

Скоро вступит в силу Федеральный закон¹, направленный на упрощение процедур налогового контроля. Будет расширен круг граждан-нерезидентов, а также установлены требования к паспорту сделки.



Екатерина Назаренко,
старший кризисменеджер налоговой прак-
тики компании «Деловой Советник»



Экспертиза статьи:
Ирина Герасимова,
старший аудитор-аудиторско кон-
салтинговой группы «Градиент Альянс»

Нормы Закона № 406 ФЗ действительно направлены на упрощение процедур валютного контроля. Но отдельные его положения требуют уточнения на подзаконном уровне. В частности, порядок передачи сведений о сроке исполнения договоров, новая форма паспорта сделки, порядок электронного документооборота между органами и агентами валютного контроля. Что касается объема обязанностей резидентов перед органами и агентами валютного контроля, то он остался прежним, за исключением обязанности резидентов представлять уполномоченным банкам сведения об ожидаемых сроках исполнения договоров по внешнеторговой деятельности. Однако и эта обязанность направлена в конечном итоге на сокращение процедуры валютного контроля, так как отсутствует необходимость в переоформлении паспорта сделки при изменении соответствующих сведений о сроках.

Все изменения, внесенные новым законом, представлены в статье в виде таблицы для сравнения новой и старой редакций Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173 ФЗ.

Изменения закона «О валютном регулировании и валютном контроле»

Что изменилось

Изменения в валютном регулировании

Автор: Administrator
22.10.2012 17:02 -

Новая редакция

Старая редакция

Расширен круг граждан РФ, относящихся к категории нерезидентов (п. 7 ч. 1 ст. 1 Закона № 173

Нерезиденты — граждане РФ, которые постоянно проживают за рубежом не менее одного года

Нерезиденты — граждане РФ, постоянно проживающие в иностранном государстве в соответст

Резидентов обязали предоставлять информацию о сроках исполнения внешнеторгового контра

Резиденты, которые занимаются внешнеторговой деятельностью, должны предоставлять уполн

Не предусмотрено

Порядок предоставления банкам данной информации должен установить Банк России.

Примечание: наличие у банка вышеуказанных сведений освободит резидентов от обязанности п

Изменения в валютном регулировании

Автор: Administrator
22.10.2012 17:02 -

Сведения, которые должен содержать паспорт сделки, установлены непосредственно в ст. 20 З

В паспорте сделки указывают: 1) номер и дату оформления паспорта сделки; 2) сведения о резид
Сведения, за исключением указанных в пп. 1, 4, отражают в паспорте сделки на основании доку
Примечание: в настоящее время форма паспорта сделки Банком России пока не разработана, но

В Законе № 173-ФЗ перечня таких сведений нет.
Требования к содержанию паспорта сделки отражает его форма, приведенная в приложении N

Уточнен порядок истребования документов органами и агентами валютного контроля и правила

У резидентов и нерезидентов могут быть истребованы только те документы, которые используют

Не предусмотрено

Введена новая обязанность уполномоченных банков и Внешэкономбанка при выявлении нарушен

Уполномоченные банки и Внешэкономбанк как агенты валютного контроля при наличии информ

Не предусмотрено

Появилась возможность осуществлять электронный документооборот между органами и агента

Изменения в валютном регулировании

Автор: Administrator
22.10.2012 17:02 -

Таможенные органы не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за датой выпуска товаров
Органы и агенты валютного контроля (в т. ч. таможенные органы) при обмене информацией в ф

Не предусмотрено

Сноска:

1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 406-ФЗ (далее — Закон № 406-ФЗ)