



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

МКПЦ

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ВВЕДЕННЫХ ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫХ МЕР










София Иванова

Руководитель юридического отдела

НОРМАТИВНАЯ БАЗА

Документ	Содержание
Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций» (с изм. от 18.03.2022)	Установлены: <ul style="list-style-type: none">✓ запрет на осуществление валютных операций, связанных с предоставлением резидентами в пользу нерезидентов иностранной валюты по договорам займа✓ запрет на зачисление резидентами иностранной валюты на свои зарубежные счета✓ обязанность по продаже части валютной выручки по внешнеторговым договорам
Указ Президента РФ от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (с изм. от 18.03.2022)	Установлены: <ul style="list-style-type: none">✓ особый порядок сделок по представлению кредитов и займов✓ особый порядок сделок, влекущих за собой возникновение права собственности на ценные бумаги и недвижимое имущество✓ распространение на кредитные организации✓ запрет на вывоз наличной иностранной валюты
Указ Президента РФ от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» (с изм. от 18.03.2022)	Установлены: <ul style="list-style-type: none">✓ ограничение на погашение займов✓ лица, которые не признаются лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия
Указ Президента РФ от 18.03.2022 № 126 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования»	Установлены: <ul style="list-style-type: none">✓ предельная сумма по некоторым операциям✓ запрет на осуществление некоторых операций без разрешения ЦБ РФ✓ разрешение на предоставление кредитов и займов в рублях резидентам, находящимся под контролем иностранных лиц, связанных с недружественными государствами

НОРМАТИВНАЯ БАЗА

-  **Постановление Правительства РФ от 06.03.2022 № 295** «Об утверждении Правил выдачи Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации разрешений на осуществление (исполнение) резидентами сделок (операций) с иностранными лицами в целях реализации дополнительных временных мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации и внесении изменения в Положение о Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации»
-  **Письмо Банка России от 28.02.2022 № ИН-019-12/18** «О механизме продажи части иностранной валюты, полученной резидентами на свои счета в уполномоченных банках от нерезидентов по внешнеторговым договорам (контрактам) 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»
-  **Информация Банка России от 02.03.2022** «Применение Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций»
-  **Официальное разъяснение Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР** «О применении отдельных положений Указа Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 года № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» и Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами»
-  **Информация Росреестра** «О порядке регистрации сделок с недвижимостью для лиц из недружественных стран
-  **Письмо ФНП от 02.03.2022 № 1176/03-16-3** «О совершении сделок (операций) с лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации»
-  **Решение Совета директоров Банка России от 18.03.2022** «Об установлении режима счетов типа «С» для проведения расчетов и осуществления (исполнения) сделок (операций) в целях исполнения обязательств, названных в Указе Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами»
-  **Решение Совета директоров Банка России от 25.03.2022** «О порядке выдачи разрешений на осуществление отдельных операций»
-  **Решение Совета директоров Банка России от 25.03.2022** «Об установлении размера суммы отдельных операций резидентов и нерезидентов»

НОРМАТИВНАЯ БАЗА

Кроме того, необходимо помнить о:

- 1) **Федеральном законе от 10.12.2003 № 173-ФЗ** «О валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 19 о репатриации);
- 2) **Инструкции Банка России от 30.03.2004 № 111-И** «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации»

1. РАСЧЕТЫ ПО ДОГОВОРАМ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ

Вид договорных отношений	Основание	Ограничение / запрет
<p>Заем, где: резидент РФ – займодавец, нерезидент – заемщик</p>	<p>Займы в иностранной валюте</p> <p>Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79 Информация Банка России от 02.03.2022 Официальное разъяснение Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР</p>	<p>Нельзя предоставлять займы резидентами нерезидентам Запрет касается ранее заключенных договоров</p> <p>При этом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) не ограничены операции по получению резидентами от нерезидентов иностранной валюты в счет исполнения обязательств по договорам займа 2) можно изменять условия договоров, заключенных до 01.03.2022, в т.ч. возможна реструктуризация
	<p>Займы в рублях</p> <p>Указ Президента РФ от 01.03.2022 № 81</p>	<p>Резиденты могут предоставлять займы резидентам недружественных стран на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ. Для получения разрешения следует обратиться с заявлением в Минфин России.</p> <p>Исключение: контрагент не признается лицом из недружественного государства при условии, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ он контролируется российскими юрлицами или физлицами (в том числе через иностранные юрлица); ✓ информация о контроле раскрыта налоговым органам.

1. РАСЧЕТЫ ПО ДОГОВОРАМ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ

Вид договорных отношений	Основание	Ограничение / запрет
<p>Заем, где: резидент РФ – заемщик, нерезидент – займодавец</p>	<p>Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79 Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (п. 5.1 ст. 12) Указ Президента РФ от 05.03.2022 № 95 Официальное разъяснение Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР Информация Банка России от 06.03.2022</p>	<p>Предоставление займов разрешено:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ на российские счета - без ограничений; ✓ на зарубежные счета – в банках, расположенных на территориях иностранных государств, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, на срок более 2 лет <p>В случае получения займов в валюте, требование об обязательной продаже распространяться не будет.</p> <p>Ограничения на возврат резидентами заемных средств <u>кредиторам из недружественных стран</u> или подконтрольных им лиц (за исключением случаев, если местом регистрации таких подконтрольных лиц является РФ):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) применяется, если сумма исполнения обязательств превышает: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 10 млн руб. в месяц; ✓ эквивалент указанной суммы в иностранной валюте по курсу Банка России на первое число каждого месяца 1) предполагают осуществление расчетов через рублевые счета типа «С», открытые на имя иностранного кредитора. При этом к счетам депо типа «С» с 5 марта 2022 г. относятся все счета депо, открытые до этой даты на имя нерезидентов. <p>Если <u>кредитор – резидент РФ или из страны, не присоединившейся к санкциям</u> долг погашается:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) в валюте долга – при наличии специального разрешения 2) в рублях в объеме рублевого эквивалента по обменному курсу на момент выплаты.

1. РАСЧЕТЫ ПО ДОГОВОРАМ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ

Вид договорных отношений	Основание	Ограничение / запрет
Сделки с недвижимостью	<p>Указ Президента РФ от 01.03.2022 № 81</p> <p>Постановление Правительства РФ от 06.03.2022 № 295</p> <p>Официальное разъяснение Банка России от 18.03.2022 № 2-ОР</p>	<p>Заключение договора купли-продажи недвижимости с нерезидентом недружественного государства или подконтрольным ему лицом возможно только с разрешения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ.</p> <p>Исключения из этого:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) сделки с нерезидентом, который раскрыт в качестве КИК в ФНС России 2) объект недвижимости находится за пределами РФ 3) расчеты по сделкам осуществляются по счетам резидентов в иностранных банках, информация о которых раскрыта резидентами налоговым органам РФ. <p>Кроме того, с 17.03.2022 разрешено:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) резидентам продавать недвижимое имущество нерезидентам, связанным с недружественными государствами b) резидентам покупку недвижимости у нерезидентов, связанных с недружественными государствами. <u>При этом денежные средства по таким сделкам должны будут зачислены на счет типа «С»</u> c) резидентам заключение договоров участия в долевом строительстве с нерезидентами из недружественных государств
Иные договоры между резидентом и нерезидентом		<p>С учетом ограничений по использованию валюты</p>

1. РАСЧЕТЫ ПО ДОГОВОРАМ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ

Особый статус счетов типа «С»: деньги с таких счетов можно использовать только для определенных целей, например, чтобы совершить предусмотренные разрешением переводы на расчетные счета нерезидентов в рублях, заплатить налоги, пошлины, сборы и другие обязательные платежи в бюджет РФ и т.д.

Снять с такого счета деньги, купить или обменять их на валюту онлайн, расплачиваться ими за товары, работы и услуги в России нельзя.

Резидентами РФ считаются:

- 1) граждане РФ независимо от того, где они находятся – в России или в другой стране. При этом если у гражданина есть второе гражданство, помимо российского, такого человека рассматривают как гражданина России
- 2) иностранные граждане и лица без гражданства с видом на жительство в РФ
- 3) российские организации, а также их зарубежные филиалы и представительства.

К иностранным лицам в данном случае относятся:

- 1) граждане недружественных стран
- 2) компании с местом регистрации в недружественной стране;
- 3) компании с местом преимущественного ведения хозяйственной деятельности или извлечения прибыли в недружественной стране;
- 4) те, кто находится под контролем указанных иностранных лиц независимо от того, где они зарегистрированы или ведут хозяйственную деятельность.

2. УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛИЧНОЙ И БЕЗНАЛИЧНОЙ ВАЛЮТЫ

Вид операции	Основание	Ограничение / запрет / требования
Продажа валютной выручки	<p>Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79</p> <p>Указ Президента от 18.03.2022 № 126</p> <p>Информация Банка России от 02.03.2022</p>	<p>Установлена обязанность продать 80%:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) валютной выручки от исполнения внешнеторговых контрактов 2) валюты, зачисленной с 01.01.2022 на счета от исполнения внешнеторговых контрактов, в т.ч. хранящейся на депозите. <p>Исключение для:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ сумм, необходимых для исполнения валютных обязательств по кредитам перед российскими банками – с разрешения ЦБ РФ ✓ договоров купли-продажи долей и ценных бумаг (т.к. не признаются внешнеторговыми)
Зачисление на зарубежные счета (вклады) иностранной валюты	<p>Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79</p> <p>Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 10 марта 2022 года № 7 (утв. Минфином России 12.03.2022 № 05-06-10/ВН-11081)</p>	<p>Запрещено по общему правилу</p> <p>Разрешено, если валюта получена от нерезидентов в качестве зарплаты, арендной платы, купонов, дивидендов по ценным бумагам и иных процентных платежей</p>

2. УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛИЧНОЙ И БЕЗНАЛИЧНОЙ ВАЛЮТЫ

Вид операции	Основание	Ограничение / запрет / требования
Переводы иностранной валюты резидентами со счетов в РФ на счета в зарубежных банках	Указ Президента от 18.03.2022 № 126 Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 10 марта 2022 года № 7 (утв. Минфином России 12.03.2022 № 05-06-10/ВН-11081)	Разрешены переводы: 1) для финансирования текущей деятельности филиалов и представительств. Объем финансирования – <u>не более</u> соответствующего финансирования за предыдущий год 2) для зачисления на счета зарубежных представительств и филиалов, а также их сотрудников
Переводы иностранной валюты резидентами со счетов в иностранных банках на другие зарубежные счета	Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 10 марта 2022 года № 7 (утв. Минфином России 12.03.2022 № 05-06-10/ВН-11081)	Разрешены, если счета открыты до 01.03.2022 и информация о них раскрыта налоговым органам
Оплата долей, вкладов, паев в имуществе (уставном или складочном капитале, паевом фонде) юрлица-нерезидента	Указ Президента от 18.03.2022 № 126	Допускается только с разрешения ЦБ РФ

2. УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛИЧНОЙ И БЕЗНАЛИЧНОЙ ВАЛЮТЫ

Вид операции	Основание	Ограничение / запрет / требования
Взнос нерезиденту в рамках договора о совместной деятельности	Указ Президента от 18.03.2022 № 126	Допускается только с разрешения ЦБ РФ
Вывоз из РФ наличной иностранной валюты	Указ Президента от 01.03.2022 № 81	Запрещено в сумме, превышающей эквивалент 10 тыс. долларов США по курсу ЦБ РФ на дату вывоза
Приобретение валюты для расчетов	Информация Банка России от 10.03.2022	<p><u>Резиденты РФ</u> вправе получить наличные доллары США, японские иены, фунты стерлингов и евро:</p> <ol style="list-style-type: none">1) только для оплаты расходов по зарубежным командировкам2) в пределах 5 тысяч долларов США <p>В особых случаях по запросу банка к регулятору эта сумма может быть увеличена.</p> <p>Иную валюту можно получать наличными без ограничений по рыночному курсу на день выдачи.</p> <p><u>Нерезидентам</u> запрещено получение наличных долларов США, японских иен, фунтов стерлингов и евро. По иным валютам ограничений нет.</p>

2. УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛИЧНОЙ И БЕЗНАЛИЧНОЙ ВАЛЮТЫ

Вид операции	Основание	Ограничение / запрет / требования
Уплата аванса резидентами в пользу нерезидентов	<p>Указ Президента от 18.03.2022 № 126</p> <p>Решение Совета директоров Банка России от 25.03.2022 «Об установлении размера суммы отдельных операций резидентов и нерезидентов»</p>	<p>Ограничен размер аванса резидентами в пользу нерезидентов – в пределах 30% от суммы обязательств, предусмотренных по каждому контракту.</p> <p>Ограничения применяются к контрактам, условиями которых предусмотрено:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ оказание нерезидентом услуг ✓ выполнение нерезидентом работ ✓ передача нерезидентом информации, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них. <p>Есть исключения:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ контракты на покупку у нерезидента и (или) оказание услуг нерезидентом, связанных с приобретением ГСМ, продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования), необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств; ✓ контракты на оказание нерезидентами резидентам финансовых услуг, в том числе договорам страхования, перестрахования.



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

МКПЦ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Аудиторская компания МКПЦ
117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3
Телефон: +7 495 201-02-20
Факс: +7 495 111-20-17