



ИЗМЕНЕНИЯ В ВАЛЮТНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В 2021 ГОДУ



СОДЕРЖАНИЕ

- | | |
|---|---------------|
| 1. Изменения в Федеральном законе от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» | слайд 3 |
| 2. Представление документов и информации в целях валютного контроля | слайд 4 |
| 3. Перевод денежных средств с использованием электронных средств платежа | слайд 5 |
| 4. Отмена требования о репатриации иностранной валюты | слайд 6 |
| 5. Либерализация требований о репатриации денежных средств | слайд 7 |
| 6. Порядок представления резидентами информации в Банк России | слайд 8 |
| 7. Порядок расчетов при приобретении у резидента выставочных образцов | слайды 9,10 |
| 8. Перевод денежных средств на счета за пределами РФ | слайд 11 |
| 9. Необходимо учитывать при осуществлении ВЭД | слайды 12, 13 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ: | |
| 1- 4. Перечень случаев, когда резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту РФ | слайды 15-18 |
| 5. Перечень случаев, когда резидент признается исполнившим обязанность по репатриации денежных средств | слайд 19 |
| 6. Разрешенные случаи незачисления денежных средств | слайд 20 |
| 7. О приобретении у резидента выставочных образцов ювелирных изделий | слайд 21 |

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



В 2021 году вступили в силу новые положения Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ* (далее - Закон № 173-ФЗ), в том числе в части либерализации требований о репатриации денежных средств при осуществлении внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), внесенные Федеральными законами РФ №№ 446-ФЗ, 499-ФЗ, 223-ФЗ, 224-ФЗ, 343-ФЗ, 353-ФЗ



* Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

ЗАКОН ОТ 22.12.2020 № 446-ФЗ

Дополнены части 5 и 5.1 статьи 23
Закона № 173-ФЗ

Закреплены положения об информационной системе «Одно окно» и обязанность резидентов представлять документы и информацию с её использованием



Система «Одно окно» предназначена для взаимодействия участников ВЭД с органами государственной власти Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля и иными организациями в соответствии с их компетенцией

При проведении валютных операций, связанных с осуществлением ВЭД, в случае получения резидентами доступа к информационной системе «Одно окно»:

- Органы и агенты валютного контроля могут получать документы и информацию с использованием системы «Одно окно» для целей осуществления валютного контроля
- Резиденты обязаны представлять информацию об уполномоченном банке* (филиале уполномоченного банка) (далее – УБ), в котором у них открыты счета, оператору информационной системы «Одно окно»** в день получения к ней доступа

* Кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющие право на основании лицензий Центрального банка Российской Федерации осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте.

** Акционерное общество «Российский экспортный центр»

ПЕРЕВОД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭЛЕКТРОННЫХ СРЕДСТВ ПЛАТЕЖА

ЗАКОН ОТ 30.12.2020 № 499-ФЗ

Дополнены части 1 и 4 статьи 12
Закона № 173-ФЗ

Закреплено право резидентов переводить денежные средства без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг



Резиденты могут осуществлять переводы денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг*



* Перечень иностранных поставщиков платежных услуг публикуется на официальном сайте Банка России на странице <https://cbr.ru/PSystem/registers/>



При этом ИСКЛЮЧЕН прием таких электронных средств платежа для переводов денежных средств:

- осуществляемых с целью оплаты товаров (работ, услуг), результатов интеллектуальной деятельности на территории Российской Федерации;
- связанных с внешнеторговой деятельностью и (или) по договорам займа.

ЗАКОН ОТ 28.06.2021 № 223-ФЗ

1. Дополнена статья 19 Закона № 173-ФЗ частью 8

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, сумма обязательств по которым определена в иностранной валюте и (или) условиями которых предусмотрена оплата в иностранной валюте

Было:

Резиденты должны получить на свои счета в уполномоченных банках денежные средства, причитающиеся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров и (или) при предоставлении резидентами иностранной валюты или валюты РФ в виде займов нерезидентам, кроме договоров, сумма обязательств по которым определена в валюте РФ и условиями которых предусмотрена оплата в валюте РФ, по которым было требование о репатриации было ранее отменено

Стало:

Требования пункта части 1 статьи 19 о репатриации по внешнеторговым договорам, отменены в отношении, кроме договоров, предусматривающих экспорт товаров, относящихся к категории сырьевых*

Нерезидент может исполнить/прекратить обязательства по оплате в рамках таких договоров иными способами, которые разрешены законодательством Российской Федерации

* Не распространяется на экспорт товаров, включенных в категорию сырьевых товаров единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) с кодами [0302](#) - [0308](#), [0511 91 909 0](#), [2501 00](#) - [2522](#), [2524](#) - [2530](#), [2601](#) - [2704 00](#) (кроме [2601 11 000 0](#), [2601 12 000 0](#)), [2709 00](#), [2710](#), [2711](#), [2712](#) - [2713](#), [2715 00 000 0](#), [2902](#), [4401](#) - [4403](#), [4407](#), [7101](#) - [7103](#) (кроме [7102 39 000 0](#), [7103 91 000](#) - [7103 99 000 8](#)), [7112](#), [7204](#), [7302](#), [7401 00 000 0](#), [7404 00](#), [7501](#), [7503 00](#), [7602 00](#), [7802 00 000 0](#), [7902 00 000 0](#), [8002 00 000 0](#), [8101 97 000 0](#), [8102 97 000 0](#), [8103 30 000 0](#), [8104 20 000 0](#), [8105 30 000 0](#), [8107 30 000 0](#), [8108 30 000 0](#), [8109 30 000 0](#), [8110 20 000 0](#), [8111 00 190 0](#), [8112 13 000 0](#), [8112 22 000 0](#), [8112 52 000 0](#), [8112 92 210](#), [8113 00 400 0](#)

ЛИБЕРАЛИЗАЦИЯ ТРЕБОВАНИЙ О РЕПАТРИАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2. Дополнена часть 5 статьи 12 Закона № 173-ФЗ

Предусмотрена возможность зачислять экспортную валютную выручку на счета экспортеров, открытые в банках за пределами территории РФ



Счет экспортера в банке за пределами РФ

по внешнеторговым договорам, заключенным между резидентами и нерезидентами, предусматривающим экспорт товаров и (или) услуг, в отношении которых отменены требования репатриации

Было:

Резиденты могли получить на свои счета денежные средства в валюте РФ в рамках внешнеторговых договоров, сумма обязательств по которым определена в валюте РФ, и (или) условиями которых предусмотрена оплата в валюте РФ



Стало:

Резиденты могут получить на свои счета также денежные средства в иностранной валюте в рамках внешнеторговых договоров, сумма обязательств по которым определена в иностранной валюте и (или) условиями которых предусмотрена оплата в иностранной валюте



3. Дополнена часть 5 статьи 12 Закона № 173-ФЗ

Закреплены полномочия Банка России по определению перечня резидентов, обязанных представлять информацию об исполнении обязательств в рамках внешнеторговых договоров и порядка представления документов такими резидентами

По внешнеторговым договорам, заключенным между резидентами и нерезидентами, предусматривающим передачу нерезидентам товаров, выполнение для них работ, оказание им услуг, передачу им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них

- Резиденты, являющиеся стороной внешнеторгового договора, должны представить в Банк России информацию:
 - о получении денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями такого договора;
 - об ином исполнении/прекращении обязательств нерезидентов в случаях и способами, которые разрешены законодательством РФ;
 - об активах и обязательствах, номинированных и (или) подлежащих оплате такими резидентами в иностранной валюте в пользу нерезидентов.
- Перечень резидентов, обязанных представлять вышеуказанную информацию, будет формироваться Банком России и размещаться на его официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».



Банк России

<https://cbr.ru/>

ЗАКОН ОТ 28.06.2021 № 224-ФЗ

Дополнена часть 2 статьи 14
Закона № 173-ФЗ

Установлен порядок расчетов при приобретении у
юридических лиц – резидентов выставочных
образцов ювелирных изделий



при приобретении у юридического лица – резидента, являющегося участником международных выставок, проводимых в государстве или на территории, которые являются членами ОЭСР* или ФАТФ** выставочных образцов ювелирных изделий



- Резиденты могут осуществлять без использования банковских счетов в УБ расчеты с нерезидентами и физическими лицами - резидентами в наличной форме за приобретенные выставочные образцы ювелирных изделий в месте проведения международной выставки.
- Полученные наличные денежные средства подлежат ввозу в РФ по окончании срока проведения выставки, но не позднее 30 рабочих дней со дня оплаты выставочного образца, при условии:
 - соблюдения требований права ЕАЭС и законодательства РФ о таможенном регулировании;
 - последующего зачисления на банковский счет в УБ юридического лица - резидента, являющегося участником выставки, не позднее 7 рабочих дней со дня ввоза в РФ.

* Организация экономического сотрудничества и развития.

** Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег.

*** Должны классифицироваться в товарных позициях 7113, 7114, 7116 - 7118 ТН ВЭД ЕАЭС.



Дополнена часть 2 статьи 14
Закона № 173-ФЗ



Закреплена обязанность юридических лиц – резидентов, являющихся участником международных выставок, представлять в УБ информацию о декларациях на товары

При зачислении наличных денежных средств, полученных от продажи на международной выставке выставочных образцов ювелирных изделий на банковский счет в УБ



Счет в УБ юридического лица – резидента, являющегося участником международной выставки

Резиденты должны представлять в УБ информацию о декларациях на товары, поданных в отношении:

- выставочных образцов ювелирных изделий при их помещении под таможенную процедуру временного вывоза/экспорта;
- полученных наличных денежных средств, ввезенных в Российскую Федерацию.

УБ, как агент валютного контроля, передает в Федеральную таможенную службу России сведения о зачислении резидентами на свои банковские счета в УБ наличных денежных средств



ЗАКОН ОТ 02.07.2021 № 353-ФЗ

Дополнена части 5 статьи 12
Закона № 173-ФЗ

Установлен перечень видов денежных средств, которые могут получить от нерезидентов резиденты – юридические лица, являющиеся квалифицированными инвесторами или профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках договоров, заключенных с нерезидентами



Перечень операций по зачислению на счета, открытые за пределами РФ дополнен операциями с денежными средствами, в случаях, когда является обязательным предоставление обеспечения исполнения обязательств по договорам, выплачиваемыми:

- ✓ В качестве предоставления обеспечения;
- ✓ В порядке возврата ранее уплаченных резидентами денежных средств (включая возврат ошибочно перечисленных денежных средств/возврат в случаях, если денежные средства перестали быть предметом обеспечения исполнения обязательств из финансовых договоров);
- ✓ В виде процентов, купона, дивидендов, иного дохода на сумму денежных средств/иного имущества, предоставленного в качестве обеспечения или учитываемого на счетах резидента после того, как денежные средства и (или) иное имущество были зачислены на эти счета;
- ✓ В виде доходов от реализации предмета обеспечения при обращении на него взыскания;
- ✓ В отношении ценных бумаг:
 - в качестве предоставления обеспечения или учитываемых на счетах резидента после того, как они были зачислены на эти счета в виде сумм погашения (частичного погашения) ценных бумаг,
 - полученного дохода от выкупа ценных бумаг их эмитентом;
 - полученных от реализации ценных бумаг на основании добровольного, в том числе конкурирующего, обязательного предложения/на ином основании обязательного отчуждения ценных бумаг либо от распределения имущества ликвидируемого общества между акционерами

Если в отношении внешнеторговых договоров, заключенных между резидентами и нерезидентами, были отменены требования о репатриации денежных средств, установленные пунктом 1 части 1 статьи 19 Закона № 173-ФЗ



Резиденты обязаны обеспечить надлежащее исполнение или прекращение обязательств по таким внешнеторговым договорам

- способом получения от нерезидентов на свои банковские счета в УБ денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров



- иными способами, разрешенными законодательством Российской Федерации



- ✓ 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 в случаях, установленных частью 2 статьи 19 Закона № 173-ФЗ
- ✓ Резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту Российской Федерации в случаях, установленных частями 6, 7 статьи 19 Закона № 173-ФЗ

[Дополнительная информация представлена на слайдах 15-20](#)



По договорам, 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)








ПРИЛОЖЕНИЯ



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

Часть 2 статьи 19 Закона № 173-ФЗ

-  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

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, в соответствии с принятыми такими международными организациями 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/по оказанию услуг, связанных с заключением и исполнением договоров перестрахования, между нерезидентом и резидентом, являющимися страховыми организациями или страховыми брокерами
- ✓ вытекающим из заключенных между резидентами и нерезидентами внешнеторговых договоров, условиями которых предусмотрено оказание нерезидентам услуг, включенных в перечень услуг, утвержденный Правительством РФ по согласованию с Банком России**
- **Утвержден Постановлением Правительства РФ от 23.09.2020 № 1516

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 Закона № 173-ФЗ

При получении денежных средств

- ✓ **На банковские счета в УБ от УБ** в качестве выплаты по банковской гарантии, выданной нерезиденту в пользу резидента:
 - в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»
 - в обеспечение исполнения обязательств, предусмотренных заключенным между резидентом и нерезидентом внешнеторговым договором
- ✓ **На банковские счета в УБ резидента или на банковские счета в УБ резидента, являющегося выгодоприобретателем по договору страхования** неисполнения нерезидентом обязательств по заключенному внешнеторговому договору при наступлении страхового случая, предусмотренного:
 - порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков
 - договором страхования от страховой организации - резидента, не включенной в перечень страховых организаций**

*Банк России формирует перечень страховых организаций, которые не вправе страховать риски неисполнения обязательств нерезидентом по заключенному с ним внешнеторговому договору.
- ✓ **На банковские счета финансового агента (фактора) - резидента в УБ или на корреспондентский счет соответствующего УБ****

**Если финансовым агентом (фактором) - резидент является УБ

В случае, если резидентом, было уступлено денежное требование по внешнеторговому договору финансовому агенту (фактору) - резиденту

РАЗРЕШЕННЫЕ СЛУЧАИ НЕЗАЧИСЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В случаях, когда денежные средства не поступили на счет резидента, резидент признается исполнившим обязанность по репатриации денежных средств, если такие денежные средства:

Часть 6 статьи 19 Закона № 173-ФЗ



Удержаны в качестве комиссионного вознаграждения, уплаченного банкам-корреспондентам

Часть 7 статьи 19 Закона № 173-ФЗ



Зачисляются на счет второго получателя в соответствии с условиями переводного аккредитива



В настоящее время Инструкцией Банка России № 181-И* предусмотрен порядок представления резидентами в уполномоченный банк подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций (далее – Инструкция № 181-И)

*Инструкция Банка России от 16 августа 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 целях реализации положений Закона № 224-ФЗ Банк России разработал проект изменений в Инструкцию № 181-И, в соответствии с которым установленный порядок представления документов будет дополнен новой главой, регламентирующей представление резидентом документов и информации при осуществлении взноса наличных денежных средств, ввезенных в Российскую Федерацию, которые получены от продажи на международной выставке выставочных образцов ювелирных изделий



Такой информацией являются сведения о декларациях на товары, которыми был оформлен:

- временный вывоз выставочных образцов ювелирных изделий
- экспорт по итогам продажи выставочных образцов ювелирных изделий на международной выставке за пределами территории Российской Федерации
- ввоз наличных денежных средств в Российскую Федерацию, полученных от продажи выставочных образцов ювелирных изделий на международной выставке

Спасибо за внимание!