



АВГУСТ 2019

Изменение валютного законодательства: либерализация ограничений на совершение валютных операций

2 августа 2019 года Президент России подписал Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств» («Закон»).

За исключением ряда положений, Закон вступит в силу с 1 января 2020 года.

Ниже мы кратко рассмотрим изменения, которые, по нашему мнению, в наибольшей степени повлияют на текущие права и обязанности валютных резидентов РФ¹:

1. Разрешается **без ограничений** зачислять денежные средства, полученные от нерезидентов, на счета (вклады) физических лиц - резидентов, открытые в зарубежных банках, при соблюдении двух условий: (1) банк находится на территории государств — членов ОЭСР и ФАТФ и (2) такое государство осуществляет автоматический обмен финансовой информацией с Россией².

2. Вводятся дополнительные основания, позволяющие зачислять денежные средства на иностранные счета (вклады) резидентов – физических лиц, в частности:

- **на иностранные счета (вклады), открытые на территории государств — членов ОЭСР и ФАТФ**, разрешается осуществлять возврат денежных средств, которые были переданы в доверительное управление нерезиденту (ранее это было возможно только в отношении *доходов*, полученных от передачи в доверительное управление нерезиденту денежных средств и (или) ценных бумаг);
- **на иностранные счета (вклады), открытые на территории любых государств**, разрешается зачислять доходы от реализации драгоценных металлов, выплачиваемые в силу требований законодательства иностранного государства.

¹ Напомним, что валютными резидентами РФ признаются все граждане РФ, при этом граждане РФ, срок пребывания которых за пределами РФ в течение календарного года в совокупности составляет более 183 дней, имеют «специальный статус», предоставляющий определенные послабления.

² Приказ ФНС России от 04.12.2018 N ММВ-7-17/786@ "Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией".



3. Вводится необходимость подачи уведомления о счетах (вкладах), открытых в иностранных организациях финансового рынка. До внесения изменений резиденты уведомляли об открытии/закрытии, а также подавали в налоговые органы отчеты только в отношении счетов (вкладов), открытых в иностранных банках. Теперь аналогичные требования распространяются также и на счета (вклады), открытые **в иностранных организациях финансового рынка**. В Законе не приведены критерии признания «организациями финансового рынка», но исходя из указания на услуги, которые могут оказывать такие организации (п. 1 ст. 12 Закона о валютном регулировании), мы полагаем, что такими организациями могут быть признаны брокеры, депозитарии, страховые и пенсионные организации, а также иные организации, оказывающие аналогичные услуги. Таким образом, с 1 января 2020 валютным резидентам РФ, не обладающим особым статусом, будет необходимо подавать уведомления в налоговые органы не только о банковских счетах, но также, например, о брокерских счетах и счетах депо.
4. Изменяется порядок подачи отчетов о движении денежных средств по счетам (вкладам). В частности, у физического лица — резидента будет отсутствовать обязанность по подаче отчета о движении денежных средств по иностранному счету (вкладу) при **одновременном соблюдении** следующих условий:
 - банк, в котором открыт счет (вклад), расположен на территории государства — члена ОЭСР или ФАТФ;
 - такое государство осуществляет обмен финансовой информацией с Россией и включено в список ФНС;
 - общая сумма денежных средств, зачисленных или списанных с такого счета (вклада) за отчетный год, не превышает 600 тыс. руб. или остаток денежных на таком счете (вкладе) не превышает 600 тыс. руб. при условии, что в течение отчетного года дополнительные денежные средства на такой счет (вклад) не зачислялись. Пересчет иностранной валюты в рубли производится по курсу Банка России по состоянию на 31 декабря отчетного года.
5. Изменяются основания для репатриации. Требование о репатриации (возврат денежных средств в Россию) в настоящий момент создает наибольшие сложности для юридических лиц, поскольку нарушение данного требования влечет существенные штрафы для компаний, а в ряде случаев может являться основанием для привлечения должностных лиц к уголовной ответственности. Закон несколько смягчает данные требования, в частности, требования по репатриации не будут применяться в отношении внешнеторговых контрактов, заключенных с нерезидентами, если в соответствии с условиями таких контрактов:
 - сумма обязательств определена в рублях;
 - оплата производится в рублях.

Отмена репатриации на указанных выше условиях будет вводиться или (1) поэтапно (до 1 января 2024 года), или (2) единовременно в зависимости от вида товара, поставляемого нерезиденту. Обращаем Ваше внимание на то, что Законом по-прежнему не предусмотрена отмена требований по репатриации денежных средств, перечисленных нерезиденту по договорам займа.

Авторы: руководитель налоговой практики Сергей Калинин, старший юрист Екатерина Ролетр и юрист Анастасия Берман.



Контакты



Сергей КАЛИНИН

Руководитель налоговой
практики

sergey.kalinin@epam.ru

+7 (495) 935 8010



Екатерина РОЛЕТР

Старший юрист

ekaterina_roletr@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки. Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**. Просим учесть, что мы оставляем за собой право ограничить круг получателей информационных рассылок.