

УСТАНОВЛЕНЫ ОСОБЕННОСТИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦИФРОВЫМИ ПРАВАМИ

Юридическая фирма **ALUMNI Partners** информирует о вступающих с 11 января 2025 года изменениях в Инструкции Банка России от 16 августа 2017 года № 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» (далее – *Инструкция Банка России № 181-И*), касающихся порядка постановки на учет контрактов ВЭД, в расчетах по которым используются цифровые права (далее – *ЦП*)¹.

Напоминаем, что Федеральным законом от 11.03.2024 № 45-ФЗ были внесены изменения в отдельные положения Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – *Закон № 173-ФЗ*), Федерального закона от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – *Закон № 259-ФЗ*) в части закрепления:

- понятия ЦП, являющихся и не являющихся валютными ценностями (п. 4.1 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ);
- порядка совершения валютных операций с ЦП (ч. 2 ст. 1 Закона № 173-ФЗ);
- возможности использования ЦП в качестве встречного предоставления по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами, которые предусматривают передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них (ч. 11 ст. 4 Закона № 259-ФЗ).

Более подробная информация о данных нововведениях содержится в нашем [Алerte](#).

При этом, особенно подчеркивается необходимость контроля данных операций, в том числе в области валютного регулирования.

В соответствии с ч. 3 ст. 23 Закона № 173-ФЗ порядок представления резидентами и нерезидентами агентам валютного контроля подтверждающих документов и информации при осуществлении ими валютных операций устанавливается Банком России.

Так, Указанием Банка России от 06.08.2024 N 6819-У **регулятор дополнил Инструкцию Банка России № 181-И** положениями, касающимися порядка предоставления резидентами по контрактам ВЭД документов и информации, связанных с проведением валютных операций с ЦП. Рассмотрим основные из них.

1. Для проведения валютной операции по контракту ВЭД, в качестве способа оплаты по которому полностью или частично используются ЦП, **резидент должен предоставить не позднее 15 рабочих дней после дня передачи ЦП:**

- информацию об уникальном номере контракта;
- информацию о коде вида операции;
- выданную оператором информационной системы (инвестиционной платформы), в которой осуществляется выпуск ЦП, выписку.

Уполномоченный банк (далее – *банк УК*) принимает предоставленную резидентом **выписку оператора** при условии наличия в ней следующей информации:

- об уникальном номере контракта, который резидент сообщил оператору;
- о внесении в информационную систему (инвестиционную платформу), в которой осуществляется выпуск ЦП, записи о передаче ЦП;
- о виде ЦП;
- о количестве переданных ЦП;
- о справедливой стоимости ЦП на дату их передачи;
- о цифровом коде валюты, в котором выражена стоимость ЦП;

¹ Под цифровыми правами понимаются цифровые финансовые активы (ЦФА), утилитарные цифровые права (УЦП) и гибридные права, включающими одновременно ЦФА и УЦП.

ALUMNI PARTNERS

- о передаче ЦП в качестве средства платежа по контракту ЦП третьим лицом, не являющимся стороной по контракту ЦП, или в пользу такого третьего лица;
- об операторе (наименование, фирменное наименование (полное или сокращенное), основной государственный регистрационный номер, идентификационный номер налогоплательщика);
- об уникальном условном обозначении цифровых прав каждого вида (при наличии), дате решения о выпуске (инвестиционного предложения) ЦП.

Резидент не должен представлять документы и информацию, в случае если банк УК является одновременно оператором информационной системы, в которой осуществляется выпуск ЦФА.

2. Пороговое значение для постановки на учет контракта ВЭД, в котором в качестве средства платежа используется ЦП, было сохранено:

- для импортных контрактов (импортных контрактов ЦП) или кредитных договоров оно составляет **3 млн рублей**;
- для экспортных контрактов (экспортных контрактов ЦП) оно составляет **10 млн рублей**.

3. Резидент-экспортер, резидент-импортер должны осуществить постановку на учет контракта ЦП в следующие сроки:

- при передаче (получении) резидентом ЦП в качестве средства платежа по контракту ЦП – **не позднее даты внесения** в информационную систему (инвестиционную платформу) **записи о передаче** ЦП резидентом (нерезидентом) в пользу нерезидента (резидента);
- при исполнении обязательств по контракту ЦП посредством ввоза на территорию РФ (вывоза с территории РФ) товаров и при наличии требования о таможенном декларировании товаров – **не позднее даты подачи декларации на товары**;
- при исполнении обязательств по контракту ЦП посредством выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них – **не позднее 15 рабочих дней** после последнего дня месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы.

Обращаем внимание, что за нарушение срока постановки на учет контракта более чем на 90 дней после окончания срока, установленного Инструкцией Банка России № 181-И, организация и должностное лицо могут быть привлечены к административной ответственности по ч. 6.3-1 ст. 15.25 КоАП РФ (штраф для организации – от 40 до 50 тыс. руб., для должностных лиц – от 4 до 5 тыс. руб.).

Информационные письма ALUMNI Partners являются кратким обзором изменений в законодательстве и правоприменительной практике и не должны рассматриваться в качестве правового заключения или консультации.

Если у вас возникнут какие-либо вопросы или комментарии в связи с настоящим алертом, пожалуйста, свяжитесь с нами, и мы будем рады их обсудить.



Лена Белозерова

Советник, Практика ВЭД, валютного и таможенного регулирования

ALUMNI Partners

+7 (495) 968-8-968

lana.belozerova@alumnipartners.ru

Обзор подготовлен при участии **Алины Антонцевой**, стажера Практики ВЭД, валютного и таможенного регулирования **ALUMNI Partners**.