

**Федорова Анастасия Валерьевна**

Магистрант

**Направление:** Юриспруденция

**Магистерская программа:** Гражданское право, семейное право, международное частное право

### **Изменения в валютном законодательстве**

**Аннотация.** В данной статье представлены основные изменения в валютном законодательстве с 2017 года, которые, ведут к некоторому упрощению валютных операций на территории РФ. Также данная статья имеет информацию об основных аспектах изменений, вступивших в силу с 01.01.2017, и о проектах, которые могут быть приняты в 2017-м.

**Ключевые слова:** валютное законодательство, изменения в законодательстве, валютная политика, курс валюты, курсовая политика,

В 2016 году было принято довольно большое число законов, влияющих на систему валютного регулирования и контроля в РФ. Стоит отметить, что еще больше было разработано законопроектов в этой области. Как отмечают аналитики – общая тенденция новых законодательных актов ведет к тому, что в итоге к 2018 году законодательство будет более либеральным для субъектов, являющихся участниками валютных правоотношений на территории РФ.

Напомним, что операции с валютой РФ и инвалютами регулируются не только положениями закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании» (далее ФЗ № 173), но и комплексом других федеральных и отраслевых актов, в которых затрагиваются аспекты валютных правоотношений. Например, закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации преступных доходов» (далее ФЗ № 115) устанавливает ограничительные критерии для физлиц, решивших осуществить

куплю-продажу валюты или отправить денежный перевод без открытия банковского счета.

Помимо изменений в приведенных выше ФЗ № 173 и 115, в части валютного регулирования и связанных с ним аспектов в 2016 году «отметились»: разъяснительное письмо ФНС о предоставлении резидентами информации по счетам в зарубежных банковских структурах; дополнения в КоАП РФ, вводящие ответственность за неправильное документальное оформление внешнеторговых сделок[6].

Изменения в ФЗ № 173 внесены законом от 03.07.2016 № 285-ФЗ.

В первую очередь стоит рассмотреть структурные изменения в органах валютного контроля. Таможенные и налоговые органы, до 2016 года осуществлявшие функции агентов валютного контроля, перестали быть агентами и получили статус органов валютного контроля, уполномоченных Правительством РФ (соответствующие изменения затронули ст. 22 ФЗ № 173). Причиной такого изменения стало то, что действовавший орган валютного контроля — Федеральная служба финансово-бюджетного надзора — был упразднен [7].

Полномочия Банка России по контролю за осуществлением операций в валюте расширены путем включения в подотчетные Банку России структуры некредитных организаций, перечисленных в законе от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О ЦБ РФ» [2].

Помимо приведенных изменений, в ст. 1 закона № 285-ФЗ конкретизирован порядок документооборота между новыми органами валютного контроля — ФТС и ФНС — и оставшимися агентами валютного контроля — уполномоченными банками и корпорацией «Внешэкономбанк». В соответствии с регламентом агенты обязаны передавать новым органам контроля по их запросу заверенные копии документации для проведения контрольных мероприятий.

Стоит также остановиться на нововведениях в правилах идентификации клиента-физлица при операциях с иностранной валютой.

В данном случае речь пойдет о требованиях ФЗ № 115, связанных с обязательной процедурой идентификации клиента при совершении операций с валютой.

В соответствии с законом от 03.07.2016 № 263-ФЗ «О внесении изменений в ФЗ о противодействии легализации преступных доходов»:

1. Банк может не проводить процедуру идентификации для физлица, выполняющего операцию обмена валюты на сумму, не превышающую эквивалент 40 000 руб. До изменений верхний предел суммы для упрощенного обмена был 15 000 руб.

2. Банк может проводить упрощенную идентификацию для клиента-физлица, совершающего сделку по купле-продаже валютных ценностей на сумму, не превышающую эквивалент 100 000 руб.[1].

Напомним, что банк именно может не проводить идентификацию. Однако проводить ее или нет, все-таки остается на усмотрение работающих с клиентом сотрудников банка.

Дополнения в административной ответственности за нарушения резидентами порядка работы с валютой РФ по внешнеторговым контрактам

ФЗ от 23.06.2016 № 212-ФЗ вносит такое дополнение в ст. 15.25 КоАП РФ – штраф от 4 000 до 5 000 рублей на руководство и от 40 000 до 50 000 рублей на юрлицо-резидента налагается, если совпали такие условия: у юрлица-резидента действует внешнеторговый контракт, по которому требуется оформлять паспорт сделки по законодательству РФ; юрлицо-резидент не обеспечило в срок получение на свои счета необходимой суммы выручки в валюте РФ по такому контракту.

© Обязанность физических лиц предоставлять ФНС сведения о счетах за рубежом и о движении средств по ним была установлена в 2015 году постановлением Правительства РФ от 12.12.2015 № 1365 (этим же постановлением были внесены соответствующие изменения в ст. 12 ФЗ № 173) [3].

Вместе с тем в положениях данного НПА оставались разночтения в том, кого следует, а кого не следует считать валютным резидентом РФ, подотчетным ФНС.

В связи с этим ФНС выпустила письмо от 20.06.2016 № ОА-3-17/3315@ [4], где конкретизировала следующее: валютными резидентами признаются граждане РФ за исключением: тех, кто постоянно в течение более 1 года проживает на территории другого государства на легальных основаниях (например, по виду на жительство); тех, кто постоянно в течение более 1 года пребывает на территории другого государства на легальных основаниях (по рабочей или учебной визе и т. п.) [5]. Если условия, изложенные в предыдущем пункте, были нарушены (например, гражданин в течение года въезжал в РФ), то установленный срок считается прерванным и для получения статуса нерезидента начинает считаться заново, с момента последнего выезда из РФ. В том же письме ФНС уведомляет, что данный порядок будет представлен законодателям в ходе работы над проектом очередных изменений в ФЗ № 173. Таким образом, следует ожидать включения данного порядка в текст официального закона.

Наиболее интересные проекты дальнейших изменений в валютном законодательстве. Несколько проектов федеральных законов, находящихся на начало 2017 года в стадии рассмотрения, связаны с регулировкой репатриации валютных средств.

Репатриация – это возвращение в страну финансовых средств, инвестированных за рубежом. В широком смысле включает в себя также перевод в РФ средств, полученных от зарубежных контрагентов по контрактам на продажу товаров (работ, услуг). Судя по уже представленным общественности проектам законов, именно этому аспекту уделялось и уделяется внимание в 2016–2017 годах:

Проект ФЗ от 15.01.2016 о внесении изменений в отдельные акты законодательства РФ – предусматривает порядок, не допускающий незаконный

вывод из РФ денежных средств, а также конкретизирует полномочия органов валютного контроля по выявлению и пресечению таких действий.

Проект ФЗ от 06.05.2016 о внесении изменений в ФЗ № 173 - предусматривает введение дополнительных мер административной ответственности для должностных лиц, ответственных за внешнеэкономическую деятельность предприятия, при нарушении положения валютного законодательства РФ.

Проект ФЗ от 17.05.2016 о внесении изменений в ФЗ № 173 и КоАП РФ – вводит дополнительные меры по обеспечению и контролю репатриации валютных средств, включая движение средств по договорам иным, чем купля-продажа (по займам, инвестиционному финансированию). Проект ФЗ от 04.08.2016 о внесении изменений в ФЗ № 173 и КоАП РФ – рассматривает еще один комплекс дополнительных мер по обеспечению репатриации валютных средств путем контроля сроков исполнения финансовых обязательств перед российскими поставщиками по внешнеторговым контрактам. Предполагается, что обеспечивать контроль будут агенты валютного контроля (уполномоченные банки).

Таким образом, упрощая, с одной стороны, порядок работы с валютными средствами в РФ, законодатели, с другой стороны, уделяют внимание тому, чтобы вырученные от внешнеторговых сделок средства попадали и вновь инвестировались в РФ. Начало 2017 года ознаменовалось вступлением в силу некоторых законов, влияющих на порядок проведения операций с валютными ценностями для физлиц, а также изменяющих действовавшую до 2017 года структуру органов валютного контроля. Вместе с тем 2016 год был богат на законопроекты, связанные с изменениями валютного законодательства в сфере репатриации валютной выручки. И хотя на 01.01.2017 эти законопроекты еще не были утверждены, следует ожидать их принятия и, возможно, вступления в силу уже в 2017 году.

## Литература

1. О внесении изменений в статьи 7 и 7.3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Собрание законодательства РФ. 2016. № 27 (Часть I). Ст. 4196. 4 июля.

2. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 28. Ст. 2790. 17 июля.

3. О порядке представления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации» (вместе с «Правилами представления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»: Постановление Правительства РФ от 12.12.2015 № 1365) // Собрание законодательства РФ. 2015. № 52 (часть I). Ст. 7601. 28 декабря.

4. Письмо ФНС от 20.06.2016 № ОА-3-17/3315@ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200455&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.7815602752971034#0>.

5. Обзор основных изменений законодательства с 2017 года в банковской сфере [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.operbank.ru/obzor-osnovnyih-izmeneniy-zakonodatelstva-s-2017-goda-v-bankovskoy-sfere-2739.html>.

6. Минфин внес изменения в законопроект о валютном контроле [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.klerk.ru/bank/news/453724/>.

7. Ромащенко Л.В. Планируются новые изменения валютного законодательства [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://nalogoved.ru/>.