



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

19 декабря 2019 г.

## Law Messenger



Валютное  
законодательство - еще  
один закон принят!

Российская практика юридических услуг EY является одной из ведущих юридических фирм в рамках ежегодного рейтинга IFLR1000 2019 в категориях: «Корпоративное право: Слияния и поглощения», «ГЧП/Частное финансирование», «Развитие проектов: Электроэнергетика» и «Реструктуризация и банкротство».

### Ключевые изменения для физических лиц

2 декабря 2019 г. Президент РФ подписал очередной федеральный закон<sup>1</sup> о внесении изменений в валютное законодательство<sup>2</sup>.

Изменения вступили в силу с даты их официального опубликования, то есть **со 2 декабря**, за исключением некоторых положений. Важно отметить, что многие изменения распространяют свое «положительное» действие на отношения, возникающие с 1 января 2018 года.

Follow us



[facebook.com/groups/EYLawRussia/](https://facebook.com/groups/EYLawRussia/)

<sup>1</sup> <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201912020040>

<sup>2</sup> Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и Федеральный закон от 02 августа 2019 года № 265 - ФЗ «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 банка, расположенных за пределами территории РФ, и репатриации денежных средств» (далее «Закон»).

В тексте опубликованного федерального закона сохранены основные идеи и положения, которые изначально вносились на рассмотрение Государственной Думой.

Подробное описание изменений в Закон Вы можете найти, пройдя по [ссылке](#).

### **Напомним основные изменения**

Ключевым изменением Закона является возможность зачисления без ограничений денежных средств от нерезидента на счет резидента, открытый в иностранном банке, если он **находится на территории государства-члена ЕАЭС<sup>3</sup> или на территории страны, осуществляющей автоматический обмен информацией с РФ** в соответствии с многосторонним соглашением об автоматическом обмене информацией или иным международным договором.

Ранее такой счет должен был находиться на территории стран ОЭСР и ФАТФ, осуществляющих автоматический обмен с РФ.

Данная норма начинает действовать с 1 января 2020 года и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

Для поименованных в Законе операций между резидентами и нерезидентами (например, зачисление доходов от продажи ценных бумаг, дивидендов, процентного (купонного) дохода, дохода от сдачи в аренду и других) также **изменился страновой критерий с ОЭСР и ФАТФ на ЕАЭС или на страну, осуществляющую обмен с РФ**. Изменения также распространяются на отношения с 1 января 2018 года.

Таким образом, остается неопределенность в практическом применении ч. 5.1 ст. 12 Закона. Эта статья по-прежнему сохраняет ограничения для зачисления некоторых видов дохода на зарубежные счета.

Мы будем рады оказать Вам содействие и помощь в инвентаризация текущих валютных операций.

*Авторы:*

*Георгий Коваленко*

*Анна Назарчук*

*Анастасия Кузьменко*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Георгий Коваленко  
+ 7 (495) 287 6511  
[Georgy.Kovalenko@ru.ey.com](mailto:Georgy.Kovalenko@ru.ey.com)

Анна Назарчук  
+ 7 (495) 648 9601  
[Anna.Nazarchuk@ru.ey.com](mailto:Anna.Nazarchuk@ru.ey.com)

---

<sup>3</sup> Казахстан, Армения, Белоруссия, Киргизия и РФ.

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

## Москва

**Руководитель практики налоговых и юридических услуг**  
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

**Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики**

Алексей Рябов +7 (495) 641 2913  
Марина Белякова +7 (495) 755 9948

**Налогообложение организаций финансового сектора**

Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687  
Иван Сычев +7 (495) 755 9795  
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

**Налогообложение предприятий сектора промышленного производства**

Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

**Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли**

Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

**Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта**

Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744

**Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений;**

**Повышение эффективности налоговой функции**

Иван Родионов +7 (495) 755 9719

**Автоматизированные решения в области налогообложения**

Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

**Консультационные услуги по управлению персоналом**

Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932  
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961  
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

**Услуги в области налогообложения частных клиентов**

Антон Ионов +7 (495) 755 9747

**Таможенное регулирование и косвенное налогообложение**

Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

**Налогообложение сделок**

Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

**Услуги в области международного налогового планирования**

Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737  
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

**Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей**

Евгения Ветер +7 (495) 660 4880  
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

**Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров**

Александра Лобова +7 (495) 705 9730  
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

**Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности**

Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838  
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

**Юридические услуги**

Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511  
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

## Санкт Петербург

Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

## Владивосток

Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

## Екатеринбург

Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

## Краснодар

Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.

## EY

### Assurance | Tax | Transactions | Advisory

#### Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](http://ey.com).

#### Офисы EY

Алматы	Минск
+7 (727) 258 5960	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 55 2100	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Нур-Султан
+996 (312) 665 997	+7 (7172) 58 0400
Владивосток	Ростов-на-Дону
+7 (423) 265 8383	+7 (863) 261 8400
Екатеринбург	Санкт-Петербург
+7 (343) 378 4900	+7 (812) 703 7800
Ереван	Ташкент
+374 (10) 500 790	+998 (78) 140 6482
Казань	Тбилиси
+7 (843) 567 3333	+995 (32) 215 8811
Киев	Тольятти
+380 (44) 490 3000	+7 (8482) 99 9777
Краснодар	
+7 (861) 210 1212	

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.