



ProsperoScope

Перспективы,
комментарии,
решения

Изменения в валютное законодательство¹ РФ вступают в силу 1 января 2018 года. Соответствующий закон² был опубликован 29 декабря 2017 года.

Напоминаем, что данный закон уточняет порядок проведения валютного регулирования и валютного контроля в отношении физических лиц. Основные изменения, о которых мы писали ранее³, коснулись правил определения валютного резидентства физических лиц.

В настоящем выпуске мы суммировали наиболее интересные изменения.

¹ Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – «Валютное законодательство РФ»)

² Федеральный закон от 28 декабря 2017 года № 427-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – «Закон»)

³ См. выпуск [ProsperoScope от 20 октября 2017 года](#)

1. Валютными резидентами признаются все граждане РФ без исключения. В предыдущей редакции Валютного законодательства РФ некоторые категории граждан РФ, постоянно проживающие или временно пребывающие в иностранном государстве, могли признаваться нерезидентами для целей валютного контроля.

2. Освобождены от ряда обязанностей валютного резидента граждане РФ, которые проводят более 183 дней за пределами территории РФ в течение календарного года.

К данной категории граждан не будут применяться требования:

- по уведомлению налоговых органов об открытии/изменении реквизитов/закрытии счетов (вкладов) в банках за пределами РФ;
- по представлению отчетов о движении средств по таким счетам (вкладам);
- к порядку проведения валютных операций по счетам (вкладам) в банках за пределами РФ.

Если физическое лицо проводит по итогам года 183 дня и более на территории РФ, то оно обязано уведомить налоговые органы об открытии, закрытии и изменении реквизитов своих счетов (вкладов), в банках за пределами РФ, по которым соответствующие уведомления не подавались, в срок до 1 июня следующего года.

Такое физическое лицо также обязано представить налоговым органам ранее не подававшиеся отчеты о движении средств по своим зарубежным счетам в соответствии с существующим порядком. Закон, тем не менее, не уточняет, за какие периоды необходимо представить такие отчеты.

Стоит отметить, что операции по переводу иностранной валюты между резидентами с использованием счетов, открытых за пределами РФ, допускаются только если оба таких резидента провели по итогу календарного года более 183 дней за пределами РФ.

Закон распространяет указанные выше правила на граждан РФ, срок пребывания которых в 2017 году за пределами РФ составил более 183 дней.

3. Уточнен порядок определения налогового органа по месту учета для резидента — физического лица.

Закон устранил существовавшую ранее неясность в определении налогового органа, в который должна представляться отчетность по зарубежным счетам в случае отсутствия у резидента места жительства в РФ:

- налоговый орган определяется по месту жительства;
- в случае отсутствия места жительства — по месту пребывания на территории РФ;
- если отсутствует место пребывания — по месту нахождения принадлежащего резиденту объекта недвижимого имущества (если таких объектов несколько — по месту нахождения одного из таких объектов по выбору резидента);
- в случае отсутствия у резидента — физического лица места жительства (места пребывания), недвижимого имущества на территории РФ он должен обратиться в налоговый орган, определенный ФНС России (так как на настоящий момент ФНС России не определила такой налоговый орган, за соответствующими разъяснениями необходимо обратиться в ФНС России).

4. Исключено требование об обязательном представлении физическим лицом — резидентом уполномоченному банку при первом переводе средств на свой зарубежный счет уведомления налогового органа об открытии данного счета с отметкой о его принятии.

5. Расширен перечень разрешенных случаев зачисления денежных средств от нерезидентов на зарубежные счета физических лиц — резидентов, посредством включения в него возможности зачисления:

- сумм налогов, которые возвращены компетентными органами государства пребывания резидента;
- денежных средств от продажи нерезидентам транспортных средств, находящихся в собственности резидента за пределами РФ (в отношении банковских счетов, открытых в государствах — членах ОЭСР или ФАТФ);
- денежных средств от продажи нерезиденту принадлежащего резиденту недвижимого имущества, при одновременном соблюдении следующих условий:
 - недвижимое имущество зарегистрировано (находится) на территории государства — члена ОЭСР или ФАТФ; и

- государство, в котором находится недвижимость, присоединилось к многостороннему Соглашению об автоматическом обмене финансовой информацией или имеет с РФ действующее двустороннее международное соглашение, предусматривающее автоматический обмен финансовой информацией; и
- счет физического лица — резидента открыт в банке, расположенном на территории государств – членов ОЭСР и ФАТФ.

Мы хотели бы также обратить ваше внимание на вступление в силу ранее внесенных изменений в перечень разрешенных операций по зачислению денежных средств на зарубежные счета валютных резидентов РФ, расположенные на территориях государств — членов ОЭСР или ФАТФ. С 1 января 2018 года на такие счета разрешено зачисление денежных средств, полученных физическим лицом — резидентом в результате отчуждения им внешних ценных бумаг, прошедших процедуру листинга на российской бирже либо на иностранной бирже, входящей в перечень иностранных бирж, указанный в п. 4 ст. 27.5-3 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». На сегодняшний день такой перечень содержит 21 иностранную биржу, включая нью-йоркскую, лондонскую и швейцарскую фондовые биржи.

Результатом внесенных изменений является либерализация требований валютного контроля в отношении граждан РФ, проводящих менее 183 дней на территории РФ в календарном году. В частности, такая категория граждан имеет возможность зачислять на свои иностранные счета доходы от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами.

Тем не менее, Закон оставил ряд открытых вопросов. Одним из таких вопросов является период, за который гражданин РФ, возвратившийся в РФ после длительного проживания за границей, обязан предоставить отчеты о движении денежных средств.

Важно понимать, что остались без изменений ограничения на валютные операции между резидентами, если хотя бы один из таких резидентов провел 183 дня и более в календарном году на территории РФ.

Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. Если у вас возникнут вопросы, мы с радостью на них ответим.



**Геннадий
Камышников**

Управляющий партнер по работе с государственными органами

+7 (495) 787 06 00



**Светлана
Мейер**

Управляющий партнер
Департамент консультирования по налогообложению и праву

+7 (495) 787 06 00



**Елена
Соловьёва**

Партнер
Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



**Павел
Балашов**

Партнер

Предоставление решений в области бизнес-процессов

+7 (495) 787 06 00



**Антон
Зыков**

Партнер

Разрешение налоговых споров

+7 (495) 787 06 00



**Светлана
Борисова**

Директор

Руководитель направления
Deloitte Private

+7 (495) 787 06 00



**Юлия
Крылова**

Директор

Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



**Олег
Трошин**

Старший менеджер

Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



**Леонид
Печерников**

Старший менеджер

Услуги частным клиентам

+7 (495) 787 06 00

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 244 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