

ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО  
ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ:

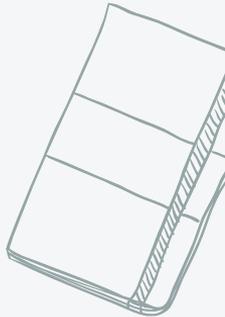
"ВСЕ, ЧТО НЕ РАЗРЕШЕНО, ЗАПРЕЩЕНО"?



ПРИВЕТСТВУЮ ВСЕХ!

**Меня зовут Кристина Агаджанова**

Анализ поступлений на предмет законности с точки зрения валютного законодательства в случае привлечения к ответственности



## ПОДТВЕРЖДЕНИЕ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА



Гражданство или ВНЖ другого государства (при наличии)



Совокупность документов, подтверждающих нахождение за пределами РФ



В случае отсутствия обязанности представления отчета о движении денежных средств за рубежом, необходимо ежегодно представлять в ИФНС не позднее срока сдачи отчетности пояснения и подтверждающие документы

## ЗАЧИСЛЕНИЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ В СТРАНЫ БЕЗ АВТОМАТИЧЕСКОГО ОБМЕНА (И НЕ ВХОДЯЩИЕ В ЕАЭС)

### Можно зачислять:

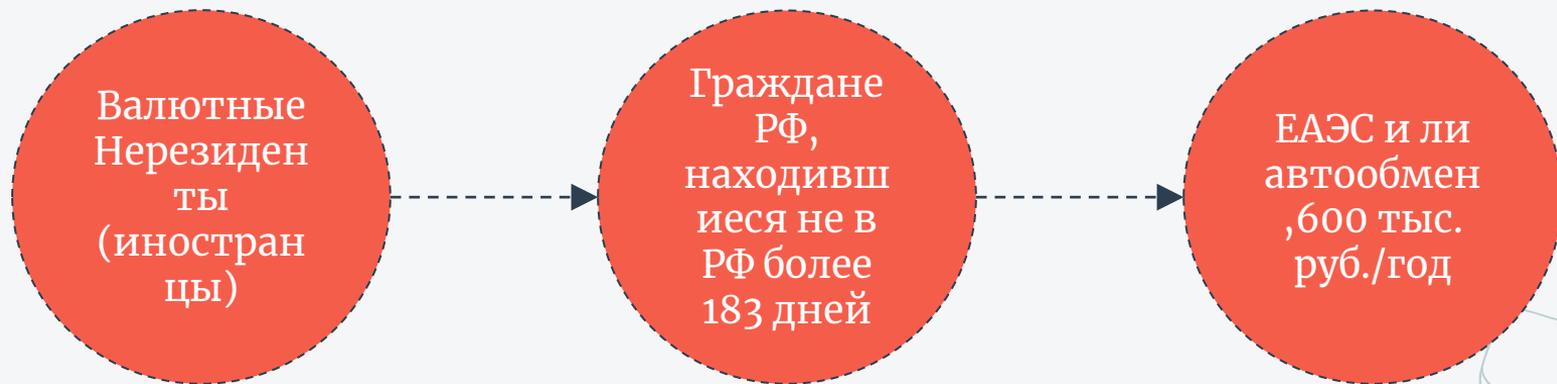
- ❖ переводы собственных средств и внесение наличных
- ❖ переводы между близкими
- ❖ зачисление процентов на остаток
- ❖ зачисление ЗП по трудовому договору (за пределами РФ)
- ❖ возврат налогов
- ❖ возврат предоплаты (аванс)

### Что делать:

- ❖ Зачисление средств на счета в странах ЕАЭС или странах с автообменом
- ❖ Зачисление средств на счёт в страну без автообмена и перевести в течение 45 дней на счёт в РФ
- ❖ Зачисление средств на счёт в страну без автообмена и перевести в течение 45 дней на счёт в РФ

Прекращение СОИДН с РФ (Нидерланды, Украина, Великобритания, Латвия, Эстония) НЕ ВЛИЯЕТ на проведение валютных операций по счетам, а влечет только налоговые последствия.

## КТО ВПРАВЕ НЕ ПРЕДСТАВЛЯТЬ ОДС



Внимательно отнестись к движениям средств по счетам без автообмена Швейцарии, США, Великобритании, Канаде, Литве, Таиланде, Сербии, Черногории, Грузии, Узбекистану и пр

## ВОЗВРАЩЕНИЕ НАЛОГА НА МАТЕРИАЛЬНУЮ ВЫГОДУ С 01.01.2024



Доход возникает в момент покупки актива при цене ниже рыночной



Налог удерживается брокером, начиная с дня, следующего за днем покупки, а также в конце года



Материальная выгода включается в расходы на покупку актива и уменьшает налоговую базу после продажи актива

## ПРОДАЖА ПО РЫНОЧНОЙ ЦЕНЕ

### Сценарий 1.

Если рыночная цена актива выросла, то при продаже актива с прибылью НДС будет начислен на разницу между рыночной ценой продажи и скорректированной затратной частью.

### Пример. Продажа при росте рыночной цены актива

Рыночная цена акции выросла с 2 500 до 4 500 руб., инвестор решил закрыть позицию с прибылью.

В этом случае НДС составит  $(4\,500 - 2\,500) \times 13\% = 260$  руб.

### Сценарий 2.

Если рыночная цена актива снизилась, то убыток от продажи актива никак не изменит налог на матвыгоду, но может уменьшить будущую налогооблагаемую базу.

### Пример. Продажа при снижении рыночной цены актива

Рыночная цена акции снизилась с 2 500 до 2 000 руб. При закрытии позиции у инвестора возникает убыток  $2\,000 - 2\,500 = 500$  руб., который может уменьшить прибыль по другим ценным бумагам в рамках одной категории. Также его можно перенести на будущие прибыли в рамках одной категории.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

# Остались вопросы?

Зайдите на сайт: <https://www.inwestirui.com/>  
напишите на почту: [agadjanovaka@gmail.com](mailto:agadjanovaka@gmail.com)  
позвоните по телефону: +7 (917) 516-11-68