Технологии Доверия

Январь 2024
Выпуск № 232 (303)

Юридический обзор от экспертов «Технологий Доверия»

Увеличение административного бремени для российских компаний с зарубежными «дочками»: продолжение

Увеличение административного бремени для российских компаний с зарубежными «дочками»: продолжение

В продолжение нашего недавнего обзора сообщаем, что 25 декабря 2023 года закон (далее – «**Закон**») был официально опубликован после подписания Президентом РФ.

1. Отчетность по договорам

Согласно изменениям, предусмотренным Законом, **с 1 марта 2024 года** резиденты-экспортеры будут обязаны предоставлять в Банк России информацию о:

(1) получении денежных средств, причитающихся им и их иностранным дочерним компаниям от нерезидентов по договорам, предусматривающим передачу нерезидентам товаров, выполнение для них работ/услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности и т. д.;

(2) ином исполнении или прекращении обязательств нерезидентов по таким договорам;

(3) активах и обязательствах, номинированных и (или) подлежащих оплате такими резидентами в иностранной валюте в пользу нерезидентов такими резидентами и их иностранными дочерними компаниями.

Банк России должен разработать порядок и сроки предоставления такой отчетности. Также Банк России сам определит, как информировать резидентов о включении в перечень.

Таким образом, Закон впервые за всю историю развития валютного законодательства устанавливает контроль за иностранными компаниями, которые всегда были вне периметра валютного контроля.

С учетом того, что российское валютное законодательство не может напрямую накладывать обязанности на иностранные юридические лица, Закон вводит императивные требования для российских материнских компаний, в группу которых входят такие иностранные дочерние компании.

2. Отчетность по счетам

С **1 июля 2024 года** российские юридические лица, входящие в одну международную группу компаний с иностранными юридическими лицами, будут обязаны уведомлять налоговые органы об открытии, закрытии счетов (вкладов) нерезидентов за рубежом, а также изменении реквизитов таких счетов.

Кроме того, указанные резиденты должны будут представлять отчеты о движении средств по таким счетам нерезидентов, открытым в зарубежных банках и иных организациях финансового рынка, а также предоставлять отчеты о переводах нерезидентами средств без открытия счета с использованием электронных средств платежа, сопровождая свои отчеты соответствующими подтверждающими документами.

Согласно Закону обязанность по представлению отчетности может возложить на себя материнская компания международной группы компаний или другой уполномоченный участник международной группы

компаний. В таком случае представлять отчетность компании-резиденту не потребуется.

Порядок, то есть сроки и регулярность, а также форму представления этой отчетности установит Правительство РФ по согласованию с Банком России.

Мы понимаем, что предусмотренные изменения, по всей видимости, направлены на более эффективный контроль за соблюдением резидентами из специального списка обязательств по продаже валютной выручки, установленных Указом Президента РФ от 11.10.2023 № 771.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители юридической практики: https://tedo.ru/legal-services

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro

«Технологии Доверия» (**www.tedo.ru**) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей.
В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

© 2024 «Технологии Доверия». Все права защищены.