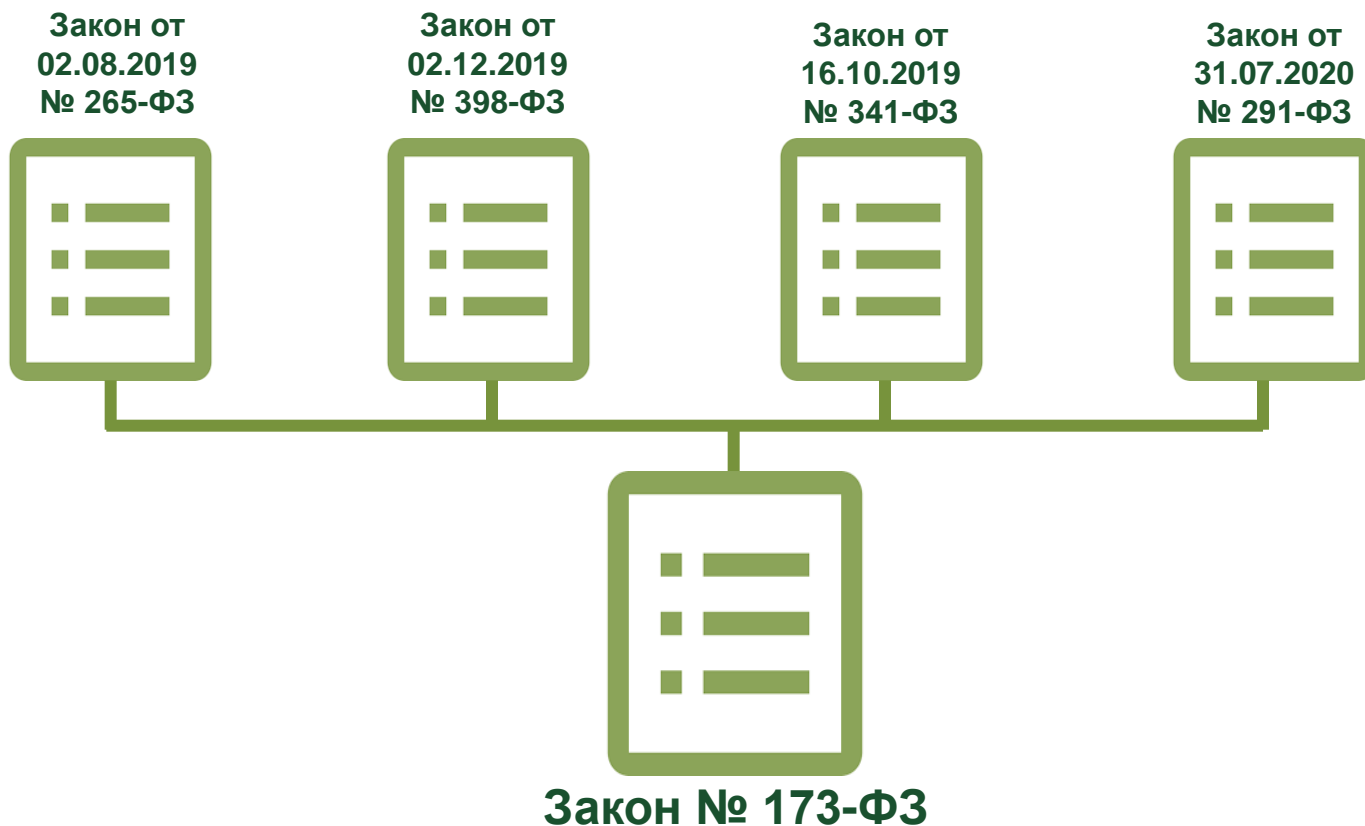


ИЗМЕНЕНИЯ В ВАЛЮТНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В 2020
ГОДУ В ЧАСТИ ЛИБЕРАЛИЗАЦИИ ТРЕБОВАНИЙ О
РЕПАТРИАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРИ
ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВЭД



ИЗМЕНЕНИЯ В ФЕДЕРАЛЬНОМ ЗАКОНЕ ОТ 10.12.2003 № 173-ФЗ «О ВАЛЮТНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И ВАЛЮТНОМ КОНТРОЛЕ»

В 2020 году вступили в силу новые положения, в том числе в либерализации требований о репатриации денежных средств при осуществлении внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), внесенные в Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (далее - Закон № 173-ФЗ) принятыми Федеральными законами РФ



Статья 19 Закона 173-ФЗ (пункт 1 часть 1)

Закон от 02.08.2019 № 265-ФЗ

Отменены требования о репатриации экспортной выручки способом зачисления на свои счета в уполномоченных банках



по внешнеторговым договорам, заключенным между резидентами и нерезидентами, предусматривающим экспорт товаров и (или) услуг (далее - контракт), сумма обязательств по которым определена в валюте РФ и условиями которых предусмотрена оплата в валюте РФ

Было:

Резиденты должны получить на свои счета в уполномоченных банках денежные средства, причитающиеся в соответствии с условиями договоров (контрактов) при осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении резидентами иностранной валюты или валюты РФ в виде займов нерезидентам

Стало:

Требования пункта части 1 статьи 19 о репатриации по контрактам, предусматривающим экспорт товаров
➤ отменены в отношении товаров, не относящихся к категории сырьевых*

* За исключением групп 4401 - 4403 99 000 9 ТНВЭД

➤ отменяются поэтапно в отношении товаров, относящихся к категории сырьевых**

** Группы 25,26,27,29,71, 72,74,75,76,78,79-81 ТНВЭД

Обязательства могут быть исполнены иными способами, отличными от зачисления денежных средств на счет в банке, разрешенными законодательством РФ

Дополнительная информация представлена на слайде 8

Статья 19 Закона 173-ФЗ дополнена частями 6 и 7

Закон от 16.10.2019 № 341-ФЗ

Резидент признаётся исполнившим обязанность по репатриации денежных средств



Если обеспечил получение на свои банковские счета денежных средств :

- причитающихся в соответствии с условиями экспортных контрактов или договоров займа
- в виде возврата в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам, за не ввезенные в РФ (не полученные на территории РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительные права на них)

Было:

- Требование репатриации денежных средств не учитывало вычеты сумм комиссионного вознаграждения, уплаченных банкам-корреспондентам за осуществление операций по переводу денежных средств
- Резидент должен получить денежные средства только на свои банковские счета

Стало:

- Требования репатриации денежных средств не распространяется на суммы комиссионного вознаграждения, уплаченные банкам-корреспондентам за осуществление операций по переводу денежных средств.
- Резидент может получить денежные средства в на банковские счета второго(ых) получателя(лей) средств – резидента(ов), которому(ым) должно производиться исполнение переводного аккредитива

Дополнительная информация представлена на слайде 9

Часть 2 Статьи 19 Закона 173-ФЗ

Закон от 31.07.2020 № 291-ФЗ

Резидент вправе не зачислять на свои банковские счета иностранную валюту или валюту Российской Федерации



Перечень, устанавливающий случаи, когда резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту Российской Федерации в следующих случаях: установленный частью 2 статьи 19 Закона № 173-ФЗ

- дополнен случаями оплаты или возмещения нерезидентами местных расходов резидентов по заключенным договорам (контрактам) с нерезидентами в случае сооружения, реконструкции/модернизации резидентами объектов за пределами территории Российской Федерации
- уточнен в части проведения зачета встречных требований по обязательствам между транспортными организациями – резидентами и нерезидентами в случае, если расчеты между ними осуществляются в соответствии с принятыми международными организациями правилами в области международных перевозок

Дополнительная информация представлена на слайдах 10-13

ОБЯЗАННОСТИ РЕЗИДЕНТА В СЛУЧАЕ ОТМЕНЫ ТРЕБОВАНИЙ РЕПАТРИАЦИИ ПО КОНТРАКТУ

Закон от 02.08.2019 № 265-ФЗ
Закон от 02.12.2019 № 398-ФЗ

Резиденты при осуществлении ВЭД обязаны



Статья 24 дополнена частью 4

Обеспечить надлежащее исполнение или прекращение обязательств по внешнеторговым договорам, на которые распространяются требования Закона № 173-ФЗ, в случае если в отношении таких внешнеторговых договоров отменено требование о репатриации



Статья 19 часть 1.1 дополнена в пункте 1 обязательством

Представлять уполномоченным банкам информацию о сроках иного, отличного от получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты и (или) валюты РФ, исполнения или прекращения обязательств по внешнеторговым договорам в случаях и способами, которые разрешены законодательством РФ



ПРИЛОЖЕНИЯ



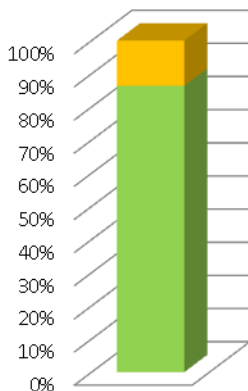
ОТМЕНА ТРЕБОВАНИЯ О РЕПАТРИАЦИИ ВАЛЮТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Предусмотрена поэтапная отмена в отношении контрактов, условиями которых предусмотрен вывоз товаров, относящихся к категории сырьевых (нефть и нефтепродукты, газ, природный уголь, отходы и лом металлов, драгоценные камни и другое)

С 01.01.2020

В отношении не более десяти процентов

10 %



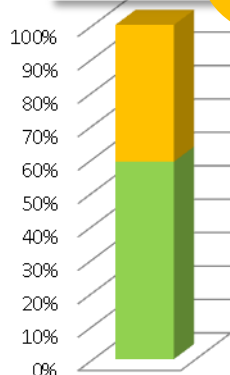
В процентном соотношении от суммы контракта



С 01.01.2021

В отношении не более тридцати процентов

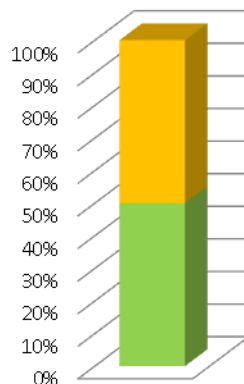
30 %



С 01.01.2022

В отношении не более пятидесяти процентов

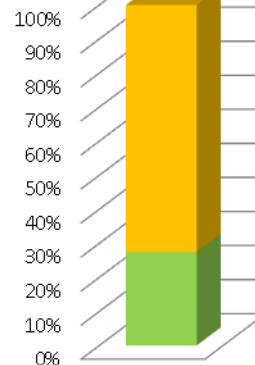
50 %



С 01.01.2023

В отношении не более семидесяти процентов

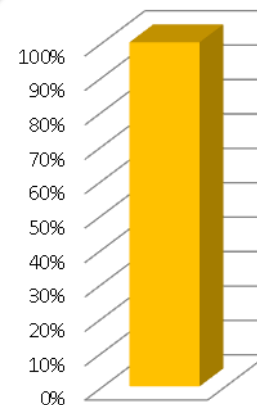
70 %



С 01.01.2024

В отношении ВСЕЙ суммы

100%



РАЗРЕШЕННЫЕ СЛУЧАИ НЕЗАЧИСЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТ РЕЗИДЕНТА

Требование зачисления валюты РФ или иностранной валюты не распространяется на денежные средства, зачисленные на банковские счета в уполномоченных банках или в банках за пределами территории РФ*

часть 6

Удержанные в качестве комиссионного вознаграждения, уплаченного банкам-корреспондентам, денежных средств

часть 7

причитающиеся в соответствии с условиями переводного аккредитива второму получателю и зачисленные на счет второго получателя

*В случаях, установленных частью 2 статьи 19

ПЕРЕЧЕНЬ СЛУЧАЕВ, КОГДА РЕЗИДЕНТЫ ВПРАВЕ НЕ ЗАЧИСЛЯТЬ НА СВОИ БАНКОВСКИЕ СЧЕТА В УПОЛНОМОЧЕННЫХ БАНКАХ ИНОСТРАННУЮ ВАЛЮТУ ИЛИ ВАЛЮТУ РФ 1/4

При зачислении иностранной валюты или валюты Российской Федерации на счета юридических лиц – резидентов в банках за пределами территории РФ

- ✓ По кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств/с резидентами государств - членов ЕАЭС или с резидентами иностранных государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией
- ✓ При оплате или возмещении заказчиками (нерезидентами) и (или) иными третьими лицами (нерезидентами) местных расходов резидентов по заключенным контрактам с нерезидентами в случае расходов, возникающих в связи с сооружением, реконструкцией или модернизацией резидентами объектов за пределами территории РФ
- ✓ При оплате на счета транспортных организаций - резидентов расходов за пределами территории РФ, связанных:
 - с оплатой аэронавигационных/аэропортовых/портовых сборов
 - иных обязательных сборов на территориях иностранных государств
 - с обслуживанием находящихся за пределами территории РФ воздушных/речных/морских судов и иных транспортных средств и их пассажиров
 - с обеспечением деятельности находящихся за пределами территории РФ филиалов/представительств/ иных подразделений транспортных организаций
- ✓ При оплате российскими государственными образовательными организациями высшего образования и их филиалами, находящимися за пределами территории РФ, по договорам с физическими лицами - нерезидентами, предусматривающим оказание образовательных услуг за пределами территории РФ
- ✓ при использовании иностранной валюты, получаемой резидентами от проведения выставок, спортивных, культурных и иных аналогичных мероприятий за пределами территории РФ, для покрытия расходов по их проведению - на период проведения этих мероприятий

ПЕРЕЧЕНЬ СЛУЧАЕВ, КОГДА РЕЗИДЕНТЫ ВПРАВЕ НЕ ЗАЧИСЛЯТЬ НА СВОИ БАНКОВСКИЕ СЧЕТА В УПОЛНОМОЧЕННЫХ БАНКАХ ИНОСТРАННУЮ ВАЛЮТУ ИЛИ ВАЛЮТУ РФ 2/4

При проведении зачета встречных требований по обязательствам в рамках договоров между резидентами и нерезидентами, предусматривающих:



куплю-продажу газа природного в газообразном состоянии, и договоров, предусматривающих обязательства нерезидентов перед резидентами в связи с транзитом газа природного в газообразном состоянии через территории иностранных государств



предоставление займа, при условии, что встречное требование нерезидента возникло в результате предоставления резиденту займа посредством зачисления денежных средств на счет, открытый в уполномоченном банке



оказание услуг международной электросвязи, включая услуги международного роуминга, между нерезидентом и резидентом, являющимися операторами международной электросвязи, в том числе если расчеты между ними осуществляются с участием специализированных расчетных организаций, зарегистрированных на территориях государств - членов Международного союза электросвязи

ПЕРЕЧЕНЬ СЛУЧАЕВ, КОГДА РЕЗИДЕНТЫ ВПРАВЕ НЕ ЗАЧИСЛЯТЬ НА СВОИ БАНКОВСКИЕ СЧЕТА В УПОЛНОМОЧЕННЫХ БАНКАХ ИНОСТРАННУЮ ВАЛЮТУ ИЛИ ВАЛЮТУ РФ 3/4

При проведении зачета встречных требований по обязательствам :

между резидентами, осуществляющими рыбный промысел за пределами территории РФ и:

- нерезидентами оказывающими за пределами территории РФ услуги резидентам по заключенным с ними агентским договорам
- транспортными организациями - резидентами и нерезидентами, оказывающими за пределами территории РФ услуги по заключенным с резидентами договорам (соглашениям)
- транспортными организациями – резидентами* и нерезидентами в случае, если расчеты между ними осуществляются через специализированные расчетные организации, созданные международными организациями в области международных перевозок, если расчеты осуществляются в соответствии с принятыми международными организациями в области международных перевозок правилами, устанавливающими порядок проведения взаиморасчетов за международные перевозки и связанные с ними услуги
*являющиеся членами международных организаций в области международных перевозок

Вытекающим из договоров перестрахования или договоров по оказанию услуг, связанных с заключением и исполнением договоров перестрахования, между нерезидентом и резидентом, являющимися страховыми организациями или страховыми брокерами

ПЕРЕЧЕНЬ СЛУЧАЕВ, КОГДА РЕЗИДЕНТЫ ВПРАВЕ НЕ ЗАЧИСЛЯТЬ НА СВОИ БАНКОВСКИЕ СЧЕТА В УПОЛНОМОЧЕННЫХ БАНКАХ ИНОСТРАННУЮ ВАЛЮТУ ИЛИ ВАЛЮТУ РФ 4/4

При предоставлении резидентом иностранной валюты или валюты Российской Федерации в случае наступления условий невозврата денежных средств по договору займа, связанному с финансированием:



геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых*, в случае если договор займа содержит условие зависимости возврата денежных средств от факта/объёма добычи полезных ископаемых и или размера выручки от их реализации

*перечень указан в статье 337 Налогового кодекса РФ



инвестиционной и (или) инновационной деятельности, в случае, если происходит невозврат денежных средств в сумме вклада резидента в уставный капитал, ценные бумаги или приобретение долговых обязательств того же нерезидента, либо невозврат денежных средств по причине несостоятельности (банкротства) нерезидента, при этом резидент должен отвечать одному из следующих условий, установленных в части 10 статьи 19

НЕОБХОДИМО УЧИТЫВАТЬ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВЭД



По контрактам, в отношении которых отменено требование о репатриации денежных средств, установленное пунктом 1 части 1 статьи 19 Закона № 173-ФЗ сохраняются требования Инструкции Банка России № 181-И* по учету таких договоров в уполномоченных банках и о представлении в банк, поставивший на учет такой договор, информации о сроках и способах исполнения обязательств в рамках контракта

* Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления».



В случае неисполнения резидентом обязательств, установленных Законом № 173-ФЗ и Инструкцией Банка России № 181-И уполномоченный банк передает органам валютного информацию о нарушении валютного законодательства



Резидент несет ответственность за нарушение валютного законодательства в соответствии со статьёй 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях (Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ)

Спасибо за внимание!