

Вопросы валютного законодательства для резидентов, которые утратят «специальный» статус в 2020 году

7 апреля 2020 г.

В соответствии с валютным законодательством, все граждане РФ, а также постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства являются валютными резидентами.

Резиденты, срок пребывания которых за пределами РФ в течение календарного года в совокупности составляет более 183 дней, имеют «специальный» статус и освобождаются от обязанностей, связанных с представлением уведомлений и отчетов о движении средств, и большей части ограничений на совершение валютных операций.

Для резидентов, ранее преимущественно проживавших за границей, но срок нахождения которых в РФ за 2020 год превысит 183 дня, рекомендуем уже сейчас принимать во внимание следующее.

Совершение валютных операций в соответствии с требованиями законодательства

Изменения, внесенные в валютное законодательство в конце 2019 года, существенно расширили перечень валютных операций, разрешенных к совершению по банковским счетам, открытым в наиболее популярных юрисдикциях.

Тем не менее, при смене валютного статуса целесообразно проверить обычно совершаемые по иностранным счетам операции на предмет их соответствия валютному законодательству РФ.

В частности, необходимо отдельно обратить внимание на:

- Утрату права осуществления прямых операций между иностранными счетами «специальных» резидентов;

- Юрисдикцию, в которой открыты банковские счета. Это связано с [изменениями](#), принятыми в 2019 году и устанавливающими разные режимы использования счетов, открытых в странах:
 - осуществляющих автоматический обмен информацией с РФ в рамках CRS и
 - не осуществляющих такого обмена.

Например, США, Канада и Великобритания попадают во вторую группу и, следовательно, операции по счетам в банках, расположенных в этих странах, существенно ограничены.

Например, на счета, открытые в данных странах, запрещено зачислять доходы от портфельных инвестиций (в том числе в случаях, когда инвестирование осуществляется для визовых целей), от сдачи в аренду имущества и по многим другим основаниям.

Отчетность по зарубежным счетам

Если статус «специального» резидента будет утрачен в 2020 году, возникнет обязанность представлять следующие документы в отношении счетов, открытых в банках или иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами РФ:

- Уведомление об открытии/закрытии/изменении реквизитов счета:
 - в срок до 1 июня 2021 года – в отношении счетов, открытых до 2020 года;
 - в течение месяца с даты открытия нового счета – в отношении счетов, открываемых в 2020 году.
- Отчет о движении средств по иностранным счетам за 2020 год - в срок до 1 июня 2021 года.

В этой связи рекомендуем:

- Оценить возможность изменения порядка использования банковских счетов в юрисдикциях, не осуществляющих автоматический обмен информацией с РФ, и по возможности перераспределить денежные потоки с целью предотвращения нарушений валютного законодательства;
- Согласовать с банком или иной организацией финансового рынка оперативное информирование об открытии новых счетов, закрытии существующих или изменении их реквизитов;
- Уточнить у иностранного банка или иной организации финансового рынка, будут ли в текущих условиях корректироваться сведения

о налоговом статусе во внутренних системах банка для целей CRS;

- По истечении 2020 года запросить в банках и иных организациях финансового рынка выписки по счетам за календарный год для своевременной подготовки документов валютной отчетности, как описано выше.

Репатриация

Кроме того, напоминаем, что в рамках договоров займа российские валютные резиденты (независимо от наличия статуса «специального» резидента) обязаны обеспечить получение денежных средств от нерезидентов на свои счета в российских банках в сроки, предусмотренные такими договорами.

Надеемся, предоставленная информация окажется для вас полезной. Если кто-то из ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте ему [ссылку](#) на электронную форму подписки. Если вы хотите больше узнать о нашей **Практике Налогообложения**, пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме — мы будем рады направить вам наши материалы.

Примечание: Обращаем ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь с экспертами АЛРУД



**Максим
Алексеев**

Старший Партнер
Налогообложение

E: malekseyev@alrud.com



**Елена
Новикова**

Советник
Налогообложение

E: enovikova@alrud.com

С уважением,
Юридическая фирма АЛРУД