

**УКАЗАНИЕМ БАНКА РОССИИ ИЗМЕНЕНЫ УСЛОВИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ
ПО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИМ СДЕЛКАМ**

Юридическая фирма ALUMNI Partners информирует о принятых Указанием Банка России от 09.01.2024 N 6663-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 16 августа 2017 года N 181-И» нововведениях касательно порядка предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций.

С 1 апреля 2024 года скорректирован порядок осуществления уполномоченными банками валютного контроля. Основные изменения:

1. Участники ВЭД освобождаются от обязанности предоставлять в уполномоченные банки документы и сведения в случае, если размер суммы обязательств по контракту (договору) не превышает 1 млн руб. (ранее размер суммы обязательств, при котором применяется упрощенный порядок валютного контроля составлял 600 тыс. руб.);
2. Отменена обязанность направлять в уполномоченные банки перевозочные, товаросопроводительные и другие документы, подтверждающие перемещение товара внутри ЕАЭС. Данной информацией Федеральная таможенная служба будет обмениваться с банками в электронном виде самостоятельно;
3. За резидентами закреплено право проводить расчеты в рамках поставленных на учет контрактов через свои счета, открытые в любом уполномоченном банке (ранее расчеты должны были проводиться исключительно через уполномоченный банк, в котором контракт принят на учет (далее – банк УК));
4. Определены особенности предоставления в банк документов и сведений по сделкам наличными с нерезидентами в случаях, предусмотренных специальными экономическими мерами, а также порядок ведения уполномоченными банками учета и отчетности по таким валютным операциям (Глава 2 (1) Порядка). Регламентация процесса взаимодействия резидентов с уполномоченными банками отражена в Главе 15 (1) Порядка.

В частности, резидент, осуществляя валютную операцию посредством наличных, должен предоставить определенные документы, связанные с проведением операции (например, договор, акт приема-передачи, таможенные декларации и др.) и информацию, в том числе о коде вида операции, уникальном номере договора (если договор (контракт) поставлен на учет) (п. 2(1).1.).

Также предусмотрено, что в случае внесения резидентом наличных денежных средств на счет в уполномоченном банке, отличном от банка УК, на него возлагается обязанность в течение 15 рабочих дней после дня внесения денежных средств представить в банк УК информацию об уникальном номере договора (контракта), выписку по счету по операции зачисления наличных денежных средств и информацию о коде вида операции или любой другой документ с отметкой об исполнении и датой зачисления наличных денежных средств на счет резидента (п. 2(1).1.2.).

Напоминаем, что Правилами осуществления между резидентами и нерезидентами расчетов наличными денежными средствами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 26.12.2022 N 2433, установлены разрешенные случаи получения резидентами наличной иностранной валюты и (или) наличной валюты РФ, к которым относится получение валюты в качестве оплаты за реализованные нерезидентам товары (работы, услуги); в качестве возврата авансового платежа за товары, которые не были ввезены (получены) в РФ; в случае предоставления займов резидентами нерезидентам.

5. Вводится уточненный перечень кодов видов валютных операций, в том числе с лицами из недружественных государств. Так, добавлены такие строки как «покупка лицом иностранного государства, относящегося к недружественным государствам, валюты РФ за иностранную валюту» (020011), «расчеты резидента в пользу лица иностранного государства, относящегося к недружественным государствам, при предоставлении денежных средств по договору займа» (40031), «расчеты резидента в пользу лица иностранного государства, относящегося к недружественным государствам, при выплате дивидендов по акциям российских акционерных обществ, доходов при распределении прибыли российских обществ с ограниченной ответственностью, хозяйственных товариществ и производственных кооперативов» (50111).

6. Добавляется состав информации в Ведомости банковского контроля (Приложение 4 Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И):

- в раздел «Реквизиты нерезидента (нерезидентов)» добавлен признак аффилированного лица (пункт 2 Ведомости);
- добавлен подпункт «Код страны государственной регистрации (места нахождения) нерезидента» в пункте «Сведения о резиденте, которому переходят права (требования) (на которого переводится долг) по контракту, о новом кредиторе - физическом лице» (пункт 8 Ведомости)
- добавлен пункт «Сведения о третьем лице, которым осуществлен (в пользу которого осуществлен) платеж или иное исполнение обязательств по контракту» (пункт 9 Ведомости), при этом, в частности, должны быть указаны ИНН для резидента и нерезидента – при наличии, цифровой код страны государственной регистрации (места нахождения) третьего лица в соответствии с ОКСМ (п. 2.9):

Ранее раскрытие резидентом признака аффилированности, а также сведений, касающиеся третьего лица, в отношении которого осуществляется платеж, не входило в перечень запрашиваемой уполномоченными банками информации.

С учетом внесенных изменений в Инструкцию Банка России от 16.08.2017 г. № 181-И мы наблюдаем тенденцию к расширению контрольных полномочий банков, в связи с чем, не поддерживаем позицию об абсолютном послаблении в валютном контроле.

Нами рассмотрены наиболее важные изменения, касающиеся порядка предоставления резидентами информации. Большинство других положений также вступают в силу с 1 апреля 2024 г. Исключение составляют отдельные нормы, касающихся резидентов-участников бюджетного процесса на федеральном уровне, вступление в силу которых приходится на 1 января 2026 г.

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

В случае возникновения вопросов в сфере таможенного права и валютного регулирования, юристы Практики ВЭД, валютного и таможенного регулирования ALUMNI Partners, имеющие обширный опыт в данной области, всегда готовы оказать вам всестороннюю и качественную поддержку.



Лена Белозерова

Советник, Практика ВЭД, валютного и таможенного регулирования

ALUMNI Partners

+7 (495) 968-8-968

lena.belozerovala@alumnipartners.ru

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