



UFG WEALTH MANAGEMENT

Новые правила валютного резидентства в РФ

ЯНВАРЬ 2018

I Ключевые положения

С 1 января 2018 года вступили в силу поправки в Федеральный Закон «О валютном регулировании и валютном контроле», которые освобождают российских граждан, проводящих за пределами РФ более 183 дней в календарном году, от ряда обязанностей и ограничений, предусмотренных российским валютным законодательством.

Напомним, что до принятия поправок валютными резидентами фактически считались все граждане РФ, за исключением тех, кто более года непрерывно проживал/находился за рубежом, то есть любой гражданин РФ, который провел хотя бы один день в году в России.

Поправками вносятся изменения в определение валютного резидента. С 1 января 2018 года все без исключения граждане РФ считаются валютными резидентами. Однако для лиц, находящихся вне территории РФ совокупно более 183 дней в календарном году, предусмотрен упрощенный порядок регулирования.

II Детали

К российским гражданам, которые провели в РФ менее 183 дней в календарном году, не применяются следующие требования и ограничения, предусмотренные российским валютным законодательством:

- они вправе зачислять на счета, открытые в иностранных банках денежные средства по любым операциям без ограничений,
- они не обязаны подавать в налоговые органы уведомления об открытии/закрытии иностранных счетов и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в иностранных банках,
- они не обязаны подавать в налоговые органы отчеты о движении денежных средств по своим зарубежным счетам,
- они вправе совершать валютные операции с валютными резидентами такого же статуса без ограничений.

Законом специально предусмотрено, что вышеуказанные изменения распространяются на операции, совершенные в истекшем 2017 году. Таким образом, если гражданин РФ провел за пределами России более 183 дней в 2017 году, то у него не возникает рисков наложения штрафов за нарушение отдельных требований валютного законодательства, а также не возникает обязанности по подаче отчета о движении денежных средств.

Данным законом предусматриваются также расширение перечня операций, по которым разрешено зачисление денежных средств на счета, открытые в иностранных банках на территории государств ФАТФ или ОЭСР. Разрешается зачисление денежных средств, полученных от нерезидентов от продажи транспортного средства и недвижимости, находящихся за пределами РФ и принадлежащих гражданину РФ. При этом недвижимость должна находиться на территории государства-члена ОЭСР или ФАТФ, которое присоединилось к многостороннему Соглашению компетентных органов об автоматическом обмене информацией **или** имеет с

Россией действующее двустороннее международное соглашение, предусматривающее автоматический обмен финансовой информацией.

Также разрешается использование иностранных счетов при осуществлении операций, связанных с передачей имущества и оплатой услуг на территории РФ.

Дополнительно обращаем ваше внимание на вступление в силу с 1 января 2018 года других поправок в валютное законодательство, предусматривающих расширение перечня разрешенных операций. С начала 2018 года разрешается зачисление на иностранный счет в банках, расположенных на территории стран членов ОЭСР и ФАТФ, денежных средств, полученных в результате отчуждения внешних ценных бумаг, прошедших процедуру листинга на российской, либо иностранной бирже, входящей в перечень, указанный в ст. 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Данный перечень включает 21 иностранную биржу (в том числе, нью-йоркскую, лондонскую и швейцарскую). Однако в него не включены, например, ирландская и люксембургская биржи, на которых часто проходят процедуру листинга облигации, выпущенные SPV российских и иностранных эмитентов.

III Вывод

Данные поправки являются долгожданными и в значительной степени упрощают жизнь гражданам РФ, которые проводят за границей более 183 дней в календарном году. Можно говорить о том, что с практической точки зрения статус физического лица для целей валютного законодательства определяется в порядке аналогичном его статусу для целей налогового законодательства.

Тем не менее граждане, которые совершают валютные операции, в течение первой половины года и планируют провести за пределами РФ более 183 дней, могут столкнуться с дополнительными валютными рисками в случае, если их планы изменятся и большую часть года они проведут в России.

Для тех граждан, которые провели более 183 дней в России, положительным моментом является расширение перечня операций, по которым разрешается получение денежных средств на счета, открытые в иностранных банках.
