



ДЕКАБРЬ 2017

Изменение критериев для признания валютным резидентом РФ

15 декабря 2017 г. Государственная Дума РФ в третьем чтении приняла поправки в законодательство о валютном регулировании¹. С 1 января 2018 г. валютными резидентами будут признаваться все граждане РФ.

С 2018 г. российскими валютными резидентами будут являться все граждане РФ. При этом если срок пребывания лица за пределами РФ в течение календарного года составляет в совокупности более 183 дней, то на такое физическое лицо не распространяется ряд обязанностей и ограничений в валютной сфере. Для подтверждения факта пребывания лица за пределами РФ органы валютного контроля могут требовать документы, подтверждающие факт въезда в РФ или выезда с ее территории.

Уведомления об открытых за рубежом банковских счетах и отчеты по таким счетам

Физические лица - валютные резиденты, проводящие более 183 дней в течение года за пределами РФ освобождаются от обязанностей по уведомлению налоговых органов о счетах в банках за рубежом и по предоставлению отчетов о движении денежных средств по таким счетам.

Соответственно, для проведения банковской операции, таким физическим лицам больше не нужно будет предоставлять в банк уведомление об открытии счета с отметкой налогового органа о принятии.

Если валютные резиденты-физические лица, провели за рубежом менее 183 дней за год, однако о счетах в зарубежных банках не отчитывались, они должны будут уведомить налоговые органы об открытых зарубежных счетах до 1 июня календарного года, следующего за календарным годом, года они были открыты, а также предоставить отчеты о движении средств по таким счетам.

Разрешенные валютные операции

В отношении валютных резидентов, которые более 183 дней в году проводят за рубежом, снимается общий запрет на совершение валютных операций между резидентами (при условии, что такие валютные операции будут совершаться за рубежом).

Кроме того, важным нововведением является отмена в отношении таких валютных резидентов ограничений по зачислению средств на их банковские счета за рубежом.

Для остальных налоговых резидентов также предусматриваются дополнительные послабления в части допустимых оснований для зачисления на зарубежные счета доходов.

¹ <http://sozd.parlament.gov.ru/download/C6371C4E-0578-4BFC-8633-5E7C36A20AE5>



Теперь на зарубежные счета можно будет получать:

- Доходы от продажи транспортных средств за пределами РФ;
- Доходы от продажи недвижимого имущества, если оно зарегистрировано в государстве-члене ОЭСР или ФАТФ, является участником многостороннего Соглашения об автоматическом обмене информацией или имеет с РФ соглашение об обмене информацией, а также если резидент-продавец имеет счет в банке на территории такого государства;
- Суммы налогов, возвращенные государством пребывания.

Поправки применяются к гражданам, которые в 2017 году провели за пределами РФ более 183 дней, а также в отношении банковских счетов закрытых по состоянию на 31 декабря 2014 г.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вносимые изменения устраняют избыточные обременения для физических лиц. Если вы проживаете за рубежом, то необходимо оценить будет ли распространяться на вас обязанность по предоставлению уведомлений, а также сохранять документы, подтверждающие ваше место нахождения за пределами РФ.

Авторы: Морозова Ольга, старший юрист, Валерия Кочетова, стажер адвоката.

Контакты



Сергей КАЛИНИН

Руководитель налоговой практики

sergey_kalinin@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**.