

Антисанкционное законодательство

Основные нормативные правовые акты

- Федеральный закон от 04.06.2018 № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия США и иных иностранных государств»
- Федеральный закон от 30.12.2006 № 281-ФЗ «О специальных экономических мерах и принудительных мерах»
- Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ «О безопасности»

- Указы Президента Российской Федерации
- Постановления Правительства Российской Федерации

- ❖ Нормативные акты, официальные разъяснения Банка России
- ❖ Решения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации

Требование о репатриации

Федеральный закон №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

отмена с 01.07.2021 репатриации по экспорту

в отношении :

- работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности
- товаров, не входящих в установленный перечень кодов ТНВД (сырьевые товары)

введение с 01.07.2021 требования в отношении **экспортных** договоров (по которым требование о репатриации отменено) обязанности исполнить (прекратить) обязательства иными способами

Антисанкционное законодательство

Указ 79 от 28.02.2022:

- Зачисление выручки от экспорта в РФ

Указ 430 от 05.07.2022:

- зачисление выручки от экспорта в размере обязательной продажи, установленном Правительственной комиссией (с 10.06.2022 ноль процентов)

Указ 529 от 08.08.2022:

- Приостановлено требование о репатриации
 - по экспортным договорам,
 - по импортными договорам,
 - по договорам займа

Требования при представлении займов резидентами нерезидентам

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»

Нет ограничений на выдачу займов в рублях и иностранной валюте

- ❖ Установлено требование о репатриации по выданным займам (п.3 ч.1 ст.19)
- ❖ Обязанность постановки на учет договоров займа в уполномоченных банках (Инструкция ЦБ РФ № 181-И)

Антисанкционное законодательство:

- Указ Президента от 28.02.2022 № 79 – **запрет** на выдачу займов всем нерезидентам в иностранной валюте

Без разрешения Правкомиссии

- Указ Президента от 01.03.2022 – **запрет** на выдачу «недружественным» нерезидентам займов в рублях

- ❖ Требование о репатриации по договорам займа приостановлено (п. 4 Указа Президента РФ от 08.08.2022 № 529)

Требования при возврате займов резидентами нерезидентам

Указ Президента РФ от 05.03.2022 № 95

Выплаты в адрес кредиторов из недружественных стран
в рублях через счета типа «С»

распространяется на
обязательства в
размере, превышающем
10 млн руб.

запрет на принятие
обеспечительных мер

возможно списание
средств в целях уплаты
налогов (за исключение
уплаты за 3-х лиц)

Резиденты могут осуществлять расчеты по ВЭД

- через банковские счета в уполномоченных банках
- через счета, открытые в банках и иных ОФР, расположенных за пределами территории РФ, за счет средств, зачисленных на эти счета
- через счета цифрового рубля, открытые оператором платформы цифрового рубля
- переводами электронных денежных средств
- с использованием цифровых прав в качестве средства платежа
- ❖ наличными денежными средствами в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 26.12.2022 № 2433

Постановление Правительства РФ от 26.12.2022 № 2433
«Об утверждении Правил осуществления между резидентами и нерезидентами расчетов наличными денежными средствами»

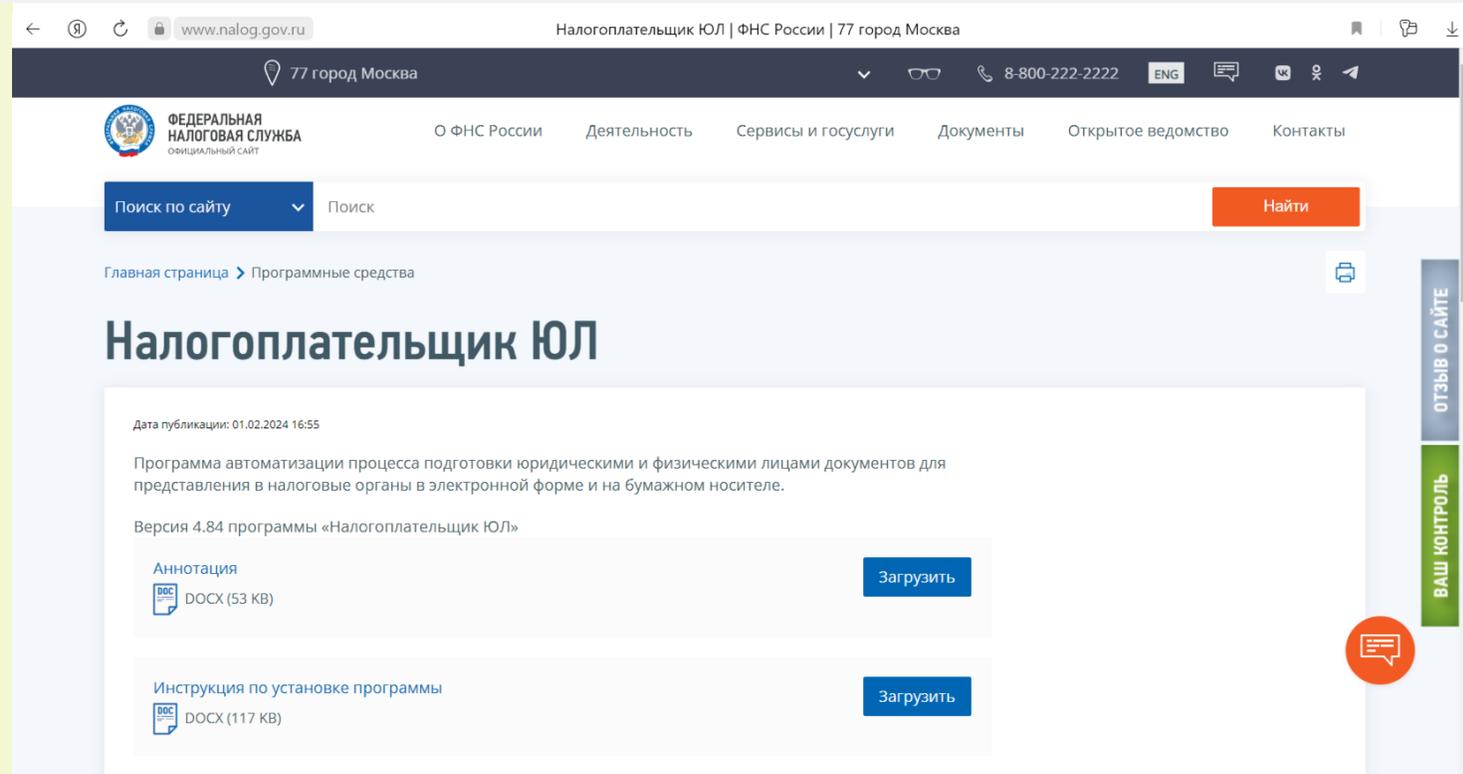
- Экспортные договора
- Неисполненные импортные договора
- Договора займа резидентов – ЮЛ и ИП

Разрешено

- зачислить на свои зарубежные счета или без зачисления на зарубежные счета использовать для расчетов с нерезидентом по импортным договорам
- ввезти наличные средства в РФ с соблюдением таможенных правил:
 - в течение 30 рабочих дней зачислить средства в соответствующей валюте на свой счет в уполномоченном банке;
 - продать уполномоченному банку и зачислить рубли на свой счет, либо внести в кассу предприятия

Бесплатное программное обеспечение «Налогоплательщик ЮЛ» для подготовки отчётов резидента

Бесплатное программное обеспечение «Налогоплательщик ЮЛ» для подготовки отчётов юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, представляемых на бумажном носителе, размещено на главной странице сайта ФНС России (www.nalog.ru) в разделе «Программные средства»



The screenshot shows the official website of the Federal Tax Service of Russia (ФНС России) for the Moscow region. The page is titled 'Налогоплательщик ЮЛ' (Taxpayer ЮЛ). It features a search bar, navigation links, and a section for downloading the program. The program version is 4.84. Two download links are visible: 'Аннотация' (Annotation) in DOCX format (53 KB) and 'Инструкция по установке программы' (Program installation instructions) in DOCX format (117 KB). Both links have a 'Загрузить' (Download) button next to them. The page also includes a 'Ваш контроль' (Your control) sidebar and a chat icon.

Прямая ссылка для скачивания программы для подготовки отчётов с сайта ФНС России: <https://www.nalog.ru/rn21/program/5961229/>

Отчетность по зарубежным счетам МГК

**Федеральный закон от 25.12.2023
№ 647-ФЗ О внесении изменений в
Федеральный закон «О валютном
регулировании и валютном
контроле»**

вступил в силу с 01.03.2024

Установлена обязанность ЮЛ - резидентов, входящих в одну МГК с ЮЛ- нерезидентами:

- уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) ЮЛ - нерезидентов в банках и иных ОФР, расположенных за пределами территории РФ
- представлять отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по зарубежным счетам, а также отчеты о переводах ЮЛ - нерезидентами денежных средств без открытия банковского счета с использованием ЭСП предоставленных ИППУ

Требования о представлении резидентами уведомлений применяются следующим образом:

- требования о представлении Уведомлений об открытии счетов (вкладов) распространяются только на счета (вклады), открытые начиная с 01 июля 2024 года
- требования о представлении Уведомлений о закрытии счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) применяются ко всем счетам (вкладам), которые закрыты или реквизиты которых изменены начиная с 01 июля 2024 года

Новые правила представления отчетов, а также форма отчета утверждены Постановлением Правительства РФ от 22.05.2024 № 633 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819»

- отчеты представляются в течении 30 дней по окончании отчетного полугодия
- требования Закона № 647-ФЗ о представлении отчетов вступили в силу с 1 июля 2024 года
- первым отчетным полугодием для представления отчетов - второе полугодие 2024 года
- обязанность представления отчетов возникает у ЮЛ - резидентов с 1 января 2025 года