



Отмена валютного контроля: миф или реальность?!

Кратко

18 июня 2019 года в Государственную Думу Российской Федерации внесен на рассмотрение долгожданный проект¹ изменений в Федеральный закон “О валютном регулировании и валютном контроле” №173-ФЗ от 10.12.2003 в части либерализации российского валютного контроля (далее - Проект).

Проект отменяет ряд требований валютного законодательства как для физических, так и для юридических лиц, причем требований, нарушение которых в настоящее время (в текущей редакции закона о валютном регулировании) влечет наложение высоких штрафов (75-100% от суммы операции). В частности, планируется смягчение режима использования зарубежных банковских счетов физическими лицами, а также поэтапная отмена требований о репатриации.

Давайте разберемся, что ожидает резидентов в части упрощения правил валютного контроля, и все ли планируемые изменения следует рассматривать в положительном ключе.

В деталях

Меры, направленные на либерализацию валютного контроля РФ, давно обсуждались, данный Проект является синтезом нескольких проектов, предусматривающих изменения в данном направлении.

Рассмотрим, какие планируемые изменения ожидают резидентов, как физических, так и юридических лиц.

Согласно Проекту большинство изменений вступают в силу с 1 января 2020 года.

➤ **Физические лица**

1) Смягчение режима использования зарубежного банковского счета

Самым долгожданным и важным изменением валютного законодательства, касающимся физических лиц, является отмена ограничений, связанных с зачислением денежных средств на зарубежные банковские счета в ряде случаев. В частности, согласно Проекту, на зарубежные банковские счета физических лиц-резидентов могут быть зачислены без ограничений денежные средства, **при условии**, что банк расположен на территории

¹ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/733447-7>

иностранного государства - члена ОЭСР или ФАТФ и такое иностранное государство осуществляет обмен информацией в соответствии с CRS (список таких стран будет публиковаться и обновляться регулярно на сайте ФНС).

При этом, важно понимать, что списки стран ОЭСР/ФАТФ не совпадают с CRS, а формулировка вышеуказанной нормы требует одновременного соблюдения двух условий. В связи с вышеизложенным, рекомендуем физическим лицам быть бдительными.

В целом, данное нововведение – это принципиальное изменение подхода к режиму использования зарубежных банковских счетов. Мы приветствуем это.

Кроме того, в качестве положительных изменений проект расширяет список разрешенных оснований для зачисления денежных средств на зарубежные банковские счета физических лиц- резидентов, а также дополняет список исключений для совершения валютных операций между резидентами.

2) Контроль использования счетов, открытых не только в банках, но и в иных финансовых организациях.

К сожалению, не все планируемые изменения упрощают жизнь физических лиц- резидентов.

Так, в противовес вектору изменений, направленных на смягчение валютного контроля, Проект предусматривает распространение некоторых требований статьи 12 173-ФЗ в части режима использования резидентами зарубежных счетов не только на счета, открытые в банках, но и на счета, открытые в иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами РФ. Данное добавление по всей видимости должно было решить вопрос о том, нужно ли подавать уведомления и отчитываться по брокерским счетам и счетам депо. Однако изменения в этой части вызывают много новых вопросов.

В частности, нет ясности, что именно законодатель понимает под термином «иные организации финансового рынка»: охватываются ли данным термином туда негосударственные пенсионные фонды, страховые компании? Кроме того, непонятно, что в таком случае считать счетом (вкладом)?

Кроме того, создается неопределенность в отношении режима использования счетов, открытых в «иных иностранных финансовых организациях»: будет ли в отношении них действовать такой же ограничительный режим зачисления денежных средств и валютных ценностей, как сейчас для счетов (вкладов), открытых в иностранных банках? Что можно будет туда получать?

Согласно Проекту, денежные средства могут быть зачислены на такие счета и списаны с таких счетов, но только в случаях, установленных Центральным Банком РФ.

Однако встает вопрос с зачислением иных валютных ценностей (внешних ценных бумаг, например), а ведь эти счета открываются прежде всего для учета иных, неденежных активов.

Надеемся, что все эти неясности будут устранены перед принятием окончательной версии.

➤ **Юридические лица**

Напомним, что самым суровым требованием для юридических лиц, нарушение которого влечет существенные штрафы и даже в некоторых случаях риск уголовной ответственности для должностного лица, исторически является требование о репатриации. На практике мы

видим много случаев привлечения резидентов к ответственности за необеспечение получения от нерезидента выручки в установленные внешнеторговым договором сроки.

Проект предусматривает постепенную отмену требований о репатриации, однако только в случае, если обязательства по внешнеторговому договору определены в российских рублях и расчеты осуществляются в российских рублях.

Отдельно следует отметить, что Проект предусматривает возможность получения рублей от нерезидента на иностранный счет российского юридического лица в случае, когда на внешнеторговый договор, по которому происходит выплата, не распространяются требования о репатриации. В текущей редакции закона юридические лица вправе использовать свои зарубежные счета в очень ограниченных случаях, поэтому данное изменение может быть рассмотрено в положительном ключе, однако, для очень ограниченного числа случаев.

При этом, обращаем внимание, что отмена требований о репатриации в ряде случаев касается только внешнеторговых договоров, и не затрагивает расчеты по договорам займа с нерезидентами. Таким образом, на наш взгляд, создается парадоксальная ситуация, при которой либерализация затрагивает только внешнеторговые договоры и не затрагивает договоры займа, требования о репатриации по которым введены чуть более года назад.

Изменения, предусмотренные Проектом (особенно, если будут разъяснены некоторые спорные моменты), являются существенными шагами в рамках процесса либерализации валютного контроля в РФ, однако, об отмене валютного контроля говорить пока рано.

Контакты

Юридические услуги

.....
Максим Кандыба, Партнер
[**maxim.kandyba@pwc.com**](mailto:maxim.kandyba@pwc.com)
Тел.: +7 (495) 967-6473

Ксения Грицепанова, Директор
[**ksenia.gritsepanova@pwc.com**](mailto:ksenia.gritsepanova@pwc.com)
Тел.: +7 (495) 967-6448

Екатерина Шведова, Юрист
[**ekaterina.shvedova@pwc.com**](mailto:ekaterina.shvedova@pwc.com)
Тел.: +7 (906) 789-6060

Олеся Оботкова, Юрист
[**olesya.obotkova@pwc.com**](mailto:olesya.obotkova@pwc.com)
Тел.: +7 (962) 905-1954

Контакты

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы.

Услуги организациям финансового сектора

Владимир Буров
vladimir.burov@pwc.com

Екатерина Лазорина
ekaterina.lazorina@pwc.com

Услуги компаниям потребительского сектора и промышленным предприятиям

Энрика Шевченко
enrika.shevchenko@pwc.com

Наталья Щербакова
Санкт-Петербург
natalia.sherbakova@pwc.com

Услуги в секторе телекоммуникаций, высоких технологий, СМИ и индустрии развлечений

Наталья Возианова
natalia.vozianova@pwc.com

Услуги частным клиентам

Алина Лаврентьева
alina.lavrentieva@pwc.com

Услуги компаниям топливно- энергетического комплекса

Галина Науменко
galina.naumenko@pwc.com

Екатерина Малыгина
ekaterina.malygina@pwc.com

Услуги по развитию налоговой функции, подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности и ведению учета

Екатерина Рябова
ekaterina.ryabova@pwc.com

Налоговые услуги органам государственной власти и общественному сектору

Кирилл Никитин
kirill.nikitin@pwc.com

Юридические услуги

Яна Золоева
Руководитель налоговой и
юридической практики в России и
СНГ
yana.zoloeva@pwc.com

Максим Кандыба
maxim.kandyba@pwc.com

Раиса Алексахина
raisa.alexakhina@pwc.com

Услуги в области международного налогового планирования

Михаил Филинов
mikhail.filinov@pwc.com

Услуги в области косвенного налогообложения и таможенного регулирувания

Владимир Константинов
vladimir.konstantinov@pwc.com

Услуги налогообложения по сделкам слияний и поглощений

Екатерина Коропова
ekaterina.koropova@pwc.com

Услуги по управлению персоналом и налогообложению физических лиц

Карина Худенко
karina.khudenko@pwc.com

Алла Романчук
alla.romanchuk@pwc.com

Услуги в области трансфертного ценообразования

Андрей Колчин
andrey.kolchin@pwc.com

Наталья Козлова
natalia.kozlova@pwc.com

© 2019 Все права защищены. Под PwC и PricewaterhouseCoopers понимается ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Юридические Услуги» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом. Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. PwC не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту PwC по соответствующему направлению.

**Хотите быть в курсе последних громких судебных процессов?
Заходите в «Библиотеку прецедентных дел»!**



PwC в России (www.pwc.ru) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Уфе работают более 2 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более 236 000 сотрудников в 158 странах.

