

Изменения в законодательстве о валютном регулировании

28.11.2015 вступили поправки в законодательство о валютном регулировании, принятые Федеральным законом от 28.11.2015 №350-ФЗ. Согласно поправкам, на счета резидентов РФ, открытые в банках за пределами РФ, расположенных на территориях государств-членов ОЭСР или ФАТФ, могут также поступать денежные средства:

- выплачиваемые физическому лицу-резиденту в виде дохода, полученного от передачи в доверительное управление денежных средств и (или) ценных бумаг доверительному управляющему-нерезиденту;
- полученные физическим лицом-резидентом в результате отчуждения им внешних ценных бумаг, прошедших процедуру листинга на российской бирже, либо на иностранной бирже, входящей в перечень иностранных бирж, указанный в пункте 4 статьи 27.5-3 Федерального закона от 22 апреля 1996 года №39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (этот пункт вступает в силу с 01 января 2018 года).

Этим же законом внесены изменения в Кодекс РФ об административных правонарушениях, в соответствии с которыми большинство санкций за нарушение валютного законодательства стали распространяться на физических лиц. Так, с 1 января 2016 года установлена ответственность в виде административного штрафа, налагаемого на граждан:

- в размере от 2000 до 3000 рублей за несоблюдение порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации;
- в размере от 300 до 500 рублей за нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации не более чем на 10 дней;
- в размере от 1000 до 1500 рублей за нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации более чем на 10 дней, но не более чем на 30 дней;
- в размере от 2500 рублей до 3000 рублей за нарушение установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации более чем на 30 дней;
- в размере 20 000 рублей за повторное совершение несоблюдения установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов.

Также напоминаем, что с 1 января 2015 года в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 N 218-ФЗ физические лица, имеющие счета (вклады) в зарубежных банках, обязаны представить в налоговые органы, по месту своего учета, отчеты о движении средств по этим счетам в порядке, устанавливаемом Правительством РФ.

Проект Постановления Правительства РФ "Об утверждении Правил представления физическими лицами резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ", размещенный на официальном сайте Минфина РФ

www.minfin.ru/common/upload/npa_projects/DTekst_22.docx), содержит форму представления указанной информации, а также устанавливает срок и порядок ее направления в налоговую инспекцию. Предусматривается обязанность представления отчета не позднее 1 июня года, следующего за отчетным (согласно проекту первая отчетность представляется за 2015 год не позднее 1 июня 2016 года). Проектом учитываются случаи наличия общих (совместных) счетов у физических лиц-резидентов и порядок представления отчетов в таких случаях. А именно в случае, когда в соответствии с законодательством иностранного государства несколькими физическими лицами-резидентами открыт общий (совместный) счет (вклад) в банке за пределами территории Российской Федерации, отчет представляется каждым физическим лицом.

Однако в настоящий момент Проект находится на независимой антикоррупционной экспертизе и пока не утвержден в окончательной редакции.