

Изменения валютного законодательства.**Федеральный закон от 02.08.2019 №265-ФЗ**

"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, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств«

**Внесение изменений в Федеральный закон «О валютном
регулировании и валютном контроле»
173-ФЗ от 10.12.2003**

Федеральный закон от 02.08.2019 №265-ФЗ с 1 января 2020 вступил в силу в части предусматривающей поэтапную отмену требования о репатриации экспортной выручки (неприменение требования пункта 1 части 1 статьи 19 Федерального закона №173-ФЗ) в валюте Российской Федерации в отношении внешнеторговых договоров (контрактов), заключенных между резидентами и нерезидентами, **сумма обязательств** по которым определена **в рублях РФ**, и условиями которых предусмотрена **оплата в рублях РФ** (пункт 1 части 4 статьи 2 Федерального Закона от 02.08.2019 № 265-ФЗ), в частности:

1. Товаров, включенных в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза под кодами (далее -коды ТН ВЭД) (экспорт сырьевых товаров):

2501 00 - 2522 30 000 0; 2524 - 2526 20 000 0; 2528 00 000 0 - 2530 90 000 9; 2601 - 2621 90 000 0; 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; 2902; 7101 - 7103 99 000 9 (кроме 7102 39 000 0, 7103 91 000 - 7103 99 000 8); 7112 - 7112 99 000 0; 7204 - 7204 50 000 0; 7401 00 000 0; 7404 00 - 7404 00 990 0; 7501; 7503 00 - 7503 00 900 0; 7602 00 - 7602 00 900 0; 7802 00 000 0; 7902 00 000 0; 8002 00 000 0; 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, 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.

- **2.** в отношении иных товаров, не указанных пункте 1 части 4 статьи 2 Федерального закона №265-ФЗ (экспорт несырьевых товаров) за исключением товаров под кодами ТН ВЭД 4401-4403 99 000 9 (леса и лесоматериалов), с 01 января 2020 в отношении всей суммы внешнеторгового договора (контракта);
- **3.** по иным видам внешнеторговых договоров (контрактов), заключенных между резидентами и нерезидентами (экспорт услуг), с 1 января 2020 года в отношении всей суммы внешнеторгового договора (контракта).

- При этом **не отменяется** обязанность по получению от нерезидентов экспортной выручки на счета резидентов, открытые в уполномоченных банках по внешнеторговым договорам, по которым валютой контракта и (или) валютой платежа является **иностранная валюта, или если сумма обязательств не определена сторонами.**

- Положения части 4 статьи 2 Федерального закона №265-ФЗ **НЕ применяются** в отношении внешнеторговых договоров, заключенных резидентами, являющимися участниками бюджетного процесса на федеральном уровне, федеральными государственными бюджетными (автономными) учреждениями, федеральными государственными унитарными предприятиями, и нерезидентами.

Пунктом 6 статьи 1 Федерального закона №265-ФЗ с 01.01.2020 Федеральный закон 173-ФЗ **дополняется** частью 4 статьи 24:

для резидентов –экспортеров вводится **новая обязанность обеспечить надлежащее исполнение или прекращение обязательств** по внешнеторговым договорам (контрактам), в отношении которых отменяется требование пункта 1 части 1 статьи 19 Федерального закона 173-ФЗ (о репатриации, путем получения от нерезидентов валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов), на свои счета в уполномоченных банках), на свои счета , открытые в зарубежных банках или иными способами, разрешенными законодательством РФ.

По внешнеторговым договорам, по которым с 1 января 2020 отменяется требование о репатриации, резиденты обязаны в пределах срока действия внешнеторгового договора:

- -получить экспортную выручку в рублях РФ на счет в уполномоченный банк и (или) на счет в банке-нерезиденте (изменения в части 5 статьи 12 №173-ФЗ) или
- -исполнить обязательства иными способами, разрешенными законодательством РФ (например, новация обязательств, расчет векселями (ценными бумагами), уступка права третьим лицам, использование переводного (трансферабельного) аккредитива, взаимозачет и т.д.).

Требование Инструкции Банка России от 16.08.2017 №181-И **о постановке на учет договоров (контрактов)**, в отношении которых с 1 января 2020 отменяется требование о репатриации **сохраняется**.

Уполномоченные банки получают право запрашивать от резидентов документы, подтверждающие 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 (пункт 5 статьи 2 Федерального закона 265-ФЗ)

Внесены изменения в 12 статью Федерального закона 173-ФЗ: Резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов не позднее 1 месяца со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов счетов (вкладов) в банках и **иных организациях финансового рынка**, расположенных за пределами территории РФ (п.2 Статьи 1 закона №265-ФЗ).

Организации финансового рынка - организации, в соответствии с личным законом этих организаций имеющих 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.

Установленный статьей 12 Федерального закона 173-ФЗ режим счета резидентов в банках, расположенных за пределами территории РФ, распространяет свое действие на счета резидентов, открытых в иных организациях финансового рынка за пределами территории РФ.

Уполномоченные банки вправе запрашивать от резидентов уведомление налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке и (или) иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ (п. 5 статьи 1 закона №265-ФЗ).

В соответствии с частью 6.1 статьи 23 закона №173-ФЗ Таможенные органы передают в электронном виде информацию о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары, а также **о статистических формах учета перемещения товаров.**

- В соответствии с Федеральным законом №398-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" и 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, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств» установлена **обязанность** резидентов **предоставить** в уполномоченный банк **информацию о сроках исполнения и прекращения обязательств** по внешнеторговым договорам (контрактам) в случаях и способами, которые разрешены законодательством Российской Федерации.

- В соответствии с Федеральным законом от 16.10.2019 № 341-ФЗ «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" в части осуществления валютных операций между резидентами и нерезидентами с использованием переводных (трансферабельных) аккредитивов» :

Резидент, являющийся получателем средств в соответствии с условиями переводного (трансферабельного) аккредитива, при осуществлении расчетов в рамках заключенного с нерезидентом экспортного договора (контракта), признается исполнившим обязанность по репатриации, в случае, если он обеспечил в сроки, предусмотренные таким договором (контрактом), получение в соответствии с условиями переводного (трансферабельного) аккредитива от банка, расположенного за пределами территории Российской Федерации, или от уполномоченного банка, которому дано поручение на перевод переводного (трансферабельного) аккредитива (исполняющий банк), иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации на свои банковские счета в уполномоченных банках и (или) на банковские счета в уполномоченных банках второго получателя средств - резидента (вторых получателей средств - резидентов), которому (которым) должно производиться исполнение переводного (трансферабельного) аккредитива в соответствии с условиями договора, заключенного между резидентом, являющимся получателем средств, и вторым получателем средств (вторыми получателями средств)

