



★ ★ ★ ★ ★
★ ЕВРОПЕЙСКАЯ
★ ЮРИДИЧЕСКАЯ
★ СЛУЖБА

Всегда на защите ваших прав!

els24.com

Disclaimer

Информация настоящей презентации предназначена только для общих информационных целей и не претендует на полноту или предоставление правового или иного профессионального заключения. Сведения презентации являются актуальными на дату их первичного раскрытия и не обязательно отражают содержание действующего закона, иного нормативного акта. ELS (/ООО "ЕЮС"/любая профессиональная организация группы, далее - ELS) не несет ответственности за убытки, которые могут возникнуть в результате доступа или использования информации, содержащейся в настоящей презентации. ELS не несет ответственности за содержание внешних источников, упоминание которых содержится в документе.

Данный документ не является, не формирует и не должен рассматриваться в качестве предложения или же приглашения для продажи или участия в подписке или же как побуждение к приобретению или же к подписке на какие-либо ценные бумаги, а также этот документ или его часть или же факт его распространения не являются основанием и на них нельзя полагаться в связи с каким-либо предложением, договором, обязательством или же инвестиционным решением, связанным с ним, равно как и он не является рекомендацией относительно каких-либо ценных бумаг.

Изложенная в данном документе информация не являлась предметом независимой проверки. В нем также не содержится каких-либо заверений или гарантий, сформулированных или подразумеваемых, и никто не должен полагаться на достоверность, точность и полноту информации или мнения, изложенного здесь. Никто из ELS или каких-либо ее дочерних обществ или аффилированных лиц или их директоров, сотрудников или работников, консультантов или их представителей не принимает какой-либо ответственности (независимо от того, возникла ли она в результате халатности или чего-то другого), прямо или косвенно связанной с использованием этого документа или иным образом возникшей из него.

сокращения

ФНС - Федеральная налоговая служба

ЦБ - Центральный Банк Российской Федерации

ESMA - European Securities and Markets Authority

FCA - Financial Conduct Authority

CFTC - Commodity Futures Trading Commission

SEC - Securities and Exchange Commission

НК - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года №146-ФЗ,

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ

УК - Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ

КоАП - Кодекс об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ

Закон о валютном регулировании - Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г. №173-ФЗ

Портфельные инвестиции из России за рубеж
(по состоянию на 01.10.2018)
(млн долл. США)

	Участие в капитале	Долговые инструменты			Итого
		Всего	Долгосрочные	Краткосрочные	
Всего	5 588	63 400	63 347	53	68 988
ИРЛАНДИЯ	198	22 736	С	С	22 934
ЛЮКСЕМБУРГ	460	17 504	17 498	6	17 963
НИДЕРЛАНДЫ	227	4 674	4 674	-	4 901
СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО	236	3 972	3 972	-	4 208
СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ	1 925	1 498	1 495	3	3 423
ГЕРМАНИЯ	75	2 238	2 236	1	2 313
КИПР	644	1 104	1 074	30	1 748
				
<i>Международные организации</i>	-	867	867	-	867
<i>Не распределено по странам</i>	62	3 176	26 593	8	3 159



Иностранные инструменты на российских площадках (Санкт-Петербургская Биржа, Московская Биржа),
Резидентные брокеры:



Российские (чаще «российские») брокеры с доступом на зарубежные площадки



Иностранные брокеры

Резидент

Валютный резидент	Налоговый резидент
а) физические лица, являющиеся гражданами РФ б) постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;	физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, кроме краткосрочного (менее 6 мес) выезда (обучение, лечение, морские месторождения)
исключения	
институты, понятия и термины гражданского и административного законодательства Российской Федерации, других отраслей законодательства Российской Федерации применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства Российской Федерации, если иное не предусмотрено законом	В случае, если в налоговом периоде в отношении физического лица действовали меры ограничительного характера, введенные иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации (далее в настоящем Кодексе - меры ограничительного характера), такое физическое лицо независимо от срока фактического нахождения в Российской Федерации может не признаваться в этом налоговом периоде налоговым резидентом Российской Федерации1 год

Налоговый резидент

ФНС России были выпущены разъяснения (см. письма ФНС РФ № ОА-3-17/87@ от 16.01.2015 года, № СА-4-14/460 от 12.02.2015 года)

по мнению налоговой службы, следует, что физическое лицо может рассматриваться в качестве налогового резидента РФ, если оно располагает в РФ постоянным жилищем либо имеет в ней центр жизненных интересов. Наличие постоянного жилища подтверждается наличием права собственности на объект жилой недвижимости либо действующей постоянной регистрацией по месту жительства в таком объекте. Центр жизненных интересов определяется по месту нахождения семьи, основного бизнеса или работы.

В соответствии с Законом получение средств физическим лицом - резидентом на свои счета, открытые в банках за пределами территории РФ, допускается в строго ограниченных случаях:

1. Зачисление сумм от физических лиц - резидентов РФ на свои зарубежные счета с собственных как российских, так и зарубежных счетов, а также с российских счетов супруга и близких родственников независимо от валюты.
2. Зачисление сумм из РФ в иностранной валюте от другого физического лица - резидента РФ с ограничением не более 5000 USD в течение одного операционного дня через один банк.
3. Зачисление сумм в рублях от резидентов РФ как с российских, так и с зарубежных счетов этих лиц.
4. Зачисление сумм процентов на остаток средств на зарубежных счетах (во вкладах), денежные средства в виде минимального взноса, требуемого правилами соответствующего зарубежного банка при открытии счета (вклада), наличные денежные средства, вносимые на счет (во вклад), денежные средства, полученные в результате совершения конверсионных операций за счет средств, зачисленных на такие счета (во вклады).
5. Зачисление средств от юридических лиц-резидентов без использования банковских счетов в уполномоченных банках в любой валюте в пользу физических лиц - резидентов, находящихся за пределами территории РФ.
6. Зачисление сумм, полученных в порядке дарения супругой и близким родственником.
7. Зачисление следующих денежных средств, полученных от нерезидентов:
 - выплаты в рамках заключенных с нерезидентами трудовых договоров (контрактов);
 - выплачиваемых в соответствии с решениями судов иностранных государств, за исключением решений международного коммерческого арбитража;
 - выплачиваемых в виде пенсий, стипендий, алиментов и иных выплат социального характера;
 - в виде страховых выплат, осуществляемых страховщиками-нерезидентами;
 - выплачиваемых в порядке возврата ранее уплаченных физическими лицами - резидентами денежных средств.
9. Зачисление сумм займов и кредитов по кредитным договорам и договорам займа, заключенным с резидентами государств - членов ОЭСР или ФАТФ на срок свыше двух лет, но только на зарубежные счета резидента РФ, открытые в странах-членах ФАТФ и ОЭСР5.

Таким образом, помимо указанных выше случаев правомерного способа зачислять средства физическому лицу - резиденту РФ на его счета в зарубежных банках минуя счет в российском банке нет.

10. На зарубежные счета резидента РФ, открытые в странах-членах ФАТФ и ОЭСР, могут быть также зачислены следующие денежные средства, полученные от нерезидентов:
- суммы доходов от сдачи в аренду (субаренду) нерезидентам расположенного за пределами территории Российской Федерации недвижимого и иного имущества физического лица - резидента;
 - денежные средства, выплачиваемые в виде накопленного процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска принадлежащих физическому лицу - резиденту внешних ценных бумаг, иных доходов по внешним ценным бумагам (дивиденды, выплаты по облигациям, векселям, выплаты при уменьшении уставного капитала эмитента внешней ценной бумаги).
 - денежные средства, выплачиваемые в виде дохода, полученного от передачи в доверительное управление денежных средств и (или) ценных бумаг доверительному управляющему - нерезиденту.
 - денежные средства, полученные в результате отчуждения им внешних ценных бумаг, прошедших процедуру листинга на российской бирже либо на иностранной бирже, входящей в перечень ФСФР.
 - денежные средства, полученные от нерезидента от продажи ему транспортного средства, находившегося в собственности физического лица - резидента за пределами территории РФ;
 - денежные средства, полученные от продажи нерезиденту недвижимого имущества, зарегистрированного на территории иностранного государства - члена ОЭСР или ФАТФ и такое иностранное государство присоединилось к Стандарту CRS или имеет с РФ иной международный договор, предусматривающий автоматический обмен финансовой информацией, и при этом счет (вклад) физического лица - резидента открыт в банке, расположенном на территории такого иностранного государства.
10. Зачисление оплаты от заказчиков-нерезидентов местных расходов резидентов, сооружающих объекты на территориях иностранных государств, - на период строительства;
11. Зачисление иностранной валюты, получаемой резидентами от проведения выставок, спортивных, культурных и иных аналогичных мероприятий за пределами территории Российской Федерации, для покрытия расходов по их проведению - на период проведения этих мероприятий;
12. Зачисление сумм по операциям, связанным с расчетами по договорам перевозки пассажиров.
13. Некоторые платежи, необходимые для обеспечения работы дипломатических представительств, консульских учреждений РФ и иных официальных представительств РФ за пределами РФ (выплата зарплат, командировочных работникам таких учреждений и т.п.).

Публичные (и связанные) лица

Запрещается открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами

"лицам, замещающим (занимающим), государственные должности Российской Федерации, должности первого заместителя и заместителей Генерального прокурора Российской Федерации, должности членов Совета директоров Центрального банка Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, должности федеральной государственной службы, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Президентом Российской Федерации, Правительством Российской Федерации или Генеральным прокурором Российской Федерации, должности заместителей руководителей федеральных органов исполнительной власти, должности в государственных корпорациях (компаниях), фондах и иных организациях, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Президентом Российской Федерации или Правительством Российской Федерации, должности глав городских округов, глав муниципальных районов, глав иных муниципальных образований, исполняющих полномочия глав местных администраций, глав местных администраций, должности федеральной государственной службы, должности государственной гражданской службы субъектов Российской Федерации, должности в Центральном банке Российской Федерации, государственных корпорациях (компаниях), фондах и иных организациях, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов, отдельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, осуществление полномочий по которым предусматривает участие в подготовке решений, затрагивающих вопросы суверенитета и национальной безопасности Российской Федерации, и которые включены в перечни, установленные соответственно нормативными правовыми актами федеральных государственных органов, субъектов Российской Федерации, нормативными актами Центрального банка Российской Федерации, государственных корпораций (компаний), фондов и иных организаций, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов, депутатам представительных органов муниципальных районов и городских округов, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе, депутатам, замещающим должности в представительных органах муниципальных районов и городских округов, супругам и несовершеннолетним детям указанных лиц, иным лицам в случаях предусмотренных законом"

Отчетность

Статус счета

Открытие/закрытие



не позднее одного месяца
со дня события

Движения по счетам

Ежегодный отчет о
движениях по счетам



До 1-го июня следующего
года

Владение внешними бумагами

Консолидация 10% капитала
иностранной организации



не позднее трех месяцев с
даты консолидации

ФНС

1. В налоговый орган по месту учета или
2. По месту нахождения имущества, работодателя, бизнеса, или
3. В любую инспекцию

Спасибо за внимание!



Адрес: 121087, Российская Федерация, Москва, Багратионовский проезд, дом 7, корпус 11.

Электронная почта: legal@els24.com

Телефон:

+7(495)-727-09-00 доб. 112101;

+7(495)-727-09-00 доб. 111013.