

1 августа 2014 года



21 июля 2014 года Президент Российской Федерации подписал федеральный закон от № 218-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», который вступает в силу со 2 августа 2014 года, за исключением отдельных положений.

Изменения вносятся в ряд федеральных законов, в том числе и в Федеральный закон № 173-ФЗ от 10 декабря 2003 «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – «Закон о валютном контроле»).

### Операции со счетами резидентов РФ, открытыми в банках за пределами территории РФ.

Внесены долгожданные изменения в Закон о валютном контроле, расширяющие перечень случаев зачисления денежных средств на счета резидентов (как физических так и юридических лиц), открытые в банках за пределами РФ. Теперь на такие счета могут быть зачислены:

- суммы процентов на остаток средств на таких счетах (во вкладах);
- денежные средства, являющиеся минимальным взносом для открытия счета (вклада), установленным требованиями банка;

- наличные денежные средства, вносимые на счет (во вклад);
- денежные средства, полученные в результате совершения конверсионных операций за счет средств зачисленных на такие счета (во вклады).

Кроме того, на счета физических лиц – резидентов, открытых в банках за пределами РФ теперь могут зачисляться следующие денежные средства от нерезидентов:

- заработная плата и иные выплаты, связанные с осуществлением трудовых обязанностей за пределами РФ по трудовому договору, заключенному с нерезидентом, в том числе и оплата и (или) возмещение расходов, резидентов, связанных с их служебными командировками;
- денежные средства, выплачиваемые в соответствии с решениями судов иностранных государств, за исключением решений международного коммерческого арбитража;
- пенсии, стипендии, алименты и иные выплаты социального характера;
- страховые выплаты, осуществляемые страховщиками – нерезидентами;

- выплачиваемые в порядке возврата ранее уплаченных физическими лицами – резидентами денежные средства, включая возврат ошибочно перечисленных денежных средств, возврат денежных средств за возвращаемый физическим лицом-резидентом нерезиденту ранее купленный у такого нерезидента товар, оплаченную такому нерезиденту услугу.

В случае если счета резидентов открыты в банках, расположенных на территориях государств – членов ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития) или ФАТФ (Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег), то на них (кроме ранее разрешенных займов сроком на 2 года), могут также зачисляться следующие денежные средства, полученные от нерезидентов:

- суммы доходов от сдачи в аренду (субаренду) нерезидентам расположенного за пределами территории РФ недвижимого и иного имущества физического лица-резидента;
- гранты;
- накопленный процентный (купонный) доход, выплата которого предусмотрена условиями выпуска принадлежащих физическому лицу – резиденту внешних ценных бумаг, иные доходы, по внешним ценным бумагам (дивиденды, выплаты по облигациям, векселям, выплаты при уменьшении уставного капитала эмитента внешней ценной бумаги).

#### **Изменение пределов регулирования Закона о валютном контроле.**

Обращаем ваше внимание, что теперь при осуществлении резидентами операций с валютой РФ и внутренними ценными бумагами за пределами территории РФ должны соблюдаться

требования Закона о валютном контроле (чего раньше не было).

В свою очередь, нерезиденты, осуществляющие валютные операции с иностранной валютой и внешними ценными бумагами на территории РФ теперь также должны соблюдать требования Закона о валютном контроле.

#### **Предоставление физическими лицами – резидентами отчетности о движении денежных средств.**

С 1 января 2015 года для физических лиц - резидентов, вводится обязанность по предоставлению информации о движении средств по их счетам (вкладам), открытым в банках, расположенных за пределами территории РФ с подтверждающими банковскими документами. Ранее такая обязанность была предусмотрена только для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Обращаем ваше внимание на то, что все вышеуказанные требования не распространяются на счета (вклады) резидентов (как физических, так и юридических лиц), открытых в зарубежных филиалах уполномоченных банков.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

# Контактная информация

Если у вас возникнут какие-либо вопросы в отношении материала, рассмотренного нами в данном обзоре, вы можете обратиться к специалистам Департамента консультирования по налогообложению и праву:

## Раиса Алексахина

Партнер

+7 (495) 787 06 00, доб. 2950

[ralexakhina@deloitte.ru](mailto:ralexakhina@deloitte.ru)

## Альфия Мухаматянова

Менеджер

+7 (495) 787 06 00, доб. 2985

[amukhamatyanova@deloitte.ru](mailto:amukhamatyanova@deloitte.ru)

## Светлана Аверкина

Ведущий консультант

+7 (495) 787 06 00, доб. 5384

[svaverkina@deloitte.ru](mailto:svaverkina@deloitte.ru)

## Лебедева Дарья

Консультант

+7 (495) 787 06 00, доб. 1228

[dalebdeva@deloitte.ru](mailto:dalebdeva@deloitte.ru)

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 200 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.