



СИСТЕМА
КАПИТАЛ

● Компания
входит в группу
АФК «Система»

УК «Система Капитал»

Изменения валютного законодательства

●
Лидирующая
управляющая
компания России

| АВГУСТ 2019 |



С 1 января 2020 года вступают в силу изменения в ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (см. ФЗ от 02.08.2019 №265-ФЗ), которые в значительной степени снимают ограничения действующего валютного законодательства.

Расширены основания для зачисления денежных средств на банковские счета в иностранных банках;

Расширен перечень разрешенных валютных операций между валютными резидентами;

Изменен порядок подачи отчетов о движении денежных средств по счетам в иностранных банках;

Изменены основания для репатриации (возврата уплаченного аванса, ввоза товаров);

Уведомления об открытии счетов теперь необходимо подавать по счетам организаций финансового рынка.





Получение денежных средств от нерезидентов на **счета, открытые в государствах членах ОЭСР и ФАТФ**, при условии что такое государство, осуществляет обмен финансовой информацией с Россией;

Возврат денежных средств, которые ранее были переданы в **доверительное управление** нерезиденту;

Получение средств **в рублях** по внешнеэкономическим контрактам, в отношении которых отменены требования об их репатриации (подробнее об этом на слайде ниже);

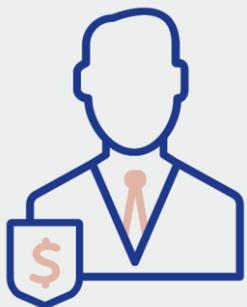
Получение **дохода от реализации драгоценных металлов**, выплачиваемого в силу требований законодательства иностранного государства.



ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАЗРЕШЕННЫЕ ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Перевод средств в пользу ИП валютного резидента, находящегося за границей более 183 дней

резиденты смогут переводить денежные средства за товары, работы, услуги и результаты интеллектуальной деятельности на иностранные счета физических лиц резидентов, пребывание которых за пределами РФ составляет более 183 дней в календарном году (специальный резидент), и которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории иностранного государства.



Расчеты между нерезидентами специальными резидентами и российскими образовательными организациями и их иностранными филиалами

российские государственные образовательные организации высшего образования и их иностранные филиалы получают право производить расчеты с нерезидентами или специальными резидентами без открытия банковских счетов в российских банках в иностранной валюте по договорам об образовании, услуги по которым оказываются за пределами России.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО СЧЕТАМ В ИНОСТАННЫХ БАНКАХ



Условия освобождения от предоставления отчета о движении денежных средств по счетам в иностранных банках:

банк, в котором открыт счет (вклад), расположен на территории **государства члена ОЭСР или ФАТФ;**

такое государство осуществляет **обмен финансовой информации** с Россией и включено в список ФНС;

общая сумма денежных средств, зачисленных или списанных с такого счета за год **не превышает 600 тыс. руб.** или остаток денежных на таком счете не превышает 600 тыс. руб. при условии, что в течение отчетного года дополнительные денежные средства на такой счет не зачислялись.

① Денежные средства в иностранной валюте должны быть эквивалентны 600 тыс. руб. Пересчет производится по курсу ЦБ РФ на 31 декабря отчетного года.



Репатриация – требования валютного законодательства по возврату денежных средств (товаров) на территорию РФ по внешнеторговым контрактам

Требования по репатриации не будут применяться в отношении договоров, заключенных с нерезидентами, по условиям которых:

сумма обязательств определена в рублях;

оплата стоимости производится в рублях.

- ① В зависимости от вида товаров, поставляемых нерезиденту по внешнеэкономическому договору, отмена репатриации будет осуществляться поэтапно (до 1 января 2024 года) либо одновременно.

Поэтапная отмена репатриации установлена в отношении определенных кодов товаров, включенных в единую ТН ВЭД ЕЭС (например, уголь, природный газ, кварц, нефть сырая, природный жемчуг, алмазы).



Сейчас резидент должен уведомлять о счете (вкладе), а также подавать отчет о движении денежных средств по счету (вкладу), открытому только в иностранном **банке**.

Изменения распространяют существующую обязанность на счета, открытые также в организациях финансового рынка, которые оказывают услуги по привлечению и размещению денежных средств или иных финансовых активов для хранения, управления, инвестирования и осуществления иных сделок в интересах резидента либо прямо или косвенно за счет резидента.

Необходимо будет подавать уведомления в налоговые органы, например, об открытых иностранных **брокерских счетах**, а также **счетах депо**.

Основания для зачисления и списания денежных средств с таких счетов будут установлены Банком России.



СИСТЕМА
КАПИТАЛ

● Компания
входит в группу
АФК «Система»

Александр Филимонов,
заместитель
генерального директора
«Система Капитал
Консультации» по
налоговым вопросам



119034, г. Москва,
ул. Пречистенка, д. 17|9



+ 7 (925) 740-54-37
+ 7 (495) 228-15-05 (доб. 5656)
[afilimonov@sistema-
capital.com](mailto:afilimonov@sistema-capital.com)



+ 7 (495) 228-01-12
(доб. 5656)

●
Лидирующая
управляющая
компания России

Материал подготовлен ООО «СКК», оказывающим консультационные услуги ООО УК «Система Капитал» по налоговым вопросам