



ProsperoScore

Перспективы,
комментарии,
решения

«Либерализация» валютного законодательства. Продолжение.

20 ноября 2019 года Государственной Думой в третьем чтении был принят законопроект № 753653-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» и 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» (далее – Законопроект).

Основные положения Законопроекта (за исключением некоторых) вступят в силу со дня официального опубликования.

Мы разобрались, какие изменения были внесены и как они могут изменить существующие права и обязанности валютных резидентов РФ.

Кратко

Законопроектом предлагается внести следующие изменения:

- Изменить перечень стран (далее – «Список»), в которых должны быть открыты счета валютных резидентов РФ для применения «смягченного» режима иностранного счета. Так, страны ОЭСР и/или ФАТФ заменены на страны ЕАЭС и государства, осуществляющие обмен финансовой информацией с РФ;
- Дополняется понятие валютных резидентов – юридических лиц;
- Расширен перечень разрешенных оснований для осуществления расчетов в наличной валюте.

Подробнее

Для юридических лиц:

- Предлагается расширить перечень случаев проведения расчетов в наличной форме. Так, юридические лица – резиденты смогут:
 - возмещать в валюте РФ НДС физическим лицам - нерезидентам при вывозе товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС (в связи с введением в РФ с 1 января 2018 г. системы «Tax Free»);
 - оплачивать и возмещать в иностранной валюте расходы физических лиц в связи со служебными командировками за пределы территории РФ;
 - получать в иностранной валюте неизрасходованные авансы от указанных физических лиц.
- Понятие валютных резидентов – юридических лиц предлагается дополнить, включив в него профессиональных участников внешнеэкономической деятельности.



«Смягченный» режим иностранного счета подразумевает возможность зачисления средств на счет в иностранном банке по более широкому перечню оснований, нежели в отношении счетов в иных странах.

NB!

Напоминаем, что на данный момент в перечень стран, обменивающихся финансовой информацией с РФ, входит более 80 стран и территорий.

Вместе с тем, некоторые страны, являющиеся государствами-членами ОЭСР и/или ФАТФ, не осуществляют обмен финансовой информацией с РФ (например, США и Великобритания). Соответственно, в отношении одних счетов режим иностранного счета будет существенно смягчен, в отношении других – значительно ужесточен.

Для физических лиц

- Законопроектом предлагается изменить Список стран, в которых должны быть открыты счета валютных резидентов РФ для применения «смягченного» режима иностранного счета. Так, при принятии данного Законопроекта на счета стран ЕАЭС, а также государств, осуществляющих обмен финансовой информацией с РФ, возможно будет зачислять денежные средства, в частности, от следующих валютных операций:
 - Суммы кредитов и займов, полученные от резидентов таких государств, на срок свыше 2 лет;
 - Доход по внешним ценным бумагам;
 - Денежные средства, полученные в результате отчуждения внешних ценных бумаг, прошедших процедуру листинга на определенных биржах;
 - Денежные средства, полученные по договору купли-продажи недвижимого имущества, соответствующего определенным критериям.
- Физические лица – резиденты в связи со служебными командировками за пределы территории РФ смогут:
 - получать от юридического лица-резидента наличную иностранную валюту в качестве возмещения расходов;
 - возвращать указанному юридическому лицу неизрасходованные авансы в наличной иностранной валюте.



- «Смягченный» режим иностранного счета начнет действовать в отношении нового Списка государств (территорий), в который входят более 80 стран, и который включает такие популярные среди физических лиц юрисдикции, как:
 - Кипр;
 - Британские виргинские острова.
- Положения в части изменения Списка стран предлагается распространить на отношения, возникшие с 1 января 2018 года. Данное условие о ретроспективном действии Законопроекта позволит избежать привлечения к ответственности за ранее незаконное зачисление средств на счета в странах, которые по новым правилам станут входить в Список, и сама операция будет указана в качестве разрешенной. Например, физическое лицо не сможет быть привлечено к административной ответственности за получение дивидендов на счет, открытый в банке Казахстана, и в отношении которого соблюдаются все правила отчетности.
- Сняты некоторые ограничения на осуществление расчетов в наличной валюте.
- Новый Список не будет включать в себя, в частности, следующие популярные юрисдикции:
 - Великобритания (отказалась от обмена финансовой информацией с Россией и должна быть исключена из соответствующего перечня);
 - США.В связи с этим, в отношении счетов, открытых в банках данных стран, список разрешенных валютных операций существенно сократится. Например, зачисление дивидендов от иностранной компании на счет, открытый в банке США, станет незаконной операцией и потенциально может привести к взысканию административного штрафа в размере 75-100% от суммы валютной операции.
- Мы не исключаем риск того, что налоговые органы могут пытаться привлекать к ответственности физических лиц за совершение операций, осуществленных с 1 января 2018 года и которые в соответствии с поправками становятся незаконными. Вместе с тем, учитывая общий принцип, в соответствии с которым закон, ухудшающий положения лица, обратной силы не имеет, мы полагаем, что данный риск маловероятен.

Как мы видим, Законопроект направлен на либерализацию валютного законодательства по отношению к «лояльным» юрисдикциям, осуществляющим автоматический обмен финансовой информацией.

Однако, внесенные изменения фактически исключают применение «смягченного» режима счета в отношении счетов в банках, открытых в государствах-членах ОЭСР/ФАТФ, которые при этом не обмениваются финансовой информацией с РФ.

Таким образом, по отношению к **нескольким популярным юрисдикциям (США, Великобритания)** можно отметить **сильное ужесточение валютного регулирования**, что может потребовать оперативного внесения изменений в используемую на данном этапе модель проведения валютных операций в случае вступления Законопроекта в силу.

Мы продолжим следить за подписанием данного Законопроекта и будем рады помочь Вам с анализом существующей структуры валютных операций для идентификации возможных рисков и необходимости соответствующих изменений.

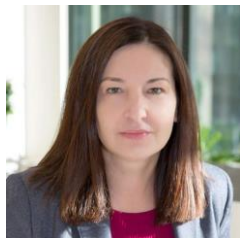
NB! 25 ноября на сайте Банка России* был опубликован **проект указания по валютным операциям, разрешенным для проведения по счетам в иных организациях финансового рынка**. Положения указания должны будут распространяться на все категории валютных резидентов, и операции по зачислению и списанию денежных средств по таким счетам не будут ограничены ни видом, ни суммой операции. Комментарии к проекту принимаются по 4 декабря.
<https://www.cbr.ru/Queries/XsltBlock/File/50891/3037>

Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. Если у вас возникнут вопросы, мы с готовностью ответим на них по телефону +7 (495) 787 06 00.



Геннадий Камышников
Управляющий партнер
Частное и
корпоративное
налогообложение



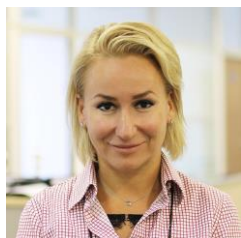
Светлана Мейер
Управляющий партнер
Департамент налогов и
права, СНГ



Светлана Борисова
Партнер
Руководитель
направления Deloitte
Private, СНГ



Павел Балашов
Партнер
Предоставление
решений в области
бизнес-процессов



Анна Костыра
Управляющий
партнер
Deloitte Legal,
СНГ



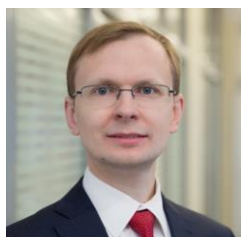
Оксана Жупина
Партнер
Корпоративное
налогообложение



Татьяна Киселева
Партнер
Услуги работодателям
и физическим лицам



Наталья Кузнецова
Партнер
Международное
налогообложение



Антон Зыков
Партнер
Разрешение
налоговых споров



Елена Соловьёва
Партнер
Международное
налогообложение



Тамара Архангельская
Директор
Косвенное
налогообложение



Юлия Крылова
Директор
Международное
налогообложение



Олег Трошин
Директор
Международное
налогообложение



Екатерина Портман
Директор
Deloitte Legal, СНГ



Леонид Печерников
Директор
Услуги частным
клиентам



Элина Коскина
Старший юрист
Deloitte Legal, СНГ

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в Facebook или Twitter.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047, Россия