

\Федеральная налоговая служба в связи с поступающими запросами, связанными с правомерностью зачисления на зарубежные счета резидентов денежных средств от нерезидентов по договорам аренды, сообщает следующее.

Абзацем вторым части 5 статьи 12 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (далее - Федеральный закон N 173-ФЗ) разрешено зачисление денежных средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации на счета резидента в зарубежных банках по внешнеторговым договорам (контрактам), в отношении которых требование о репатриации было отменено. Согласно части 8 статьи 19 Федерального закона N 173-ФЗ к таким внешнеторговым договорам (контрактам) относятся в том числе договоры, предусматривающие оказание нерезидентам услуг, сумма обязательств по которым определена в иностранной валюте и (или) условиями которых предусмотрена оплата в иностранной валюте.

Федеральным законом от 08.12.2003 N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (далее - Федеральный закон N 164-ФЗ) внешнеторговая деятельность определяется как деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью. При этом понятие внешней торговли услугами включает не только оказание услуг, но и выполнение работ, производство, распределение, маркетинг, доставку услуг (работ), которые могут осуществляться в том числе российским исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории иностранного государства, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени лиц на территории иностранного государства (подпункт 8 пункта 1 статьи 2, подпункт 5 пункта 1 статьи 33 Федерального закона N 164-ФЗ). В силу подпункта 23 пункта 1 статьи 2 Федерального закона N 164-ФЗ осуществлять внешнеторговую деятельность может как физическое лицо, не зарегистрированное в установленном порядке в качестве индивидуального предпринимателя, так и индивидуальный предприниматель.

Таким образом, валютное законодательство Российской Федерации, устанавливая условия зачисления денежных средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации, причитающихся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) за переданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, распространяет действие на максимально широкий круг отношений в целях обеспечения стабильности внутреннего валютного рынка и устойчивости национальной валюты.

Соответственно, тот факт, что Гражданский кодекс Российской Федерации устанавливает различное регулирование аренды (найма жилого помещения) и оказания услуг, не должен влиять на регулирование соответствующих правоотношений в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации, преследующим иные цели.

Включение в понятие оказания услуг аренды характерно для правил налогообложения НДС. Так, в соответствии с положением подпункта 1 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации предоставление имущества в аренду рассматривается как оказание услуг. Данный вывод содержится также в пункте 9 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость".

Учитывая, что валютные правоотношения (в части зачисления денежных средств на счета в зарубежных банках) должны одинаково регулироваться применительно к схожим по своей экономической сущности операциям, указанный подход к понятию оказания услуг может применяться и в отношении правил, устанавливающих основания для зачисления денежных средств на зарубежные счета. Иное регулирование ставило бы в неравное положение лиц, осуществляющих схожую по своей природе экономическую деятельность, в отсутствие на то объективных оснований.

Таким образом, физические лица - резиденты, включая физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, заключившие с нерезидентами договор аренды расположенного как в России, так и за ее пределами недвижимого имущества, в том числе жилой недвижимости, вправе на основании абзаца второй части 5 статьи 12 Федерального закона N 173-ФЗ зачислять денежные средства, причитающиеся по таким договорам, на свои счета в зарубежных банках.

Вышеуказанное толкование норм валютного законодательства Российской Федерации соответствует разъяснениям Минфина России, направленным в адрес ФНС России письмом от 04.02.2021 N 07-05-06/7157.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации и межрегиональным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам поручается довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Ю.В.ШЕПЕЛЕВА