



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

21 мая 2019 г.

Law Messenger



**Апрельские изменения
российского валютного
регулирования:
открыты новые возможности для
зачисления физическими лицами
денежных средств на зарубежные
счета**

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».

Что нового?

Закон о валютном регулировании (далее - **Закон**)¹ позволяет российским валютным резидентам - физическим лицам зачислять на счета в банках ОЭСР/ФАТФ² денежные средства от продажи ценных бумаг, прошедших процедуру листинга на биржах, к которым отсылает Закон. 30 апреля вступило в силу [Указание Центрального Банка РФ](#) (далее - **Указание**)³ об утверждении нового перечня таких иностранных бирж. Теперь физические лица вправе зачислить доходы при продаже бумаг, прошедших листинг на любой из 64 бирж, указанных в новом перечне.

Follow us



facebook.com/groups/EYLawRussia/

¹ Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

² Организация экономического сотрудничества и развития, Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег

³ Указание Банка России от 21 марта 2019 № 5095-У «Об утверждении перечня иностранных бирж, прохождение процедуры листинга представляемых ценных бумаг на которых является условием для осуществления эмиссии российских депозитарных расписок, по которым эмитент представляемых ценных бумаг не принимает на себя обязательства перед владельцами российских депозитарных расписок» (Зарегистрировано в Минюсте России 18 апреля 2019 № 54428)

Перечень, к которому Закон делал отсылку до настоящего времени, был существенно короче и зачастую не позволял идентифицировать даже известные иностранные биржи.

Возможности зачисления средств на зарубежные счета

Российские валютные резиденты вправе зачислять денежные средства на свои зарубежные счета только в прямо предусмотренных Законом случаях⁴. К разрешенным операциям физических лиц-резидентов среди прочих относится операция по зачислению денежных средств при отчуждении внешних ценных бумаг, когда:

- i. ценные бумаги прошли листинг на иностранной бирже, к которой отсылает Закон;
- и**
- ii. деньги зачисляются на зарубежный счет физлица в банке в государстве ОЭСР/ФАТФ.

Действующая норма Закона, позволяющая такие зачисления, делает ссылку на п. 4 ст.27.5-3 Закона о рынке ценных бумаг⁵. Во исполнение этой нормы ранее действовал утвержденный ещё Федеральной службой по финансовым рынкам (ныне упразднена, функции переданы Банку России) в 2007 году перечень бирж, содержащий 21 наименование.

С 30 апреля для целей ст. 27.5-3 Закона о рынке ценных бумаг и, соответственно, Закона о валютном регулировании действует новый перечень (64 биржи).

Действовавший до конца апреля список позволял зачислять доходы от отчуждения ценных бумаг в редких случаях - ряд иностранных бирж в перечне не содержался, многие были просто указаны под неактуальными на сегодняшний день

наименованиями. В этой связи зачисление денежных средств от продажи ценных бумаг в большинстве случаев было под риском квалификации в качестве незаконной валютной операции, так как такие бумаги прошли листинг на бирже, идентифицировать которую в перечне было затруднительно.

Ответственность за совершение такой неразрешенной валютной операции может составлять до 100% от зачисленной с нарушением Закона суммы (фактически речь идет о полной стоимости всех проданных бумаг).

Изменения означают, что в период действия нового перечня физлица смогут зачислять доходы от отчуждения ценных бумаг значительно в большем количестве случаев: отчасти из-за расширения перечня, а во многом - благодаря уточнению наименований.

Изменения в Законе в части возможных зачислений

С 1 января 2020 года будет изменена отсылка в Законе на перечень бирж. Для целей валютного регулирования будет использован перечень бирж, утвержденный во исполнение ст.51.1 Закона о рынке ценных бумаг, т.е. обновленный на сегодняшний день перечень останется в силе до 31 декабря 2019 года, далее - вступит в силу новый перечень.

Идентифицировать перечень бирж для целей ст.51.1 Закона о рынке ценных бумаг, который будет действовать с 1 января 2020 года, на сегодняшний день нельзя, так как в него также будут внесены изменения, право формировать перечень иностранных бирж будет предоставлено Банку России. Однако сокращения перечня не ожидается.

Значение изменений для физических лиц

Вопрос о возможности использования зарубежных счетов физическими лицами

⁴ Ст.12 Закона

⁵ Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»

стоит очень остро для многих граждан, поэтому расширение возможностей использования счетов может быть рассмотрено только в позитивном ключе.

При этом говорить о радикальных смягчениях требований валютного законодательства рано.

Учитывая жесткие санкции за нарушение валютного законодательства, необходимо анализировать каждую операцию по зачислению денежных средств на дату её совершения как в пределах действия актуального сегодня перечня, так и с 1 января 2020 года.

Авторы:

Наталья Чернова

Анна Назарчук

Георгий Коваленко

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.