

Изменения валютного регулирования 2018

14 февраля 2018

Введение

Вступившие в силу с января 2018 года **изменения** в Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [**далее – «Закон»**] меняют сложившийся порядок валютного контроля.

Внимания заслуживает уточнение понятия «**должностных лиц**» для целей привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства.

Пакетные изменения вступают в силу на протяжении **первого полугодия 2018 года**.

Мы полагаем, значимость этих изменений вряд ли вызовет сомнение у компаний, осуществляющих внешнеторговые операции.

Кто стал валютным резидентом с 2018 года?

С 01 января 2018 года все граждане РФ признаны валютными резидентами, и на них распространяется действие Закона.

К резидентам, находящимся более 183 дней в календарном году за рубежом (то есть к тем, которые ранее резидентами не признавались), не применяются требования валютного законодательства в части:

- ❖ уведомления об открытии счетов в иностранных банках
- ❖ зачисления на них денежных средств
- ❖ предоставления отчетов о движении средств по таким счетам
- ❖ ограничений по совершению валютных операций между такими резидентами

Регистрация внешнеэкономического контракта

С 1 марта 2018 года Банком России отменяется требование об оформлении паспортов сделок. Вместо него вводится требование о постановке внешнеторговых контрактов на учет.

Для этого потребуется представить:

- ❖ Реквизиты участников внешнеэкономической сделки
- ❖ Сведения о контракте:
 - вид контракта
 - дата и номер
 - валюта договора
 - сумма взаиморасчетов
 - дата завершения обязательств по договору

Контракт подлежит постановке на учёт при сумме:

≥ 3 миллионов рублей – для договоров импорта

≥ 6 миллионов рублей – для договоров экспорта

Отмена справок о валютных операциях

С 01 марта 2018 года банки не будут требовать справки о валютных операциях.

Однако сами документы, связанные с проведением операций, предоставлять всё же придётся. Их необходимо будет сопровождать справкой о подтверждающих документах, которая становится единой формой учета и отчетности по валютным операциям для резидентов.

Исключение составляют договоры на сумму менее 200 тысяч рублей. По ним организации будут предоставлять в банк лишь информацию о коде вида операции, без сопутствующих документов.

Отказ в совершении валютной операции

В настоящее время основаниями для отказа являются:

- ❖ Непредставление /представление недостоверных документов по запросу
- ❖ Подозрение в легализации преступных доходов или финансирования террористов*

*основание предусмотрено п. 11 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

С 14 мая 2018 года добавятся основания:

- ❖ Нарушение положений ст. 9 «Валютные операции между резидентами» Закона
- ❖ Неисполнение положений ст.12 «Счета резидентов в банках, расположенных за пределами территории РФ» Закона
- ❖ Нарушение требований ст.14 «Права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций» Закона
- ❖ Неисполнение других актов валютного законодательства*

*подобная формулировка основания отказа, по нашему мнению, является неприемлемой для сферы валютного регулирования, в силу возникновения правовой неопределённости и потенциала для отказа в совершении валютной операции при вольном прочтении работниками банка практически любого акта валютного законодательства (абз. 4 ч. 5 ст. 23 Закона).

Усиление административной ответственности

С 14 мая 2018 года:

- ❖ Установлен новый **порядок расчета штрафов** за совершение валютных правонарушений: для расчета штрафов **будет применяться ключевая ставка ЦБ**
- ❖ Уточняется, что члены советов директоров, члены коллегиальных исполнительных органов юридических лиц, руководители организаций, учредители (участники) юридических лиц, а также ряд иных лиц, поименованных в ст. 2.4. КоАП РФ, могут быть привлечены к ответственности за валютные правонарушения как **должностные лица**
- ❖ Должностные лица могут привлекаться за любое валютное правонарушение. Основная мера ответственности для них - штраф в размере **от 20 до 30 тысяч рублей**
- ❖ При повторном валютном правонарушении должностное лицо может быть **дисквалифицировано** на срок от 6 месяцев до 3 лет (**по решению суда**)

Заключение

Валютный контроль не упрощается, при этом становится удобнее порядок документооборота между банком и резидентом.

Главным новшеством можно назвать замену обязанности по оформлению паспорта сделки, на необходимость постановки на учет внешнеторговых контрактов. Насколько новый механизм облегчит деятельность резидентов, покажет время.

Отметим, что некоторые из рассмотренных изменений, установленных инструкциями Банка Росси, в частности, отмена паспортов сделок, требуют отражения в самом Законе. Однако, до настоящего момента соответствующий акт принят не был.

О дальнейших этапах развития законодательства мы будем информировать Вас.

В случае возникновения дополнительных вопросов, будем рады предоставить разъяснения.

Информация, содержащаяся в настоящей презентации актуальна по состоянию на 14 февраля 2018 года, носит справочный характер и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.

Нормативная основа изменений

- ❖ [Федеральный закон от 28.12.2017 N 427-ФЗ](#) «О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле»
- ❖ [Федеральный закон от 14.11.2017 г. № 325-ФЗ](#) «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»
- ❖ [Указание Банка России от 25.04.2017 N 4360-У](#) «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 4 июня 2012 года N 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением»
- ❖ [Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 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»



адвокатское
бюро

**ЮС
АУРЕУМ**

107113, Россия, Москва,
1-я Рыбинская ул., д. 3, этаж 5
Телефон: +7 495 221 16 61

@ JusAureum 2015