  
от 10 декабря 2007 года № 1950-У.....86

**О «Рекомендациях по минимальным  
требованиям к обязательным реквизитам  
и форме внешнеторговых контрактов»**

Письмо ЦБ РФ  
от 15 июля 1996 года № 300.....87

<b>Постановление Президиума ВАС РФ</b> от 6 апреля 2010 года № 17039/09.....	89
<b>Решение Верховного Суда РФ</b> от 12 апреля 2010 года № ГКПИ10-260.....	91
<b>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях</b> от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (Извлечение).....	93
<b>Уголовный кодекс Российской Федерации</b> от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ (Извлечение).....	94
<b>О направлении Методических рекомендаций по квалификации нарушений валютного законодательства</b> Письмо ФТС России от 10 января 2008 г. № 01-11/217.....	94
<b>О применении Методических рекомендаций по квалификации нарушений валютного законодательства в условиях функционирования таможенного союза</b> Письмо ФТС России от 23 ноября 2010 г. № 01-11/56802.....	102
<b>Об особенностях квалификации правонарушений по части 6 статьи 15.25 КоАП России</b> Письмо ФТС России от 6 июня 2011 года № 01-11/26394.....	103
<b>Об определении предмета административного правонарушения при вывозе из Российской Федерации физическими лицами валюты</b> Письмо ФТС России от 24 декабря 2009 г. № 01-11/62023.....	106

## **КОММЕНТАРИИ**

### **Валютный контроль в Российской Федерации**

к.э.н, доцент, начальник факультета Экономики  
ГМА им. адм. С. О. Макарова

**Плавинская Галина Алексеевна**

к.э.н, доцент кафедры «Финансы и кредит»  
Санкт-Петербургского государственного  
аграрного университета

**Чепикова Татьяна Александровна**..... 107

## **СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**Порядок предоставления документов  
и информации в уполномоченный банк  
при осуществлении валютных операций  
по внешнеторговому контракту,  
предусматривающему вывоз товаров  
с территории РФ или ввоз товаров  
на таможенную территорию РФ,  
выполнение работ, оказание услуг,  
передачу информации и результатов  
интеллектуальной деятельности,  
в том числе исключительных прав на них,  
сумма которого не превышает  
в эквиваленте 50 000 долларов США  
на дату заключения контракта  
(или на дату заключения  
последних изменений к контракту)**..... 114