

5 августа 2014 г.

Уважаемые господа,

Сообщаем Вам, что 2 августа 2014 г. вступил в силу Федеральный закон РФ от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ, который конкретизировал и существенно расширил основания, по которым на зарубежные счета физических лиц - валютных резидентов РФ<sup>1</sup> (далее – «Резиденты») могут быть зачислены денежные средства (далее – «Закон»).

Согласно Закону на зарубежные счета Резидентов могут быть зачислены средства по следующим основаниям.

**Средства, которые могут быть зачислены на счета Резидентов ВО ВСЕХ банках за пределами РФ**

- Минимальный взнос, требуемый для открытия такого счета
- Проценты на остаток средств
- Наличные денежные средства
- Валютные ценности, полученные в дар от супруга и близких родственников
- Заработная плата и иные выплаты, связанные с выполнением трудовых обязанностей за пределами России по трудовым договорам, заключенным с нерезидентами
- Страховые выплаты от страховщиков-нерезидентов
- Средства по конверсионным операциям со средствами, зачисленными на такой счет
- Выплаты по решению иностранных судов (за исключением решений международного коммерческого арбитража)
- Выплаты социального характера (пенсии, стипендии, алименты и др.)
- Возврат от нерезидентов ранее перечисленных им средств (если средства были перечислены резидентом ошибочно/ за возвращаемый нерезиденту ранее купленный у такого нерезидента товар/ оплаченную такому нерезиденту услугу)

**Средства, которые могут быть зачислены на счета Резидентов в банках, расположенных в государствах - членах ОЭСР или ФАТФ**

- Гранты
- Доходы от сдачи в аренду (субаренду) нерезидентам расположенного за пределами территории России недвижимого и иного имущества резидента
- Накопленный процентный (купонный) доход, выплата которого предусмотрена условиями выпуска принадлежащих резиденту внешних ценных бумаг<sup>2</sup>
- Иные доходы по внешним ценным бумагам, а именно:
  - дивиденды
  - выплаты по облигациям, векселям
  - выплаты при уменьшении уставного капитала эмитента внешней ценной бумаги

---

<sup>1</sup> Валютные резиденты РФ - 1) граждане РФ, за исключением (а) постоянно проживающих в иностранном государстве не менее 1 года, в т.ч. на основании вида на жительство, (б) временно пребывающих в иностранном государстве не менее 1 года на основании рабочей и/или учебной визы со сроком действия не менее 1 года или на основании совокупности таких виз с общим сроком действия не менее 1 года; 2) иностранцы и лица без гражданства, проживающие в РФ на основании вида на жительство

<sup>2</sup> Внешние ценные бумаги – ценные бумаги, которые не относятся к эмиссионным ценным бумагам, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ и выпуск которых зарегистрирован в РФ; иным ценным бумагам удостоверяющим право на получение валюты РФ, выпущенным в РФ

До вступления Закона в силу денежные средства, перечисленные на зарубежный счет Резидента по указанным основаниям, могли быть классифицированы как незаконная валютная операция и повлечь наложение штрафа в размере от 75% до 100% от их суммы.

### Отчеты о движении денежных средств

Следует отметить, что помимо положительных и долгожданных изменений, Законом также были введены новые требования в отношении Резидентов.

Начиная с 1 января 2015 г., Резиденты будут обязаны представлять налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по зарубежным счетам (вкладам) с подтверждающими банковскими документами.

В настоящий момент данное требование существует только в отношении резидентов – компаний и индивидуальных предпринимателей, которые обязаны представлять такие отчеты ежеквартально. Отчеты включают в частности информацию об остатке денежных средств на начало и конец отчетного периода, суммах и основаниях их зачисления и списания.

Форма и порядок представления отчетов для физических лиц на данный момент не установлены. Ожидается, что они будут подготовлены ближе к вступлению в силу данных требований.

### Планируемые изменения

В настоящий момент подготовлен законопроект<sup>3</sup>, согласно которому резиденты, смогут получать на свои зарубежные счета заработную плату не только от юридических лиц-нерезидентов, но и от юридических лиц-резидентов.

В соответствии с законопроектом заработную плату и иные выплаты по трудовому договору можно будет перечислять в иностранной валюте на счет резидента в иностранном банке в случае, если трудовой договор, заключенный с юридическим лицом-резидентом, предусматривает выполнение резидентом трудовых обязанностей за пределами России. Аналогичное положение предлагается и в отношении выплат по гражданско-правовым договорам.

Законопроект также уточняет определение резидента (физического лица). Согласно поправкам резидентами будут признаваться граждане РФ, за исключением граждан, которые признаны постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства.

Данный подход позволит, в частности, определить статус граждан, пребывающих в иностранном государстве, с которым у РФ установлен безвизовый режим въезда и проживания.

Предполагается, что законопроект будет доступен для обсуждения до 13 августа 2014 г., после чего он может быть внесен в Государственную Думу РФ.

\*\*\*

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь со Старшим партнером АЛРУД **Максимом Алексеевым**, [malekseyev@alrud.com](mailto:malekseyev@alrud.com)

С уважением,

**Юридическая фирма АЛРУД**

*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.*

---

<sup>3</sup> [http://regulation.gov.ru/project/6200.html?point=view\\_project&stage=2&stage\\_id=11449](http://regulation.gov.ru/project/6200.html?point=view_project&stage=2&stage_id=11449)