

Уважаемые клиенты!

Настоящим информируем Вас о том, что с **01 января 2020 года** вступают в силу изменения в Федеральный закон от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее - **Федеральный закон № 173-ФЗ**), внесенные Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее- **Федеральный закон № 265-ФЗ**):

- в части либерализации репатриации денежных средств при осуществлении внешнеторговых расчетов между резидентами и нерезидентами;
- в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории РФ.

В связи с этим просим ознакомиться с содержанием основных изменений.

1. С 01 января 2020 года вводится **отмена требования** п.1 части 1 статьи 19 Федерального Закона №173-ФЗ о репатриации резидентами экспортной выручки **в валюте РФ** на свои банковские счета в уполномоченных банках в отношении внешнеторговых договоров (контрактов) резидентов с нерезидентами, **заключенных после 01.01.2020 (либо по которым оформлено дополнительное соглашение,** изменяющее валюту цены договора (контракта) с иностранной валюты на валюту РФ), предметом которых является:

- экспорт всех несырьевых товаров, за исключением товаров некоторых категорий (в частности, древесины, древесного угля и необработанных лесоматериалов, под кодами единой ТН ВЭД¹ 4401 — 4403 99 000 9);
- экспорт работ/ услуг/ результатов интеллектуальной деятельности.

Требования о репатриации будут отменены в отношении **всей суммы** внешнеторгового договора (контракта), заключенного резидентом с нерезидентом **после 01 января 2020 года**, сумма обязательств по которым определена в **валюте РФ** и условиями которых предусмотрена оплата **в валюте РФ** (за исключением случаев, указанных в п. 2 настоящего письма).

2. С 01 января 2020 года вводится **поэтапная отмена** требования п.1 части 1 статьи 19 Федерального Закона №173-ФЗ (обязательность репатриации резидентами экспортной выручки **в валюте РФ** в отношении экспорта большей части сырьевых товаров, в частности, нефти и нефтепродуктов, природного газа, угля, отходов и лома металлов, драгоценных камней и другого) в следующем порядке:

- **с 1 января 2020 года – в отношении не более 10% суммы внешнеторгового договора;**
- с 1 января 2021 года – в отношении не более 30% суммы внешнеторгового договора;
- с 1 января 2022 года – в отношении не более 50% суммы внешнеторгового договора;
- с 1 января 2023 года – в отношении не более 70% суммы внешнеторгового договора;
- с 1 января 2024 года – в отношении всей суммы внешнеторгового договора.

Перечень кодов ТН ВЭД сырьевых товаров, экспортируемых по внешнеторговым договорам, в отношении которых будет поэтапно отменяться требование об обязательной репатриации валюты РФ, определен в **Федеральном законе № 265-ФЗ** (Приложение №1 к настоящему Письму).

Банк, с целью исполнения функций агента ВК, вправе запросить у резидента информацию о кодах ТН ВЭД по в/т контракту на экспорт сырьевых товаров:

- при постановке на учёт контракта;
- при первом представлении документов и СВО по контракту, если операция прошла по счету в банке за пределами территории РФ/ представлении СПД с подтверждающими документами в случае иных оснований исполнения/прекращения обязательств по контракту.

¹ Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза

3. С 01 января 2020 года по внешнеторговым контрактам, в отношении которых отменены требования о репатриации выручки в валюте РФ на счета в уполномоченных банках, резидент (российская организация - ЮЛ, а также ФЛ - ИП) может быть освобожден от обязанности получать денежные средства в валюте РФ на свои счета в уполномоченных российских банках, в случае если **обеспечит исполнение или прекращение обязательств по контрактам иными способами, разрешенными законодательством РФ**, в соответствии с новыми требованиями, изложенными в части 4 ст.24 Федерального закона №173-ФЗ:

«резиденты обязаны обеспечить надлежащее исполнение или прекращение обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам), которые заключены между резидентами и нерезидентами и на которые распространяются требования настоящего Федерального закона, иных актов органов валютного регулирования и органов валютного контроля, путем получения от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов), или иными способами, разрешенными законодательством Российской Федерации, если в отношении внешнеторговых договоров (контрактов), заключенных между такими резидентами и нерезидентами, требования, установленные п. 1 ч. 1 ст. 19 настоящего Федерального закона, были отменены».

Надлежащим исполнением (прекращением) обязательств по внешнеторговым контрактам с нерезидентами является следующее:

- зачисление денежных средств в валюте РФ на счета резидентов, открытые в банке-нерезиденте, расположенном за пределами территории РФ (в соответствии с частью 5 статьи 12 Федерального Закона №173-ФЗ);
- исполнение обязательств по контракту третьим лицом;
- исполнение (прекращение) обязательств по контракту иными способами, разрешенными законодательством РФ (зачет, цессия, перевод долга, расчет ценными бумагами и т.д.).

Обращаем Ваше внимание, что Резиденты, нарушившие положения нормативных актов валютного законодательства РФ, несут ответственность в соответствии со **статьей 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях** от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

ВАЖНО! Обращаем Ваше внимание на следующее:

- В случае проведения расчетов по внешнеторговому контракту через счет, открытый в банке-нерезиденте, при зачислении валюты РФ от нерезидента на счет резидента, открытый в банке-нерезиденте, резидент-экспортер должен осуществить постановку контракта на учет в Банке УК в срок не позднее **30 (тридцати) рабочих дней** после месяца, в котором была осуществлена указанная операция;
- Для отражения информации об операциях по счетам за рубежом в ведомости банковского контроля (далее - **ВБК**) по контракту, резидент представляет в банк в срок **не позднее 30 (тридцати) рабочих дней** после последнего дня месяца, в котором была осуществлена валютная операция по контракту:
 - **Сведения о валютной операции (СВО)**;
 - Заверенную **копию выписки** по счету за рубежом (с переводом на русский язык, если требуется) об указанных операциях на счете в банке-нерезиденте.
- Для отражения в ВБК информации об исполнении или прекращении обязательств по контракту разрешенными законодательством РФ способами, отличающимися от получения на свой счет валюты РФ за исполнение обязательств по контрактам, резидент представляет в банк **Справку о подтверждающих документах (СПД)**, вместе с документами, подтверждающими исполнение или прекращение обязательств нерезидентов по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами, в соответствии с частью 4 статьи 24 Федерального Закона №173-ФЗ.

4. Новое понятие валютного законодательства- «иная организация финансового рынка».

С **01 января 2020** года требования валютного законодательства будут распространены на счета резидентов (ЮЛ и ФЛ), открытые не только в иностранных банках, но и в **иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации.** Согласно определению, указанному в Федеральном законе №173-ФЗ, **иные организации финансового рынка** в соответствии со своим личным законом (законом страны места регистрации таких организаций) имеют право оказывать услуги, связанные с привлечением от резидентов и размещением денежных средств или иных финансовых активов для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах резидента либо прямо или косвенно за счет резидента (в число таких организаций могут войти, в частности, иностранные брокеры, депозитарии, операторы платежных систем).

Резиденты-Юридические лица будут обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии, изменении реквизитов и закрытии счетов в **иностраннх организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации,** а также представлять в налоговые органы **отчеты о движении средств по таким счетам.**

Резиденты-Юридические лица вправе без ограничений осуществлять валютные операции с денежными средствами, зачисленными на счета в иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, в соответствии с требованиями валютного законодательства, за исключением валютных операций между резидентами.

Резиденты-Физические лица, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составит **более 183 дней,** а также в случае признания таких физических лиц **не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации** в соответствующем налоговом периоде, **не обязаны уведомлять налоговые органы** об открытии, изменении реквизитов и закрытии счетов в **иностраннх организациях финансового рынка.**

Физические лица-резиденты вправе без ограничений осуществлять валютные операции с использованием средств, зачисленных на счета (во вклады), открытые в иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, за исключением запрещенных валютных операций между резидентами.

5. Изменения в расчетах с российскими гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в других странах.

С **01 января 2020** года физлица-резиденты смогут без ограничений переводить **иностранную валюту** со своих счетов (вкладов), открытых в **российских** банках, на счета (вклады), открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, физлиц-резидентов, находящихся за пределами территории РФ **более 183 дней** в календарном году, и осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в соответствии с законодательством иностранного государства своего пребывания, в оплату переданных им товаров, выполненных для них работ, оказанных им услуг, переданных им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

ВАЖНО! Обращаем ваше внимание, что при проведении указанных операций необходимо представить в Банк документы, являющиеся основанием для проведения операции, а также документы, подтверждающие право физического лица - резидента (получателя денежных средств) осуществлять предпринимательскую деятельность без образования юридического лица на территории иностранного государства своего пребывания, выданные в соответствии с законодательством такого иностранного государства.

6. Расширен перечень операций по зачислению денежных средств на зарубежные счета (вклады) физических лиц - резидентов.

С 01 января 2020 года на счета резидентов, открытых в банках, расположенных за пределами территории РФ, могут быть зачислены денежные средства:

- выплачиваемые физическому лицу - резиденту в силу требований законодательства иностранного государства, минуя счета в уполномоченных банках, в виде доходов от реализации драгоценных металлов, учитываемых на счетах резидентов, открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;
- выплачиваемые физическому лицу - резиденту в порядке **возврата суммы денежных средств**, ранее переданных таким физическим лицом в доверительное управление доверительному управляющему-нерезиденту (по договору на передачу в доверительное управление денежных средств и (или) ценных бумаг доверительному управляющему-нерезиденту);
- без ограничений по сумме, получаемые от нерезидентов на счета (вклады) физических лиц-резидентов в зарубежных банках, при условии, что такие банки расположены на территории иностранного государства - **члена Евразийского экономического союза (ЕАЭС) или на территории иностранного государства**, которое осуществляет обмен информацией в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года или иным заключенным с Российской Федерацией международным договором, предусматривающим автоматический обмен финансовой информацией (далее- **обмен информацией с РФ**).

7. Отменено требование для физических лиц — резидентов о представлении отчета о движении средств по своему зарубежному счету (вкладу) в отдельных случаях.

С 01 января 2020 года не представлять в налоговые органы отчет о движении средств по своему зарубежному счету (вкладу), открытому в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, смогут не только физлица-резиденты, которые проживают за рубежом более 183 дней в календарном году, но и другие физлица-резиденты, в отношении которых будет выполняться совокупность следующих условий:

- 1) банк или иная организация финансового рынка, в котором у резидента открыт счет, расположены на территории иностранного государства — члена **ЕАЭС или на территории иностранного государства, которое осуществляет обмен информацией с РФ**;
- 2) общая сумма денежных средств, зачисленных на указанный счет (вклад)/ списанных с указанного счета (вклада) за отчетный год, не превышает **600 000 рублей** или сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600 000 рублей, либо остаток денежных средств на таком счете на конец отчетного года не превышает **600 тыс. руб.** или сумму в иностранной валюте², эквивалентную 600 000 рублей, если в течение отчетного года зачисление денежных средств на указанный счет (вклад) не осуществлялось.

По всем вопросам, связанным с вступлением в силу вышеперечисленных изменений, просим обращаться по телефону **горячей линии ВК 8 (800) 200 67 07**

С уважением, АО «Банк Интеза»

² пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации производится по курсу Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31 декабря отчетного года

**ПЕРЕЧЕНЬ
КОДОВ ВИДОВ СЫРЬЕВЫХ ТОВАРОВ В СООТВЕТСТВИИ С ЕДИНОЙ
ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРОЙ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

- группы 25 «Соль; сера; земли и камень; штукатурные материалы, известь и цемент» (2501 00 - 2522 30 000 0; 2524 - 2526 20 000 0; 2528 00 000 0 - 2530 90 000 9);
- группы 26 «Руды, шлак и зола» (2601 - 2621 90 000 0);
- группы 27 «Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные» (2701 - 2703 00 000 0; 2704 00 - 2708 20 000 9; 2709 00 - 2709 00 900 9; 2710 - 2710 99 000 0; 2711 11 000 0; 2711 12 - 2711 19 000 0 (кроме 2711 12 110 0, 2711 12 190 0, 2711 12 940 0, 2711 12 970 0, 2711 13 910 0, 2711 13 970 0, 2711 14 000 1, 2711 14 000 9, 2711 19 000 0); 2711 21 000 0; 2712 - 2713 90 900 0; 2714 - 2714 90 000 0; 2715 00 000 0);
- группы 29 «Органические химические соединения» в части циклических углеводов кодов 2902;
- группы 71 «Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты» в части кодов 7101 - 7103 99 000 9 (кроме 7102 39 000 0, 7103 91 000 — 7103 99 000 8) и 7112 - 7112 99 000 0;
- группы 72 «Черные металлы» в части отходов и лома черных металлов (7204 - 7204 50 000 0);
- группы 74 «Медь и изделия из нее» в части медного штейна и меди осажденной кода 7401 00 000 0 и медных отходов и лома (7401 00 000 0; 7404 00 - 7404 00 990 0);
- группы 75 «Никель и изделия из него» в части никелевых штейнов и агломератов его оксидов кода 7501, а также никелевых лома и отходов кодов (7503 00 - 7503 00 900 0);
- группы 76 «Алюминий и изделия из него» в части алюминиевых лома и отходов кодов (7602 00 - 7602 00 900 0);
- группы 78 «Свинец и изделия из него» в части свинцовых лома и отходов (7802 00 000 0);
- группы 79 «Цинк и изделия из него» в части цинковых лома и отходов (7902 00 000 0);
- группы 80 «Олово и изделия из него» в части оловянных лома и отходов (8002 00 000 0);
- группы 81 «Прочие недрагоценные металлы; металлокерамика; изделия из них» в части лома и отходов из: вольфрама и изделий из него; молибдена и изделий из него; тантала и изделий из него; магния и изделий из него; кобальтового штейна, кобальта и изделий из него; кадмия и изделий из него; титана и изделий из него; циркония и изделий из него; сурьмы и изделий из нее; марганца и изделий из него; бериллия и изделий из него; хрома и изделий из него; таллия и изделий из него; ниобия (колумбия), рения, галлия, индия, ванадия, германия и изделий из них; металлокерамики т изделий из нее (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).