



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

04.10.2011

№ 123н

Москва

**Об утверждении Административного регламента исполнения
Федеральной налоговой службой государственной функции по контролю
за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами,
не являющимися кредитными организациями или валютными биржами**

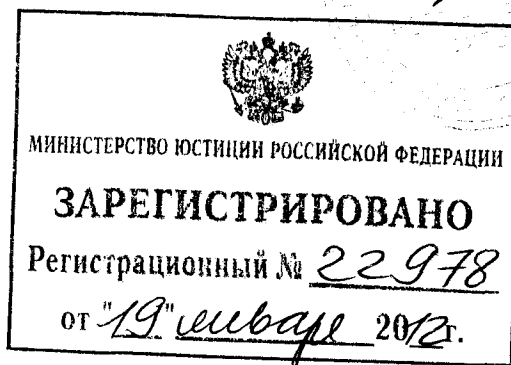
В соответствии с пунктом 4 Правил разработки и утверждения административных регламентов исполнения государственных функций, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2011 г. № 373 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 22, ст. 3169; № 35, ст. 5092), приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на руководителя Федеральной налоговой службы М.В.Мишустина.

И.о. Министра финансов
Российской Федерации

А.Г.Силуанов



**Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой
государственной функции по контролю за осуществлением валютных
операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными
организациями или валютными биржами**

I. Общие положения

1.1. Наименование государственной функции

1. Функция по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами (далее - резиденты и нерезиденты)

**1.2. Наименование федерального органа исполнительной власти,
исполняющего государственную функцию**

2. Федеральная налоговая служба (далее - ФНС России) и ее территориальные органы (далее - налоговые органы) осуществляют государственную функцию в соответствии с частью 3 статьи 22 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

**1.3. Перечень нормативных правовых актов, регулирующих исполнение
государственной функции**

3. Исполнение государственной функции осуществляется в соответствии с:
Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1) (далее - КоАП).

Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4859) (далее - Закон № 173-ФЗ);

Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961);

постановлением Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2007 г. № 98 «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении

валютных операций агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 9, ст. 1089) (далее – Постановление № 98).

1.4. Предмет государственного контроля

4. Предметом государственного контроля является соблюдение резидентами и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (далее – валютное законодательство).

1.5. Права и обязанности должностных лиц при осуществлении государственного контроля

5. В соответствии с частью 1 статьи 23 Закона № 173-ФЗ налоговые органы, а также их должностные лица в пределах своей компетенции имеют право:

проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами валютного законодательства;

проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;

запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

6. В соответствии с частью 7 статьи 23 Закона № 173-ФЗ налоговые органы, а также их должностные лица обязаны:

осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства;

представлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях, проводимых с их участием, в порядке, установленном валютным законодательством.

1.6. Права и обязанности лиц, в отношении которых осуществляются мероприятия по контролю

7. В соответствии с частью 1 статьи 24 Закона № 173-ФЗ резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, имеют право:

знакомиться с актами проверок, проведенных налоговыми органами;

обжаловать действия (бездействие) налоговых органов и их должностных лиц в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

на возмещение в установленном законодательством Российской Федерации порядке реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) налоговых органов, а также их должностных лиц.

8. В соответствии с частью 2 статьи 24 Закона № 173-ФЗ резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны:

представлять налоговым органам документы и информацию, которые предусмотрены статьей 23 Закона № 173-ФЗ;

вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность соответствующих документов и материалов в течение не менее трех лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора;

1.7. Описание результата исполнения государственной функции

9. Результатом исполнения государственной функции является составление налоговым органом акта проверки соблюдения резидентами и нерезидентами валютного законодательства, а в случае выявления нарушений валютного законодательства составление протокола об административном правонарушении в порядке и в сроки, предусмотренные КоАП.

II. Требования к порядку исполнения государственной функции

2.1. Порядок информирования об исполнении государственной функции

10. Информация о режиме работы налоговых органов, о порядке получения информации заинтересованными лицами по вопросам исполнения государственной функции, иные сведения и информация по исполнению государственной функции размещены на официальном сайте ФНС России в сети Интернет: <http://www.nalog.ru>, в федеральной государственной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)», а также на информационных стендах в налоговых органах.

11. Адрес ФНС России: 127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23, телефон (автоинформатор) 913-00-09, телефакс 913-00-05.

Режим работы налоговых органов: с понедельника по четверг - с 9.00 до 18.00, в пятницу - с 9.00 до 16.45.

В выходные и праздничные дни налоговых органов не работают.

12. Перечень налоговых органов, сведения об их местонахождении, а также справочные телефоны приводятся в приложении № 1 к настоящему Административному регламенту.

2.2. Срок исполнения государственной функции

13. При определении проверяемого периода и сроков исполнения государственной функции налоговые органы должны учитывать сроки давности привлечения к административной ответственности, установленные статьей 4.5 КоАП, а также положение пункта 2 части 2 статьи 24 Закона № 173-ФЗ, согласно которому резиденты и нерезиденты обязаны обеспечивать сохранность соответствующих документов и материалов в течение не менее трех лет со дня

совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора.

III. Состав, последовательность и сроки выполнения административных процедур (действий), требования к порядку их выполнения

14. Перечень административных процедур:

Проведение проверки и оформление результатов проверки.

15. Блок-схема исполнения государственной функции приводится в приложении № 2 к настоящему Административному регламенту.

3.1. Проведение проверки и оформление результатов проверки

16. Целью проведения налоговыми органами проверок является обеспечение соблюдения резидентами и нерезидентами валютного законодательства.

17. Проверки соблюдения резидентами и нерезидентами валютного законодательства (далее – проверки) осуществляют должностные лица центрального аппарата ФНС России и ее территориальных органов (далее – должностные лица налоговых органов) в соответствии с полномочиями, установленными должностными регламентами и положением о структурном подразделении налогового органа, ответственном за проведение проверок.

18. Основанием для начала административной процедуры является получение документов и информации из внутренних и (или) внешних источников (в том числе, одновременно с проведением камеральных и выездных налоговых проверок).

19. Отбор осуществляется должностными лицами, указанными в пункте 17 настоящего Административного регламента на основании подготовительной работы, включающей в себя изучение и анализ всех имеющихся в распоряжении налогового органа материалов и информации из внутренних и внешних источников о деятельности резидента (нерезидента), связанной с осуществлением валютных операций, открытием и ведением счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации, представлением учетных и отчетных документов по валютным операциям.

В этих целях используется следующая информация:

информация и документы, получаемые налоговыми органами из внешних источников, представленные органами валютного контроля и другими агентами валютного контроля, правоохранительными и контролирующими органами, а также из иных источников;

сведения об открытии (закрытии) резидентами счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации и сведения о движении денежных средств по этим счетам (вкладам);

другие сведения, прямо или косвенно указывающие на возможность совершения нарушения резидентом (нерезидентом) валютного законодательства при осуществлении валютных операций;

информация, полученная при проведении мероприятий налогового контроля.

20. Критерием принятия решения о проведении проверки являются мотивированные предложения должностных лиц налоговых органов, проводивших изучение и анализ деятельности резидента (нерезидента), связанной с осуществлением валютных операций, открытием и ведением счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации, представлением учетных и отчетных документов по валютным операциям, а также поводы к возбуждению дела об административном правонарушении, предусмотренные частью 1 статьи 28.1 КоАП.

21. Решение о проведении проверки оформляется в виде поручения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа (далее – Поручение). В зависимости от основания проведения проверки в Поручение включаются вопросы, отражающие все виды валютных операций, или имеющие тематическое содержание, отражающее отдельные виды валютных операций или связанные с открытием (закрытием) счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации, представлением учетных и отчетных документов по валютным операциям.

22. Поручение о проведении проверки соблюдения валютного законодательства является внутренним документом налогового органа и составляется для учета и отчетности о проведенных проверках.

23. Должностные лица налоговых органов, которым в соответствии с пунктом 21 настоящего Административного регламента поручено проведение проверки, организуют работу и несут ответственность за ее исполнение.

24. В ходе проверки анализируются документы и информация, связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации, представлением учетных и отчетных документов по валютным операциям.

25. В целях проведения проверки должностные лица налоговых органов вправе запросить документы и информацию от:

проверяемого резидента (нерезидента) на основании части 1 и части 4 статьи 23 Закона № 173-ФЗ;

уполномоченных банков, в соответствии с частью 6 статьи 22 и частью 13 статьи 23 Закона № 173-ФЗ. В соответствии с частью 13 статьи 23 Закона № 173-ФЗ запрос налогового органа о представлении копий указанных в части 13 статьи 23 Закона № 173-ФЗ документов должен включать информацию о содержании предполагаемого нарушения валютного законодательства с указанием соответствующего нормативного правового акта и известных налоговому органу сведений, достаточных для идентификации конкретной валютной операции (предполагаемого нарушения), а также информации, необходимой для идентификации резидента, и срока исполнения запроса,

который не может составлять менее семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса.

26. Документы и информация могут быть получены также от органов и агентов валютного контроля, правоохранительных и контролирующих органов, в том числе на основании соглашений, приказов и иных документов о взаимодействии и обмене информацией.

27. Правила представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков, утверждены Постановлением № 98.

28. Сроки проведения проверки должны соответствовать срокам, указанным в пункте 13 настоящего Административного регламента.

29. По результатам проверки должностными лицами налогового органа составляется акт проверки соблюдения валютного законодательства (далее – акт проверки).

В акте проверки отражаются все осуществленные в ходе проверки мероприятия (в том числе, направленные запросы, полученные ответы, материалы, сообщения, заявления) с перечнем проверенных документов (сведений, информации).

Акт проверки должен содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений валютного законодательства, выявленных в процессе проверки, и связанных с ними обстоятельств, имеющих значение для правильной квалификации нарушений валютного законодательства со ссылками на нормы (статьи, части, пункты) валютного законодательства. При отсутствии нарушений валютного законодательства в акте проверки делается соответствующая запись.

По всем стоимостным показателям, отраженным в акте проверки, производится пересчет иностранной валюты, а также стоимости внутренних и внешних ценных бумаг в валюту Российской Федерации по действующему на день совершения или обнаружения административного правонарушения курсу Центрального банка Российской Федерации (пункт 3 Примечаний к статье 15.25 КоАП).

Акт проверки должен быть составлен на бумажном носителе на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

В акте проверки не допускаются помарки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями лиц, подписывающих акт.

30. В случае если в ходе проведения проверки не выявлены обстоятельства, позволяющие предполагать нарушения валютного законодательства, содержащие признаки преступления, акт проверки составляется в одном экземпляре, приобщается к материалам дела и остается на хранении в налоговом органе, проводившем проверку.

31. Проверяемое лицо имеет право знакомиться с актом проверки.

32. При выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать нарушения валютного законодательства, содержащие признаки преступления, акт проверки

составляется в двух экземплярах. В указанном случае второй экземпляр акта проверки приобщается к материалам, направляемым в правоохранительные органы и органы прокуратуры для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

33. Акт проверки должен состоять из трех частей: вводной, описательной и заключительной.

1) Вводная часть акта проверки представляет собой основания и общие сведения о проводимой проверке, проверяемом лице и содержит:

основание проведения проверки, изложенные в пункте 18 настоящего Административного регламента;

полное и сокращенное наименование проверяемого лица;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

данные о государственной регистрации - для резидентов, данные удостоверяющие статус юридического лица - для нерезидентов;

место проведения проверки;

фамилию, имя, отчество должностного лица налогового органа, проводившего проверку, должность с указанием наименования налогового органа;

реквизиты (дата и номер) Поручения;

вопросы, подлежащие проверке;

период, за который проведена проверка;

даты начала и окончания проверки.

2) Описательная часть акта проверки должна содержать систематизированное изложение документально подтвержденных данных о наличии признаков нарушений валютного законодательства, выявленных в ходе проверки, или указание на отсутствие таковых.

В описательной части акта проверки должна быть отражена следующая информация:

подробное описание валютных операций по исполнению договоров (контрактов), в том числе: дата и номер каждого договора (контракта), предмет договора (контракта), наименование страны регистрации контрагента, валюта платежа, применяемые формы расчетов, условия поставки, контрактные и фактические сроки исполнения обязательств по договору (контракту), документы, подтверждающие исполнение обязательств по договору (контракту), контрактные и фактические сроки и основания платежей, документы, подтверждающие осуществление платежей, наличие или отсутствие дополнительного соглашения к договору (контракту);

перечень и реквизиты счетов в кредитных организациях (в том числе депозитных), счетов, открытых за пределами территории Российской Федерации, а также лицевых счетов, открытых в органах Федерального казначейства;

другие сведения и информация, связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов проверяемым лицом.

3) Заключительная часть акта проверки должна содержать обобщенную информацию о результатах проверки, в том числе о выявленных нарушениях (при их наличии).

При выявлении в результате проведения проверки факта совершения проверяемым лицом действия (бездействия), содержащего признаки административного правонарушения и/или состава преступления, уполномоченные должностные лица налогового органа обязаны возбудить дело об административном правонарушении и/или передать информацию о совершении указанного действия (бездействия) и подтверждающие такой факт документы в правоохранительные и/или иные государственные органы. В случае передачи документов и информации в правоохранительные и иные государственные органы в акте проверки также делается соответствующая запись.

В случае возбуждения дела об административном правонарушении в период проведения проверки в заключительной части акта проверки отражаются процессуальные действия должностного лица (должностных лиц) налогового органа и процессуальные документы, выносимые по делу об административном правонарушении.

К акту проверки приобщаются материалы, имеющие значение для подтверждения отраженных в акте проверки признаков нарушений валютного законодательства.

34. По каждому отраженному в акте проверки признаку административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.25 КоАП, должностным лицом налогового органа, уполномоченным составлять протоколы в соответствии с КоАП, возбуждается дело об административном правонарушении в порядке и на основании, предусмотренных КоАП, о чем делается соответствующая запись в акте проверки.

В случае возбуждения дела об административном правонарушении акт проверки, а также документы и информация, полученные в ходе проведения проверки, приобщаются к материалам дела об административном правонарушении.

IV. Порядок и формы контроля за исполнением государственной функции

4.1. Порядок осуществления текущего контроля за соблюдением и исполнением должностными лицами налоговых органов настоящего Административного регламента, а также принятием решений должностными лицами

35. Текущий контроль за соблюдением и исполнением должностными лицами налоговых органов положений настоящего Административного регламента осуществляется руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

36. Текущий контроль осуществляется путем проведения проверок соблюдения и исполнения должностными лицами налоговых органов положений

настоящего Административного регламента.

4.2. Порядок и периодичность осуществления плановых и внеплановых проверок полноты и качества исполнения государственной функции, в том числе порядок и формы контроля за полнотой и качеством исполнения государственной функции

37. Контроль за полнотой и качеством исполнения должностными лицами налоговых органов государственной функции осуществляется в формах проведения проверок и рассмотрения жалоб на действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов.

38. Проверки могут быть плановыми и внеплановыми. Порядок и периодичность осуществления плановых проверок устанавливается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. При проверке могут рассматриваться все вопросы, связанные с исполнением государственной функции (комплексные проверки), или отдельный вопрос, связанный с исполнением государственной функции (тематические проверки). Проверка также может проводиться по конкретной жалобе.

39. Внеплановые проверки проводятся в связи с проверкой устранения ранее выявленных нарушений, а также в случае получения жалоб на действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов.

4.3. Ответственность должностных лиц налоговых органов и действия (бездействие), принимаемые (осуществляемые) ими в ходе исполнения государственной функции

40. По результатам проведенных проверок, в случае выявления нарушений соблюдения положений настоящего Административного регламента виновные должностные лица налоговых органов несут персональную ответственность за решения и действия (бездействие), принимаемые (осуществляемые) ими в ходе исполнения государственной функции.

41. Персональная ответственность должностных лиц налоговых органов закрепляется в должностных регламентах в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

V. Досудебный (внесудебный) порядок обжалования действий (бездействия) Федеральной налоговой службы (территориальных налоговых органов) при исполнении государственной функции, а также их должностных лиц

42. Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции (далее – заявители), имеют право обжаловать действия (бездействие) налоговых органов как агентов валютного контроля и их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу.

43. Заявители в досудебном порядке могут обжаловать действия и (или) бездействие должностного лица, а также принимаемые им решения при предоставлении государственной функции:

1) управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации и межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам - руководителю (заместителю руководителя) ФНС России;

2) инспекциями ФНС России по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекциями ФНС России межрайонного уровня – руководителю (заместителю руководителя) управления ФНС России по субъекту Российской Федерации;

3) должностными лицами ФНС России - руководителю ФНС России, в Министерство финансов Российской Федерации;

4) руководителем ФНС России, в том числе в связи с неприятием основанных на законодательстве Российской Федерации мер в отношении действий или бездействия должностных лиц ФНС России, - в Министерство финансов Российской Федерации.

44. Заявители имеют право обратиться с жалобой в устной или в письменной форме, в том числе в форме электронного документа.

45. Заявитель в своей письменной жалобе в обязательном порядке указывает наименование государственного органа, в который направляет жалобу, либо фамилию, имя, отчество соответствующего должностного лица, либо должность соответствующего лица, а также свои фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии), почтовый адрес, по которому должны быть направлены ответ, уведомление о переадресации жалобы, излагает суть жалобы, ставит личную подпись и дату.

46. В случае необходимости в подтверждение своих доводов заявитель прилагает к жалобе документы и материалы либо их копии.

47. Жалоба, поступившая в налоговый орган или должностному лицу налогового органа в соответствии с их компетенцией, рассматривается в течение тридцати дней со дня ее регистрации.

48. Рассмотрение жалобы не подлежит приостановлению.

49. В исключительных случаях, а также в случае направления запроса в налоговый орган о представлении дополнительных документов и материалов, а также в случае направления запроса в другие государственные органы, органы местного самоуправления или должностным лицам для получения необходимых для рассмотрения жалобы документов и материалов, руководитель ФНС России либо уполномоченное на то должностное лицо вправе продлить срок рассмотрения жалобы не более чем на тридцать дней, уведомив о продлении срока ее рассмотрения заявителя, направившего жалобу.

50. По результатам рассмотрения жалобы уполномоченным должностным лицом налогового органа подготавливается письменный ответ.

51. Письменный ответ, содержащий результаты рассмотрения жалобы, направляется заявителю.

52. В случае, если в жалобе не указаны фамилия заявителя, направившего жалобу, и почтовый адрес, по которому должен быть направлен ответ, ответ на

жалобу не дается.

53. Если в указанной жалобе содержатся сведения о подготавливаемом, совершаемом или совершенном противоправном деянии, а также о лице, его подготавливающем, совершающем или совершившем, жалоба подлежит направлению в государственный орган в соответствии с его компетенцией.

54. Налоговые органы при получении жалобы, в которой содержатся нецензурные либо оскорбительные выражения, угрозы жизни, здоровью и имуществу должностного лица, а также членов его семьи, вправе оставить жалобу без ответа по существу поставленных в ней вопросов и сообщить заявителю, направившему жалобу, о недопустимости злоупотребления правом.

55. В случае, если текст жалобы не поддается прочтению, ответ на жалобу не дается, и оно не подлежит направлению на рассмотрение в государственный орган, или должностному лицу в соответствии с их компетенцией, о чем в течение семи дней со дня регистрации жалобы сообщается заявителю, направившему жалобу, если его фамилия и почтовый адрес поддаются прочтению.

56. В случае, если в жалобе заявителя содержится вопрос, на который заявителю неоднократно давались письменные ответы по существу в связи с ранее направляемыми жалобами, и при этом в жалобе не приводятся новые доводы или обстоятельства, руководитель ФНС России, иное уполномоченное на то должностное лицо вправе принять решение о безосновательности очередной жалобы и прекращении переписки с заявителем по данному вопросу при условии, что указанная жалоба и ранее направляемые жалобы направлялись в ФНС России или одному и тому же должностному лицу. О данном решении уведомляется заявитель, направивший жалобу.

57. В случае, если ответ по существу поставленного в жалобе вопроса не может быть дан без разглашения сведений, составляющих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, заявителю, направившему жалобу, сообщается о невозможности дать ответ по существу поставленного в ней вопроса в связи с недопустимостью разглашения указанных сведений.

58. В случае, если причины, по которым ответ по существу поставленных в жалобе вопросов не мог быть дан, в последующем были устранены, заявитель вправе вновь направить жалобу в ФНС России или Министерство финансов Российской Федерации или соответствующему должностному лицу.

Список адресов территориальных органов Федеральной налоговой службы в субъектах Российской Федерации и межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы

№№ п/п	Наименование территориального налогового органа по субъекту Российской Федерации, межрегиональной инспекции ФНС России	Адрес территориального налогового органа по субъекту Российской Федерации, межрегиональной инспекции ФНС России	Телефон справочной службы
1.	УФНС России по Республике Адыгея	385009, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Привокзальная, 331	(8772)-56-80-24
2.	УФНС России по Республике Башкортостан	450078, Республика Башкортостан, г. Уфа, пр. Салавата Юлаева, 55	(347)-228-34-17
3.	УФНС России по Республике Бурятия	670034, Республика Бурятия г. Улан-Удэ, ул. Цивилева, 3	(3012)-55-27-16
4.	УФНС России по Республике Алтай	649000, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, ул. Чорос-Гуркина, 40	(38822)-2-94-77
5.	УФНС России по Республике Дагестан	367015, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. М.Ярагского, 93	(8722)-64-15-47
6.	УФНС России по Республике Ингушетия	386102, Республика Ингушетия, г. Магас, ул. А.Горчханова, 5А	(8734)-55-14-34
7.	УФНС России по Кабардино-Балкарской Республике	360000, Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, проспект им. Ленина, 31	(8662)-74-00-33
8.	УФНС России по Республике Калмыкия	358000, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Губаревича, 4	(84722)-4-16-00
9.	УФНС России по Карачаево-Черкесской Республике	369000 Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. Красноармейская, 70	(8782)-26-58-37
10.	УФНС России по Республике Карелия	185028, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кондопожская, 15/5	(8142)-79-20-00
11.	УФНС России по Республике Коми	167982, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Первомайская, 53	(8212)-24-62-54
12.	УФНС России по Республике Марий Эл	424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Пушкина, 30	(8362)-68-76-02
13.	УФНС России по Республике Мордовия	430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Московская, 3/1	(8342)-28-19-09
14.	УФНС России по Республике Саха (Якутия)	677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Губина, 2	(4112)-39-31-20
15.	УФНС России по Республике Северная Осетия - Алания	362027, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Джанаева, 39	(8672)-40-21-05, (8672)-40-22-06
16.	УФНС России по Республике Татарстан	420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Театральная, 13А	(843) 235-11-06
17.	УФНС России по Республике Тыва	667000, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Ленина, 11	(39422)-3-64-70
18.	УФНС России по Удмуртской Республике	426008, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Коммунаров, 367	(3412)-48-83-00
19.	УФНС России по Республике Хакасия	655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Крылова, 76, а/я 171	(3902)-22-99-00
20.	УФНС России по Чеченской Республике	364051, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. С.Ш.Лорсанова, 12	(8712)-62-79-27
21.	УФНС России по Чувашской Республике	428018, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Нижегородская, 8	(8352)-30-27-81
22.	УФНС России по Алтайскому краю	656038, Алтайский край, г. Барнаул, пр. Комсомольский, 118	(3852)-35-48-68
23.	УФНС России по Краснодарскому краю	350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Гоголя, 90	(861)-262-37-30, (861)-262-63-63
24.	УФНС России по Красноярскому краю	660133, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 46	(3912)-63-92-96
25.	УФНС России по Приморскому краю	690007, Приморский край, г. Владивосток, ул. 1-я Морская, 2	(4232)-41-20-55
26.	УФНС России по Ставропольскому краю	355003, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Ленина, 293	(8652) 35-87-82
27.	УФНС России по Хабаровскому краю	680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Дзержинского, 41	(4212)-32-49-04

№№ п/п	Наименование территориального налогового органа по субъекту Российской Федерации, межрегиональной инспекции ФНС России	Адрес территориального налогового органа по субъекту Российской Федерации, межрегиональной инспекции ФНС России	Телефон справочной службы
28.	УФНС России по Амурской области	675000, Амурская область, г. Благовещенск, пер. Советский, 65/1	(4162)-39-05-65
29.	УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу	163000, г. Архангельск, ул. Свободы, 33	(8182)-63-54-04, (8182)-63-55-79
30.	УФНС России по Астраханской области	414014, г. Астрахань, проспект Губернатора Анатолия Гужвина, 10	(8512)-32-17-00, (8512)-32-17-08
31.	УФНС России по Белгородской области	308600, г. Белгород, ул. Преображенская, 61	(4722)-35-64-11
32.	УФНС России по Брянской области	241037, г. Брянск, ул. Крахмалева, 53	(4832)-65-15-99
33.	УФНС России по Владимирской области	600001, г. Владимир, ул. Диктора Левитана, 2	(4922)-32-44-95
34.	УФНС России по Волгоградской области	400005, г. Волгоград, пр. им. Ленина, 90	(8442)-74-22-44
35.	УФНС России по Вологодской области	160000, г. Вологда, ул. Герцена, 1	(8172)-57-05-44
36.	УФНС России по Воронежской области	394006, г. Воронеж, ул. К.Маркса, 46	(473)-260-98-32
37.	УФНС России по Ивановской области	153000, г. Иваново, ул. Почтовая, 24	(4932)-31-39-99
38.	УФНС России по Иркутской области	664007, г. Иркутск, ул. Декабрьских событий, 47А	(3952)-28-93-89
39.	УФНС России по Калининградской области	236010, г. Калининград, Каштановая аллея, 28	(4012)-99-04-34
40.	УФНС России по Калужской области	248021, г. Калуга, ул. Московская, 282	(4842) 71-71-34
41.	УФНС России по Камчатскому краю	683024, г. Петропавловск-Камчатский, пр. Рыбаков, 13, корп. А	(4152)-23-05-05
42.	УФНС России по Кемеровской области	650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 70	(3842)-36-14-36
43.	УФНС России по Кировской области	610002, г. Киров, ул. Воровского, 37	(8332)-37-84-00, (8332)-37-80-08
44.	УФНС России по Костромской области	156961, г. Кострома, пл. Конституции, 4	(4942)-39-08-00
45.	УФНС России по Курганской области	640000, г. Курган, ул. Климова, 60	(3522)-49-83-09
46.	УФНС России по Курской области	305000, г. Курск, ул. М.Горького, 37	(4712)-56-02-17
47.	УФНС России по Ленинградской области	195027, г. Санкт-Петербург, пр. Металлистов, 34	(812)-227-86-35
48.	УФНС России по Липецкой области	398001, г. Липецк, ул. Октябрьская, 26	(4742)-23-98-44
49.	УФНС России по Магаданской области	685000, г. Магадан, ул. Пролетарская, 12	(4132)-62-54-49
50.	УФНС России по Московской области	117638, Москва, ул. Сивашская, 5	(499)-619-11-21
51.	УФНС России по Мурманской области	183032, г. Мурманск, ул. Заводская, 7	(8152)-68-40-29
52.	УФНС России по Нижегородской области	603005, г. Нижний Новгород, ул. Минина, 20	(831)-439-01-11, (831)-439-05-25
53.	УФНС России по Новгородской области	173002, г. Великий Новгород, ул. Октябрьская, 17, корп. 1	(8162)-99-34-92, (8162)-99-35-01
54.	УФНС России по Новосибирской области	630005, г. Новосибирск, ул. Каменская, 49	(383)-201-22-89
55.	УФНС России по Омской области	644010, г. Омск, ул. Маршала Жукова, 72 корп. 1	(3812)-35-95-30
56.	УФНС России по Оренбургской области	460021, г. Оренбург, ул. 60 лет Октября, 11А	(3532)-70-26-21
57.	УФНС России по Орловской области	302030, г. Орел, пл. Мира, 7А	(4862)-54-32-99, (4862)-54-32-91
58.	УФНС России по Пензенской области	440008, г. Пенза, ул. Коммунистическая, 32	(8412)-47-68-79
59.	УФНС России по Пермскому краю	614990, г. Пермь, ул. Окулова, 46	(342)-291-00-34
60.	УФНС России по Псковской области	180017, г. Псков, ул. Спортивная, 5А	(8112)-69-92-74
61.	УФНС России по Ростовской области	344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 96/98	(863)-249-86-24
62.	УФНС России по Рязанской области	390013, г. Рязань, проезд Завражнова, 5	(4912)-96-36-02
63.	УФНС России по Самарской области	443110, г. Самара, ул. Циолковского, 9	(846)-279-40-10, (846)-279-40-14

№№ п/п	Наименование территориального налогового органа по субъекту Российской Федерации, межрегиональной инспекции ФНС России	Адрес территориального налогового органа по субъекту Российской Федерации, межрегиональной инспекции ФНС России	Телефон справочной службы
64.	УФНС России по Саратовской области	410028, г. Саратов, ул. Рабочая, 24	(8452)-21-12-12
65.	УФНС России по Сахалинской области	693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Карла Маркса, 14	(4242)-74-02-09
66.	УФНС России по Свердловской области	620075, г. Екатеринбург, ул. Пушкина, 11	(343)-356-06-09
67.	УФНС России по Смоленской области	214018, г. Смоленск, проспект Гагарина, 23В	(4812)-38-63-17
68.	УФНС России по Тамбовской области	392036, г. Тамбов, ул. Интернациональная, 55	(4752)-47-34-96
69.	УФНС России по Тверской области	170100, г. Тверь, ул. Вагжанова, 23	(4822)-50-67-01
70.	УФНС России по Томской области	634061, г. Томск, пр. Фрунзе, 55	(3822)-28-02-17; (3822)-28-00-35
71.	УФНС России по Тульской области	300041, г. Тула, ул. Тургеневская, 66	(4872)-31-27-06
72.	УФНС России по Тюменской области	625009, г. Тюмень, Товарное шоссе, 15	(3452)-49-20-06
73.	УФНС России по Ульяновской области	432063, г. Ульяновск, ул. Кузнецова, 16А	(8422)-41-27-93
74.	УФНС России по Челябинской области	454080, г. Челябинск, пр. Ленина, 79	(351)-245-11-01
75.	УФНС России по Забайкальскому краю	672000, г. Чита, ул. Анохина, 63	(3022)-23-03-47, (3022)-23-03-54
76.	УФНС России по Ярославской области	150003, г. Ярославль, ул. Кооперативная, 11	(4852)-59-68-42; (4852)-59-68-43
77.	УФНС России по г. Москве	115191, Москва, ул. Б. Тульская, 15	(495)-958-25-40, (495)-957-64-10
78.	УФНС России по Санкт-Петербургу	191180, Санкт-Петербург, наб. реки Фонтанки, 76	(812)-272-01-88
79.	УФНС России по Еврейской автономной области	679000, Еврейская АО, г. Биробиджан, проспект 60- летия СССР, 24	(42622)-6-79-06
80.	УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре	628011, Тюменская область, г. Ханты-Мансийск, ул. Дзержинского, 2	(3467)-39-46-26
81.	УФНС России по Чукотскому АО	689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Энергетиков, 14	(42722)-6-94-04
82.	УФНС России по Ямало-Ненецкому автономному округу	629001, Ямало-Ненецкий АО, г. Салехард, ул. Подшибякина, 51	(34922)-3-78-99
83.	Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1	129223, Москва, пр-т Мира, ВВЦ, стр. 194	(495)-913-08-40
84.	Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2	129223, Москва, пр-т Мира, ВВЦ, стр. 191	(495)-913-08-98
85.	Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3	129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 66, стр. 1	(495)-747-95-20
86.	Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4	107139, г. Москва, Орликов переулок, 3, стр. 1	(495)-913-11-00
87.	Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 5	129223, Москва, пр-т Мира, ВВЦ, стр. 164	(495)-913-09-00
88.	Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 6	125239 г. Москва, проезд Черепановых, 12/9, строение 1	(495)-980-44-54
89.	Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7	123308, Москва, проспект Маршала Жукова, 1	(495)-913-08-20, (495)-913-08-20
90.	Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 8	191014, Санкт-Петербург, Литейный проспект, 53	(812)-272-41-80
91.	Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 9	191123, Санкт-Петербург, ул. Потемкинская, 2	(812)-610-01-71
92.	Межрегиональная инспекция ФНС России по Центральному федеральному округу	129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 66, стр. 1	(495)-681-27-01

№№ п/п	Наименование территориального налогового органа по субъекту Российской Федерации, межрегиональной инспекции ФНС России	Адрес территориального налогового органа по субъекту Российской Федерации, межрегиональной инспекции ФНС России	Телефон справочной службы
93.	Межрегиональная инспекция ФНС России по Северо-Западному федеральному округу	190005, г. Санкт-Петербург, Измайловский проспект, 2	(812)-337-54- 01
94.	Межрегиональная инспекция ФНС России по Дальневосточному федеральному округу	680030, г. Хабаровск, ул. Ленина, 57	(4212)-31-16-10
95.	Межрегиональная инспекция ФНС России по Сибирскому федеральному округу	630105, г. Новосибирск, ул. Кропоткина, 119/2	(383)-227-27-16
96.	Межрегиональная инспекция ФНС России по Приволжскому федеральному округу	603005, г. Нижний Новгород, ул. Алексеевская, 26	(831)-278-47-02
97.	Межрегиональная инспекция ФНС России по Уральскому федеральному округу	620031, г. Екатеринбург, пл. Октябрьская, 3	(343)-371-86-33
98.	Межрегиональная инспекция ФНС России по Южному федеральному округу	344000 г. Ростов-на-Дону, пр. Ворошиловский, 54	(863)-232-82-74
99.	Межрегиональная инспекция ФНС России по Северо-Кавказскому федеральному округу	357600, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Никольская, 3	(87934)-6-80-59

Блок-схема исполнения государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами

