

Новые правила для валютных резидентов

С 1 января 2018 года действуют поправки в законе «О валютном регулировании и валютном контроле» (**Закон**).

Закон содержит важные новые правила, в том числе, для физических лиц, которые в 2017 году провели за пределами Российской Федерации более 183 дней.

Закон направлен на упрощение требований к открытию заграничных счетов, подаче отчётов о движении средств по ним и совершению валютных операций для граждан, пребывающих на территории иностранного государства более 183 дней в календарном году.

Все граждане России признаются валютными резидентами

До 1 января 2018 года гражданин России, непрерывно проживающий в течение одного года за рубежом, не считался валютным резидентом России.

Однако теперь Закон признаёт валютными резидентами Российской Федерации всех российских граждан – и при этом не важно, сколько дней в году они находятся за пределами страны.

Правила определения валютного резидентства для иностранных граждан и лиц без гражданства, проживающих в России, остались без изменения.

Особые правила для валютных резидентов, отсутствующих на территории России более полугода

Закон снимает общий запрет на совершение валютных операций между резидентами, которые пребывают за пределами России в совокупности более 183 дней в календарном году, при условии, что сами операции совершаются за пределами России.

Кроме того, с момента вступления Закона в силу, к гражданам-резидентам, находящимся за рубежом более 183 дней, не применяются следующие требования валютного законодательства:

- уведомление об открытии счетов в зарубежных банках;
- представление отчётов о движении средств по счетам, открытым в таких банках;
- ограничение на проведение валютных операций по таким счетам.

Срок пребывания за рубежом может быть доказан штампами в заграничном паспорте, подтверждающими даты выезда и въезда на территорию России.

Если же в отдельно взятом календарном году валютный резидент проведет за пределами России 183 дня или менее,

соответствующие уведомления и отчеты должны быть поданы не позднее 1 июня года, следующего за таким календарным годом.

Расширение перечня «разрешённых» валютных операций

Закон расширяет перечень оснований, по которым все граждане – валютные резиденты вправе зачислять денежные средства на свои счета (вклады) в иностранных банках, открытых в странах ОЭСР/ФАТФ. В частности, были добавлены:

- продажа гражданином собственных транспортных средств, находящихся за пределами Российской Федерации, нерезиденту;
- продажа нерезиденту недвижимого имущества, зарегистрированного на территории государства – члена ОЭСР/ФАТФ, которое присоединилось к многостороннему Соглашению компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией или имеет действующее соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией с Российской Федерацией;
- зачисление сумм налогов, возвращённых компетентными органами государства по месту пребывания резидента.

Представление отчётности налоговым органам

Закон уточнил, в какой налоговый орган гражданам – валютным резидентам следует подавать уведомления и отчёты по иностранным счетам (вкладам): это налоговый орган по месту жительства (пребывания). А в случае его отсутствия - по

месту нахождения любого принадлежащего резиденту недвижимого имущества. Если недвижимого имущества нет, определиться с выбором налогового органа поможет Федеральная налоговая служба России.

Закон отменил требование о предоставлении уполномоченному банку уведомления об открытии счета (с отметкой налогового органа о получении) при первом переводе физическим лицом денежных средств на свои счета (вклады) в иностранных банках.

Незаконные валютные операции

Правомерность осуществления валютных операций по иностранным счетам валютных резидентов проверяется налоговыми органами.

Закон устранил правовую неопределённость в отношении того, считается ли расходование средств, зачисленных на иностранный счёт с нарушением валютного законодательства, незаконной валютной операцией. Физические лица – валютные резиденты вправе без ограничений осуществлять валютные операции через иностранные счета (вклады) только с использованием средств, зачисленных на такие счета без нарушения валютного законодательства (за исключением запрещённых валютных операций между резидентами).

Напомним, что в случае совершения незаконной валютной операции валютный резидент может быть привлечён к административной ответственности в виде штрафа в размере от 75% до 100% от суммы незаконной валютной операции.

Закон устранил существовавшие ранее сложности и обременения для лиц,

фактически не проживающих в России и совершающих лишь кратковременные визиты в страну.

Тем не менее, валютное законодательство России предусматривает значительное количество ограничений, с которыми нужно считаться независимо от постоянного места жительства гражданина.

Специалисты CIS London имеют большой опыт консультирования физических лиц по вопросам применения валютного законодательства. Если у Вас возникли вопросы, пожалуйста, свяжитесь с нами.



Контакты:

Светлана Ландэн
Управляющий партнёр

svetlana.london@cislondon.com
+44 (0) 20 7242 0484