



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

3 июля 2019 г.

Law Messenger



В Государственную Думу внесен Законопроект об изменении валютного законодательства

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».

Сделан ли шаг к либерализации валютного законодательства?

18 июня 2019 г. Правительство РФ внесло в Государственную Думу законопроект¹ о внесении значительных изменений в Закон о валютном регулировании².

Курс взят на частичное смягчение правил о репатриации, расширение перечня разрешенных валютных операций для резидентов, но при этом на установление обязательств для резидентов по уведомлению о счетах и не только банковских и по отчетности о выданных займах.

Follow us



facebook.com/groups/EYLawRussia/

¹ [Карточка законопроекта](#)

² Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

Смягчение условий для физических лиц - резидентов по операциям с нерезидентами. Автоматический обмен информацией в действии

В действующей редакции Закона о валютном регулировании для физических лиц - резидентов предусмотрен достаточно детальный перечень случаев, когда они могут зачислять денежные средства, полученные от нерезидентов, на счета в банках, находящихся в странах ОЭСР и ФАТФ.

Несмотря на существующую в Законе о валютном регулировании детализацию, у резидентов возникают сложности относительно идентификации той или иной операции по зачислению средств на счет в иностранном банке в качестве разрешенной или, наоборот, запрещенной.

В текущем законопроекте законодатель уточняет и расширяет перечень случаев, когда физические лица - резиденты могут произвести зачисление денежных средств на свой иностранный счет.

Так, например, в дополнение к уже имеющимся правам, предлагается предоставить физическим лицам возможность **без ограничений** зачислять деньги от нерезидентов на счета в банках в странах ОЭСР и ФАТФ при условии, что данные страны участвуют в автоматическом обмене информацией. Данная норма существенно расширит возможности для физических лиц - резидентов по зачислению средств на свои иностранные счета.

Помимо этого, физические лица вправе **не представлять отчеты о движении средств** по такому счету (вкладу) при условии, что общая сумма зачисленных или списанных денежных средств на такой счёт за отчётный год (или остаток средств на конец отчётного года) не должна превышать 600 тысяч рублей либо эквивалентную сумму в иностранной валюте.

Отметим, что ранее, возможность непредставления отчетов (независимо от суммы денежных средств на счете) была предоставлена только «спецрезидентам»³.

По-прежнему на практике достаточно много вопросов и сложностей связано с зачислением средств от доверительного управления по договору с нерезидентом. Законодатель предпринял попытку уточнить данную норму и добавил условие о возможности зачисления средств возврата суммы денежных средств, ранее переданных физическим лицом - резидентом в доверительное управление. В действующей редакции Закона о валютном регулировании речь идет именно о доходе от переданных в управление денежных средств или бумаг. Предложенные правки вносят некоторую ясность в норму Закона, однако, не учитывают все особенности доверительного управления нерезидентом по иностранному праву.

Зачисления от продажи металлов в периметре Закона

Как известно действующая редакция Закона о валютном регулировании не распространяет свое действие на операции с драгоценными металлами и не регулирует возможность зачисления доходов от таких операций. На практике регулярно возникал вопрос о счете, на который возможно зачислить доход от реализации драгоценных металлов.

В предлагаемых изменениях в Закон, такие средства могут быть зачислены на иностранный счет резидента, при условии, что такая выплата осуществляется в силу требований законодательства иностранного государства.

Операция резидент - «спецрезидент»

Предлагается предоставить возможность резидентам переводить валюту со счетов (вкладов), открытых в российских банках, в оплату переданных им товаров, выполненных

³ Физические лица-резиденты, срок пребывания которых за пределами РФ в совокупности составляет более 183 дней (п. 8, ст. 12 Закона о валютном регулировании).

для них работ, оказанных им услуг «спецрезидентами» со статусом ИП в соответствии с законодательством иностранного государства их пребывания, на их счета (во вклады), открытые в иностранных банках.

Применимость данной нормы требует детального налогового анализа статуса ИП для «спецрезидента» в соответствии с законодательством такого иностранного государства.

Брокерские счета в периметре Закона

Законопроект теперь распространяет свое действие и на счета (вклады) резидентов, открытые в иностранных организациях финансового рынка⁴.

В соответствии с редакцией изменений в Закон потребуется пока только уведомление ФНС о таких счетах (их открытии, закрытии или изменении их реквизитов), наряду со счетами в иностранных банках.

Банком России же будут определены случаи, когда зачисления на такие счета или списания с них возможны.

В пояснительной записке к законопроекту говорится о том, что данная норма направлена на необходимость контроля за отчетностью о движении средств на таких счетах, которая предоставляется в ФНС, а также направляется ФНС в связи с автоматическим обменом информацией.

Контроль над займами

Законодатель дополнительно уточняет обязанность резидентов предоставить банку информацию о сроках получения резидентами от нерезидентов на свои счета суммы займа в любой валюте.

Репатриация по внешнеторговым сделкам

Законопроект предлагает поэтапную (с 2020 по 2024 гг.) отмену обязательности репатриации экспортной выручки в рублях при осуществлении внешнеторговых расчетов между резидентами и нерезидентами.

Несомненно, наблюдается положительная тенденция в направлении смягчения правил о репатриации, о которой так активно просит бизнес, однако, пока условия не коснулись контрактов в иностранной валюте.

Когда Закон начнет работать?

Планируется, что основные изменения в Закон вступят в силу **с 1 января 2020 года**. В том числе в связи с тем, чтобы дать время регуляторам разработать необходимые подзаконные акты с целью эффективной имплементации Закона.

Что это означает для Вас?

С введением автоматического обмена финансовой информацией в России резиденты вступили в новую реальность, которая требует тщательной сверки информации уже имеющейся у регулятора, и которая будет им получена или уже получена в рамках такого обмена.

Очевидна необходимость инвентаризации текущих валютных операций, счетов и, при необходимости, приведение их в соответствие с текущими законодательными требованиями.

Мы будем рады оказать Вам содействие и помощь в данных вопросах и будем держать Вас в курсе развития событий вокруг законопроекта.

⁴ Под иными организациями финансового рынка понимаются организации, которые вправе оказывать услуги, связанные с привлечением от резидентов и размещением денежных средств или иных финансовых

активов для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах резидента либо прямо или косвенно за счет резидента.

Авторы:

Георгий Коваленко

Анна Назарчук

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Георгий Коваленко

+ 7 (495) 287 6511

Georgy.Kovalenko@ru.ey.com

Анна Назарчук

+ 7 (495) 648 9601

Anna.Nazarchuk@ru.ey.com

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
Виктор Бородин +7 (495) 755 9760

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
Светлана Зобнина +7 (495) 641 2930

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
Марина Белякова +7 (495) 755 9948
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.

Офисы EY

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