



ВАЛЮТНЫЕ АНТИСАНКЦИОННЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ

3 МАРТА 2022

VEGAS LEX

В качестве специальных экономических мер, направленных на защиту национальных интересов страны, Президент РФ 28 февраля и 1 марта 2022 года ввел ряд ограничений на валютные операции¹.

Подобные меры принимаются в случаях, требующих безотлагательной реакции, поэтому они могут актуализироваться довольно оперативно. В названии Указа Президента РФ от 1 марта подчеркнуто, что меры носят **временный** характер.

Ряд мер затрагивает любых лиц, но есть и специальные ограничения для российских валютных резидентов, а также участников внешнеэкономической деятельности.

Ниже кратко рассмотрим, кого именно и как затронут новые ограничения.

Ограничения для любых лиц

Со 02.03.2022 запрещается² вывозить из России наличную иностранную валюту и (или) денежные инструменты в ино-

странной валюте на сумму **больше 10 тыс. долларов США**³.

Ранее дозволялось вывозить валюту без ограничений, но с соблюдением требований ЕАЭС и законодательства РФ о таможенном регулировании⁴.

За контрабанду наличных денежных средств и (или) денежных инструментов статья 200.1. УК РФ предусматривает уголовную ответственность, в т. ч. штраф в размере до 15-кратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств, ограничение свободы или принудительные работы на срок до 4 лет.

Ограничения для резидентов

К резидентам относится ряд физических и юридических лиц, а также публичных образований и госорганов. Соответствующие критерии, установленные Законом о валютном регулировании⁵, приведены в следующей таблице.

Физические лица	Компании	Публичные образования и госорганы
Граждане РФ не зависимо от срока их пребывания за рубежом	Российские компании ⁶	РФ, ее субъекты и муниципальные образования, которые выступают в валютных отношениях
Иностранные граждане и лица без гражданства, которые проживают в РФ постоянно на основании вида на жительство	Зарубежные подразделения российских компаний	Официальные представительства РФ и федеральных органов исполнительной власти за рубежом

¹ См. Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79 "О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций" (далее — [Указ от 28.02.2022](#)) и Указ Президента РФ от 01.03.2022 "О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации" (далее — [Указ от 01.03.2022](#)).

² См. пп. "ж" п. 1 Указа от 01.03.2022.

³ Эквивалент рассчитывается по официальному курсу Центрального банка РФ, усвоенному на дату вывоза.

⁴ См. ст. 15 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (далее — [Закон о валютном регулировании](#)).

⁵ См. п. 6 ч. 1 ст. 1 Закона о валютном регулировании.

⁶ Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации за исключением иностранных юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с Федеральным законом "О международных компаниях" (См. п. 6 ч. 1 ст. 1 Закона о валютном регулировании).

Все остальные лица являются нерезидентами⁷.

Резиденты теперь не могут:

а/ Предоставлять нерезиденту валюту по договору займа⁸

Раньше это позволялось, но с требованием о репатриации суммы займа в Россию, а также при соблюдении ограничений к порядку расчетов⁹.

Банк России разъяснил, что с 1 марта текущего года установлен запрет только на передачу нерезидентам иностранной валюты как по вновь заключенным договорам займа, так и по ранее действовавшим. Операции по получению валюты, которая была ранее предоставлена нерезидентам по договорам займа, не ограничиваются¹⁰.

Также Банк России разъяснил, что резиденты не ограничены в исполнении обязательств перед нерезидентами в рамках договора займа, который предусматривает предоставление займа резиденту¹¹.

б) Зачислять валюту на свои иностранные счета и вклады¹².

Раньше резиденты (кроме некоторых категорий чиновников и членов их семей) могли:

▶ свободно переводить на свои зарубежные счета (вклады) валюту со своих российских счетов (вкладов), если о наличии счета (вклада) была уведомлена налоговая инспекция; и

▶ получать на свои иностранные счета валюту из других источников, но только в случаях, прямо дозволенных законом¹³.

Банк России разъяснил, что Указ Президента РФ не запрещает платежи резидентов в пользу нерезидентов как в российских рублях, так и в иностранной валюте при покупке товаров за рубежом и оплате услуг, в т. ч. связанных с коммунальными платежами за недвижимость, находящуюся за рубежом, оплату обучения и медицинских услуг¹⁴.

Также Банк России разъяснил, что запрет на перечисление денежных средств в иностранной валюте на свои счета, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, не распространяется на российские кредитные организации¹⁵.

с) Переводить денежные средства посредством так называемых “электронных средств платежа” (ЭСП) иностранных организаций¹⁶.

Банк России относит к ЭСП, в частности, электронные кошельки и предоплаченные банковские карты¹⁷. То есть резидентам теперь запрещено использовать для переводов электронные кошельки иностранных компаний и предоплаченные карты иностранных банков, которые выпускаются без открытия счета.

Раньше переводы через ЭСП иностранных компаний также были разрешены, но с незначительными ограничениями¹⁸.

⁷ См. пп. “ж” п. 7 ч. 1 ст. 1 Закона о валютном регулировании.

⁸ См. п. 3 Указа от 28.02.2022.

⁹ См. ст. 19 Закона о валютном регулировании.

¹⁰ См. разъяснения Банка России “Применение Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 “О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций”, опубликованные на сайте Банка России по состоянию на 02.03.2022 (далее — Разъяснения Банка России от 02.03.2022).

¹¹ Разъяснения Банка России от 02.03.2022.

¹² См. п. 3 Указа от 28.02.2022.

¹³ См. ст. 12 Закона о валютном регулировании.

¹⁴ Разъяснения Банка России от 02.03.2022.

¹⁵ См. Разъяснения Банка России от 02.03.2022.

¹⁶ См. п. 3 Указа от 28.02.2022.

¹⁷ См. п. 1.2 Информационного письма Банка России от 26.10.2021 № ИН-04-45/84.

¹⁸ См. ст. 12 Закона о валютном регулировании.

d/ Осуществлять/исполнять ряд сделок с иностранными лицами "недружественных" государств, а именно¹⁹:

- ▶ сделки (операции) по предоставлению кредитов и займов в рублях таким лицам;
- ▶ сделки (операции), которые влекут возникновение права собственности на недвижимое имущество;
- ▶ сделки (операции), которые влекут возникновение права собственности на ценные бумаги.

Под иностранными лицами "недружественных" государств понимаются:

- ▶ иностранные лица, связанные с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических и физических лиц недружественные действия, в т. ч. если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, местом преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения ими прибыли от деятельности являются эти государства, и
- ▶ лица, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности.

Такие же сделки (операции) запрещено совершать и с другими иностранцами, если предмет этих сделок — ценные бумаги и недвижимость, приобретенная у иностранных лиц "недружественных" государств после 22.02.2022.

Порядок осуществления указанных сделок (операций) не распространяется на

сделки (операции), стороной которых является Банк России и государственные органы.

Перечень "недружественных" государств в Указах Президент РФ, которые устанавливают валютные ограничения, не приводится.

Все перечисленные выше сделки и операции резидентам дозволено осуществлять (исполнять) только с разрешения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ.

Сделки (операции) с лицами "недружественных" иностранных государств, которые влекут возникновение права собственности на ценные бумаги, дозволено осуществлять на организованных торгах на основании решения Банка России²⁰.

Кредитным организациям дозволено переводить иностранную валюту на корреспондентские счета в банках-нерезидентах с учетом перечисленных выше ограничений²¹.

Ответственность за нарушение валютного законодательства может достигать штрафа в размере 100% от незаконной валютной операции²². Кроме того, незаконные сделки могут быть оспорены прокурором или другими государственными органами.

Банк России также разъяснил, что российские кредитные организации являются агентами валютному контролю, а потому обязаны контролировать валютные операции своих клиентов на предмет законности и отказывать в проведении незаконных валютных операций²³.

¹⁹ См. пп. "а", "в" и "д" п. 1 Указа от 01.03.2022.

²⁰ См. пп. "г" п. 1 Указа от 01.03.2022

²¹ См. пп. "е" п. 1 Указа от 01.03.2022

²² См. ст. 15.25 КоАП РФ.

²³ См. Разъяснения Банка России от 02.03.2022.

Ограничения для резидентов-участников ВЭД

Резиденты, которые участвуют во внешнеэкономической деятельности, обязаны продать 80 % любых видов (наименований) иностранной валюты, которая зачислена на их счета по внешнеторговым контрактам с нерезидентами.

Эта обязанность касается только тех средств, которые одновременно соответствуют следующим условиям²⁴:

- а/** зачислены на счет после 01.01.2022;
- б/** зачислены на счета в уполномоченных банках, то есть в российских банках, у которых есть лицензия Банка России осуществлять операции с иностранной валютой;
- с/** зачислены на основании внешнеторговых контрактов, предусматривающих:
 - ▶ передачу нерезидентам товаров;
 - ▶ оказание нерезидентам услуг;
 - ▶ выполнение для нерезидентов работ;
 - ▶ передачу нерезидентам результатов интеллектуальной деятельности.

Начиная с 28.02.2022 80% иностранной валюты подлежит продаже не позднее 3-х рабочих дней со дня зачисления на счет резидента²⁵.

Порядок осуществления обязательной продажи валюты уполномочен определить Банк России²⁶, который уже разъяснил, что резиденты должны самостоятельно рассчитывать 80% суммы иностранной валюты от суммы остатка на счетах (в т. ч. на транзитных валютных счетах, расчетных счетах и счетах на депозитах по состоянию на 28.02.2022) и поступившей от экспортной деятельности в период с 1 января по 28 февраля 2022 года. При этом допускается частичная продажа валютной выручки при условии, что все 80% иностранной валюты будут проданы в течение 3-х рабочих дней с момента зачисления²⁷.

Также Банк России разъяснил, что специальные требования о курсе продажи части валютной выручки не установлены, и что в настоящее время такая продажа осуществляется по рыночному курсу²⁸.

Обязанность по продаже валютной выручки распространяется на всех резидентов-участников ВЭД, в т. ч. участников особой экономической зоны.

²⁴ См. п. 1 и 2 Указа от 28.02.2022.

²⁵ См. п. 2 Указа от 28.02.2022.

²⁶ См. п. 4 Указа от 28.02.2022.

²⁷ См. Разъяснения Банка России от 02.03.2022. 29 См. Разъяснения Банка России от 02.03.2022.

Авторы



ЮРИЙ
ИВАНОВ
Руководитель
Налоговой практики

vegaslex@vegaslex.ru



АНАСТАСИЯ
ЧЕРЕДОВА
Руководитель Группы
специальных проектов
VEGAS LEX

cheredova@vegaslex.ru



НАТАЛИЯ
АБЦЕШКО
Руководитель Группы
международных
проектов

abtseshko@vegaslex.ru



ИЛЬЯ
ШЕНГЕЛИЯ
Советник

shengeliya@vegaslex.ru

Контакты



ЦЕНТРАЛЬНАЯ ДИРЕКЦИЯ

Россия, 115054, город Москва,
Космодамианская наб, 52, строение 5
Бизнес-центр "Риверсайд Тауэрс"
(Riverside Towers), этаж 8

Тел.: +7 495 933 0800

vegaslex@vegaslex.ru



ПОВОЛЖСКАЯ ДИРЕКЦИЯ

Россия, 400005
город Волгоград,
ул. Батальонная,
д. 13, этаж 1

Тел.: +7 (8442) 26 63 12

volgograd@vegaslex.ru



ЮЖНАЯ ДИРЕКЦИЯ

Россия, 350000,
город Краснодар,
ул. Буденного, 117/2
Бизнес-центр КНГК
Групп, этаж 2

Тел.: +7 (861) 201 98 42

krasnodar@vegaslex.ru