

28 февраля 2022 г. Президент РФ издал Указ № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций». 1 марта 2022 г. Президент РФ издал Указ № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации», который уточняет положения Указа №79.

Эти Указы устанавливают регулирование в сфере валютного контроля и особенно важны для тех, кто ведет внешнеэкономическую деятельность или имеет счета за пределами РФ.

Приведенная далее информация актуальна на 02.03.2022 г.

■ 1

Резиденты для целей валютного контроля

- ▶ **любое юридическое лицо, созданное по законодательству РФ, его филиалы, подразделения и представительства за пределами РФ** (кроме иностранных юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с Федеральным законом «О международных компаниях»)
- ▶ **граждане РФ вне зависимости от фактического места жительства и количества дней, проведенных в РФ**
- ▶ **проживающие в РФ иностранные граждане (лица без гражданства) с ВИДОМ на жительство в РФ**

■ 2

Валютный контроль: что изменилось (1)



Все резиденты-экспортеры, которые получают выручку по внешнеторговым контрактам, обязаны:

- ▶ до 02 марта 2022 г. включительно продать 80% выручки* в иностранной валюте, которую они получили с 01 января 2022 г. на счета в российских банках.
- ▶ продавать 80% своей выручки в иностранной валюте, которую они будут получать с 01 марта 2022 г. Продать валюту нужно будет в течение 3-х рабочих дней с даты её зачисления. Порядок продажи будет позднее установлен Банком России.

Мы проинформируем Вас, когда Банк России опубликует этот порядок.

** Выручки, которая поступает на основании внешнеторговых контрактов, заключенных с нерезидентами и предусматривающих передачу нерезидентам товаров, оказание нерезидентам услуг, выполнение для нерезидентов работ, передачу нерезидентам результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.*

■ 3

Валютный контроль: что изменилось (1)



До сегодняшнего дня под понятие внешнеторговой сделки не подпадал ряд сделок с нерезидентами. Например, сделки по приобретению/продаже ценных бумаг и долей в российских и иностранных обществах.

Однако, мы не исключаем, что в ближайшее время законодатель расширит перечень сделок, валютную выручку по которым необходимо будет продавать в рамках Указа.

!!! Ответственность за неисполнение требования о продаже валютной выручки пока не установлена

■ 4

Валютный контроль: что изменилось (2)



Резиденты, как физические, так и юридические лица, не вправе предоставлять нерезидентам займы в иностранной валюте.

Этот запрет действует даже в отношении родственников – нерезидентов, дочерних / материнских компаний – нерезидентов.

Единственное исключение – получение специального разрешения от Правительственной комиссии. Порядок выдачи разрешений будет установлен Правительством до 5 марта 2022 г. До этого указанные сделки совершать запрещено.

Действия, описанные на этом и следующих слайдах и совершенные резидентами РФ в нарушение Указа, могут быть признаны незаконными валютными операциями, за совершение которых ст. 15.25 КоАП РФ предусмотрен штраф в размере от 75 до 100 процентов от суммы незаконной валютной операции.

■ 5

Валютный контроль: что изменилось (3)



Резиденты не вправе зачислять на свои счета в банках и организациях финансового рынка (брокеры, страховщики, пенсионные, паевые и аналогичные фонды, доверительные управляющие)* за пределами РФ иностранную валюту.

Единственное исключение – получение специального разрешения от Правительственной комиссии. Порядок выдачи разрешений будет установлен Правительством до 5 марта 2022 г. До этого указанные сделки совершать запрещено.

* Организациями финансового рынка также признаются иные организации или структуры без образования юридического лица, которые в рамках своей деятельности принимают от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента (п. 2 ст. 142.1 Налогового кодекса РФ).

■ 6

Формулировки Указа допускают неоднозначное толкование запрета. Мы считаем необходимым исходить из самого консервативного подхода, предполагающего запрет:

- перечислять средства со своего счета в РФ на свой счет в иностранном банке;
- принимать средства от третьих лиц по договорам займа;
- получать оплату за проданные товары, оказанные услуги и пр.;
- зачислять валюту, полученную в результате конвертации.

Такой подход основан на очевидной цели Указа – не допустить уменьшения обращаемой в рамках банковской системы РФ иностранной валюты без равноценного предоставления импортируемых товаров.

Мы ожидаем, что в ближайшее время ФНС России и ЦБ РФ разъяснят положения Указа.

Резиденты не вправе переводить денежные средства через электронные средства платежа иностраннх организаций, в том числе использовать:

платежные
системы

платежные
карты

системы
банк-
клиент

Запрет распространяется на переводы денежных средств в любой валюте как в России, так и за рубежом.

Валютный контроль: что изменилось (5)



Резиденты не вправе совершать сделки с лицами из «недружественных» государств и сделки, направленные на обход положений Указа №81.

К числу «недружественных» нерезидентов отнесены:

- граждане «недружественных» государств;
- юридические лица, если они:
зарегистрированы или
ведут деятельность или
получают прибыль в «недружественных» государствах.
- контролируемые ими лица, независимо от места их регистрации и основного места ведения деятельности.

!!! Указы не определяют перечень стран, относящихся к «недружественным». Их перечень остается открытым.

■ 9

Валютный контроль: что изменилось (5)



Мы можем выделить два подхода к определению перечня «недружественных» стран:

Федеральный закон от 04.06.2018 № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств»	Распоряжение Правительства РФ от 13.05.2021 от 13.05.2021 № 1230-р
Государства, которые ввели против России политические или экономические санкции. На 02.03.2022: все страны ЕС, США, Канада, Швейцария, Япония, Великобритания, Новая Зеландия, Тайвань, Австралия, Южная Корея и Черногория.	Чехия и США

Мы считаем необходимым исходить из консервативного подхода и руководствоваться перечнем, закрепленным Законом о мерах противодействия.

Мы проинформируем Вас, когда появятся официальное разъяснение и (или) перечень «недружественных стран».

■ 10

В случае получения специального разрешения от Правительственной комиссии, резиденты вправе совершать следующие сделки:

Контрагент – «недружественный» нерезидент	выдавать кредиты и займы (в рублях)
	продавать и покупать* ценные бумаги и недвижимость
Контрагент – «дружественный» нерезидент	продавать ценные бумаги и недвижимость и покупать их, если «дружественные» резиденты приобрели указанные объекты у «недружественных» после 22.02.2022

* Формулировка Указа не дает однозначного толкования ограничения. Мы считаем необходимым исходить из консервативного подхода, который предполагает ограничение как на продажу, так и на покупку перечисленных объектов.

Порядок выдачи разрешений будет установлен Правительством до 5 марта 2022 г. До этого указанные сделки совершать запрещено.

Резиденты и нерезиденты не вправе вывозить крупные суммы наличной иностранной валюты и (или) денежных инструментов

(в том числе дорожные чеки, векселя, банковские чеки, ценные бумаги на предъявителя).

**Более 10 000
долларов США
в эквиваленте**



**Эльмира
Кондратьева,**
управляющий партнер

[+79037905336](tel:+79037905336)

Elmira@forwardlegal.com



**Алексей
Карпенко,**
старший партнер

[+79859225014](tel:+79859225014)

A.Karpenko@forwardlegal.com



**Григорий
Нистратов,**
партнер

[+79037986980](tel:+79037986980)

g.nistratov@forwardlegal.com



**Карим
Файзрахманов,**
партнер

[+79251463277](tel:+79251463277)

karim@forwardlegal.com