

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств

Внести в Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4859; 2005, № 30, ст. 3101; 2007, № 1, ст. 30; № 29, ст. 3480; № 45, ст. 5419; 2008, № 30, ст. 3606; 2010, № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 50, ст. 7348, 7351; 2013, № 11, ст. 1076; № 27, ст. 3447; 2014, № 11, ст. 1098; № 30, ст. 4084, 4219; 2015, № 27, ст. 3972, 4001; № 48, ст. 6716; 2016, № 1, ст. 50; № 27, ст. 4218; 2018, № 7, ст. 54) следующие изменения:

1) в статье 12:

а) часть 5 дополнить абзацами следующего содержания:

«выплачиваемые в силу требований законодательства иностранного государства, минуя счета в уполномоченных банках, в виде выигрышей, получаемых резидентами от участия в лотереях, тотализаторах и иных играх на территории такого иностранного государства;

зачисляемые в силу требований законодательства иностранного государства, минуя счета в уполномоченных банках, в виде доходов от продажи драгоценных металлов, учитываемых на металлических счетах

резидентов, открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации.»;

б) в части 5.1:

абзац второй изложить в следующем содержании:

«Наряду со случаями, указанными в абзаце первом настоящей части, на счета физических лиц-резидентов, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, могут быть зачислены без ограничений денежные средства, получаемые от нерезидентов, при условии, что такие банки расположены на территории иностранного государства - члена ОЭСР или ФАТФ и такое иностранное государство присоединилось к многостороннему Соглашению компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года или имеет с Российской Федерацией иной международный договор, предусматривающий автоматический обмен финансовой информацией.»;

абзацы третий, абзацы пятый - девятый признать утратившими силу;

в) часть 7 изложить в следующей редакции:

«7. Резиденты, за исключением физических лиц - резидентов, дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации, постоянных представительств Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств Российской Федерации и представительств федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории Российской Федерации, представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Физические лица - резиденты представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Физические лица – резиденты не представляют налоговым органам отчеты о движении средств по счетам (вкладам), открытым в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, при условии, что такие банки расположены на территории иностранного государства - члена ОЭСР или ФАТФ и такое иностранное государство присоединилось к многостороннему Соглашению компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года или имеет с Российской Федерацией иной международный договор, предусматривающий автоматический обмен финансовой информацией и при условии, что общая сумма зачисленных денежных средств на указанные счета (вклады) за отчетный год не превышает 600 000 рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600 000 рублей, либо остаток денежных средств на таких счетах (вкладах) по состоянию на конец отчетного года не превышает 600 000 рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600 000 рублей, если в течение отчетного года не осуществлялось зачисление денежных средств на такие счета (вклады).

В случаях, установленных в абзаце третьем настоящей части, пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации производится по действующему на день зачисления на счет (вклад) физического лица-резидента соответствующей суммы в иностранной валюте курсу Центрального банка Российской Федерации либо, соответственно, по курсу Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Некредитные финансовые организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», одновременно с представлением налоговым органам по месту своего учета отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами представляют указанные отчеты также Центральному банку Российской Федерации в порядке, устанавливаемом Центральным банком Российской Федерации.»;

г) дополнить новой частью 10 следующего содержания:

«10. Перечень государств, указанных в частях 5.1 и 7 настоящей статьи, а также изменения к указанному перечню утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и подлежат официальному опубликованию не позднее десяти рабочих дней со дня утверждения.»;

2) статью 14 дополнить новой частью 9 следующего содержания:

«9. Резиденты в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, подтверждают налоговым органам по месту своего учета факт зачисления на свои счета (вклады) в банках за пределами территории Российской Федерации валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями договоров (контрактов), заключенных между резидентами и нерезидентами, за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, либо, при отсутствии факта зачисления средств на свои счета (вклады) в банках за пределами территории Российской Федерации, факт замены обязательства нерезидента по оплате в валюте Российской Федерации на иные способы погашения обязательства перед резидентом в случае, если

резидент воспользовался правом не зачислять средства на счета (вклады) в уполномоченных банках.»;

3) в статье 19:

а) в пункте 1 части 1 слова «или валюты Российской Федерации» исключить;

б) дополнить новой частью 1.0 следующего содержания:

«1.0. При осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты, являющиеся участниками бюджетного процесса, государственными (муниципальными) бюджетными (автономными) учреждениями, государственными унитарными предприятиями, а также иными юридическими лицами, лицевые счета которым в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации открыты в федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительных функций по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (средств, предоставленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить:

1) получение от нерезидентов на счета, открытые федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному на осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительных функций по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в уполномоченных банках, иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары,

выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

2) возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.»;

г) часть 1.1 изложить в следующей редакции:

«1.1. В договорах (контрактах), заключенных между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности, должны быть указаны сроки исполнения сторонами обязательств по таким договорам.

При осуществлении резидентами расчетов по внешнеторговым договорам (контрактам) с нерезидентами через свои счета в уполномоченных банках резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам информацию:

1) о сроках получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации за исполнение обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) путем передачи нерезидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов);

2) о сроках исполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) путем передачи резидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в счет осуществленных резидентами

авансовых платежей и сроках возврата указанных авансовых платежей в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов).»;

д) дополнить новыми частями 1.3 и 1.4 в следующей редакции:

«1.3. При осуществлении расчетов с нерезидентами по внешнеторговым договорам (контрактам) в валюте Российской Федерации резиденты вправе в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), заключенными между резидентами и нерезидентами:

1) получать от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках валюту Российской Федерации, причитающуюся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

2) либо получать от нерезидентов на свои счета, открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, валюту Российской Федерации, причитающуюся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

3) либо получать исполнение обязательства нерезидента в иной форме в соответствии с обычаями делового оборота и условиями внешнеторговых договоров (контрактов), заключенных между резидентами и нерезидентами.

1.4. В случаях, установленных в части 1.3 настоящей статьи, резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам информацию:

1) о сроках получения от нерезидентов на свои счета в банках за пределами территории Российской Федерации валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями договоров (контрактов), заключенных между резидентами и нерезидентами, за

переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

2) о сроках исполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) при замене обязательства нерезидента по оплате в валюте Российской Федерации на иные способы погашения обязательства перед резидентом в соответствии с условиями договора (контракта) между резидентом и нерезидентом;

3) о сроках исполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) путем передачи резидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в счет осуществленных резидентами авансовых платежей и сроках возврата указанных авансовых платежей в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов).».

Президент
Российской Федерации