

*В соответствии с пунктом 1.3
Протокола от 18.06.2025 № 09-71/пр
заседания Рабочей группы по валютному
регулированию и валютному контролю на
территории ЕАЭС*

ОБЗОР

тенденций изменения валютного законодательства государств-членов Евразийского экономического союза за 2024 год¹

I. Общие положения

В данном обзоре представлены результаты мониторинга изменений валютного законодательства государств – членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), проведенного на основании информации, предоставленной уполномоченными органами государств-членов ЕАЭС.

В соответствии с пунктом 2 Приложения № 15 к Договору о ЕАЭС от 29 мая 2014 года валютное законодательство включает в себя законодательные акты государств – членов ЕАЭС (далее – государства-члены) в сфере валютного регулирования и валютного контроля и принятые в их исполнение нормативные правовые акты.

За 2024 год в законодательство государств-членов, в том числе в сфере валютных правоотношений, вносились изменения, направленные на обеспечение стабильности национальных финансовых рынков.

Республика Армения

За период с января по декабрь 2024 года в валютное законодательство Республики Армения изменения не вносились.

¹ Обзор подготовлен на основании писем:

Центрального банка Республики Армения от 04.03.2025 №06.1.6-21/694-25;

Комитета государственных доходов Республики Армения от 24.03.2025 №5-4/20155-2025;

Национального банка Республики Беларусь от 13.03.2025 №16-23/103;

Национального Банка Республики Казахстан от 31.03.2025 № 12-2-04/347

Национального банка Кыргызской Республики от 28.03.2025 № 2025-исх-40-07/2768;

Минфина России от 28.03.2025 №05-11-08/31009.

Республика Беларусь

1. Общие положения

В 2024 году ключевым направлением в сфере валютного регулирования и валютного контроля являлось совершенствование нормативных правовых актов, определяющих условия и порядок проведения валютных операций на территории Республики Беларусь, а также мероприятия по девальютизации национальной экономики.

2. Регулирование проведения внешнеэкономических операций

Регулирование внешнеэкономических операций осуществляется в соответствии с Законом Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-3 "О валютном регулировании и валютном контроле" (далее - Закон № 226-3), Указом Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 "О порядке исполнения внешнеторговых договоров".

Указанные нормативные правовые акты не устанавливают предельные сроки и способы завершения внешнеэкономических, в том числе внешнеторговых операций. Исполнение юридическими лицами - резидентами валютных договоров осуществляется на условиях и в сроки, определенные сторонами договора, с учетом требований законодательства.

Наряду с этим пунктом 1 статьи 19 Закона № 226-3 юридические лица - резиденты обязаны обеспечить зачисление на свои счета, открытые в банках Республики Беларусь (далее - репатриация), при экспорте - белорусских рублей и (или) иностранной валюты, при импорте - белорусских рублей и (или) иностранной валюты в случае возврата денежных средств при неисполнении или исполнении не в полном объеме нерезидентом своих обязательств. Пунктом 2 статьи 19 Закона № 226-3 предусмотрены случаи, когда валютная выручка может не зачисляться юридическими лицами - резидентами на свои счета, открытые в банках Республики Беларусь.

Частью второй пункта 1 статьи 19 Закона № 226-3 установлено, что срок репатриации определяется резидентом исходя из условий и фактических сроков исполнения обязательств сторонами по валютному договору в порядке, установленном в Главе 3 Инструкции о проведении валютных операций, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 31 мая 2021 г. № 147.

Пунктом 6 статьи 19 Закона № 226-3 предусмотрены случаи, когда сроки репатриации могут быть увеличены резидентом, а в пункте 7 данной статьи

определены условия, когда прекращается обязанность резидента по репатриации.

На основании пункта 3 статьи 19 Закона № 226-3 белорусские рубли и иностранная валюта, подлежащие репатриации и зачисленные в срок репатриации на счет юридического лица - резидента, открытый в иностранном банке, должны быть переведены на счет этого юридического лица - резидента, открытый в банке Республики Беларусь, в течение пяти рабочих дней с даты их зачисления, за исключением денежных средств, направляемых юридическим лицом - резидентом на цели, определенные в пункте 2 указанной статьи Закона № 226-3.

В соответствии со статьей 8 Закона № 226-3 резиденты (юридические и физические лица) обязаны регистрировать валютные договоры и представлять документы и иную информацию об исполнении обязательств по зарегистрированным валютным договорам. Порядок такой регистрации установлен Инструкцией о регистрации резидентами валютных договоров, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 12 февраля 2021 г. № 37 (далее - Инструкция № 37). Регистрация валютных договоров, заключенных с нерезидентами, осуществляется резидентами на информационном ресурсе для регистрации валютных договоров, размещенном на сайте Национального банка Республики Беларусь в глобальной компьютерной сети Интернет (далее - веб-портал) самостоятельно либо банками при условии осуществления ими банковских операций, в том числе расчетно-кассового обслуживания резидента, по валютному договору. Регистрации подлежат валютные договоры, сумма денежных обязательств на дату заключения которых не определена либо равна или превышает в эквиваленте 2000 базовых величин для физических лиц и 4000 базовых величин для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В Инструкции № 37 определен перечень валютных операций, при проведении которых валютный договор подлежит регистрации.

Валютный договор подлежит регистрации резидентом до совершения им либо по его поручению третьими лицами действий, направленных на исполнение обязательств по валютному договору, либо не позднее семи рабочих дней с даты, следующей за датой поступления денежных средств по валютному договору на счет, открытый резиденту в банке либо иностранном банке, если в указанный период резидентом либо по его поручению третьими лицами не совершаются действия, направленные на исполнение обязательств по валютному договору.

В Инструкции № 37 определен порядок представления резидентами на веб-портал информации об исполнении зарегистрированных валютных договоров или прекращении обязательств по ним. При этом предусмотрена возможность предоставления банками на договорной основе услуг резидентам по регистрации

валютного договора, представлению актуальной информации о валютном договоре, его изменении и исполнении на веб- портале.

3. Валютно-обменные операции

В соответствии со статьей 15 Закона № 226-3 валютно-обменные операции на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь проводятся через банки Республики Беларусь, получившие специальные разрешения (лицензии) на осуществление банковской деятельности, а также на торгах биржи, если иное не установлено законодательными актами.

Порядок проведения валютно-обменных операций на внутреннем валютном рынке регламентирован Инструкцией о порядке проведения валютно-обменных операций, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28 мая 2021 г. №141 (далее - Инструкция № 141).

Согласно положениям Инструкции № 141 на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь:

юридические лица (резиденты и нерезиденты) без ограничений в безналичном порядке совершают валютно-обменные операции через счета, открытые в банках Республики Беларусь, а также на торгах биржи;

физические лица (резиденты и нерезиденты) без ограничений совершают валютно-обменные операции через банки, а также на торгах биржи. При проведении физическими лицами валютно-обменных операций через банки эти операции могут проводиться в обменных пунктах, кассах, платежно-расчетных терминалах, с использованием систем дистанционного банковского обслуживания, платежных инструментов.

В 2024 году в целях защиты прав потребителей банковских услуг порядок проведения валютно-обменных операций дополнен положениями, которые закрепляют особенности проведения валютно-обменных операций с использованием платежных инструментов (банковских платежных карточек, платежных программных приложений, платежных мобильных приложений, платежных инструментов в форме программного обеспечения, обеспечивающих доступ к электронным деньгам) и установления (применения) обменных курсов по таким операциям (постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 15 июля 2024 г. № 214 "Об изменении постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 28 мая 2021 г. № 141").

4. Ограничения использования иностранной валюты

Законом № 226-3 определен перечень разрешенных случаев использования иностранной валюты между резидентами, между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами на территории Республики Беларусь.

В соответствии со статьей 5 Закона № 226-3 валютные операции в иностранной валюте между резидентами, между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами запрещены, если иное не установлено статьями 11-14 Закона № 226-3.

Пунктом 1 статьи 12 Закона № 226-3 установлено, что валютные операции между юридическими лицами - резидентами запрещены, за исключением операций, перечисленных в названном пункте (операции с дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями Республики Беларусь, находящимися за пределами Республики Беларусь; операции, связанные с залогом, изъятием, арестом, конфискацией, обращением в доход государства иным способом валютных ценностей; операции с ценными бумагами Министерства финансов, Национального банка при их размещении, погашении, досрочном выкупе и выплате дохода по ним и др.).

Согласно пункту 1 статьи 13 Закона № 226-3 валютные операции в иностранной валюте между юридическим лицом - резидентом и юридическим лицом - нерезидентом проводятся в безналичной форме без ограничений, в наличной форме - в случаях, установленных Законом № 226-3.

Валютные операции между физическими лицами - резидентами запрещены, за исключением операций, установленных пунктом 4 статьи 12 Закона № 226-3 (операции в иностранной валюте, проводимые в безналичной форме между близкими родственниками; дарение (пожертвование) валютных ценностей и отмена их дарения (пожертвования); предоставление займов для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, возврат этих займов и уплата процентов за пользование ими; передача валютных ценностей на хранение и их возврат; приобретение валютных ценностей в порядке наследования).

Валютные операции между физическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом запрещены, за исключением операций, установленных пунктом 5 статьи 13 Закона № 226-3 (платежи и переводы в иностранной валюте, проводимые в безналичной форме за пределы Республики Беларусь физическим лицом - резидентом в пользу физического лица - нерезидента; операции в безналичной форме между близкими родственниками и др.).

В целях приведения нормативных предписаний Закона № 226-3 в соответствие с новой редакцией статьи 14 Банковского кодекса Республики

Беларусь, исключаящей финансирование под уступку денежного требования (факторинг) из числа банковских операций, внесены изменения в Закон № 226-3 в части исключения возможности использования иностранной валюты между резидентами, в том числе банками в рамках договоров факторинга.

5. Открытие банковского счета

Согласно статье 18 Закона № 226-3 нерезиденты вправе без ограничений открывать счета в белорусских рублях и (или) иностранной валюте в банках Республики Беларусь, а также переводить белорусские рубли и (или) иностранную валюту со своих счетов, открытых в иностранных банках, на свои счета, открытые в банках Республики Беларусь, а также со своих счетов, открытых в банках Республики Беларусь, на свои счета, открытые в иностранных банках, или другие свои счета, открытые в банках Республики Беларусь.

Физические лица - нерезиденты по счету, открытому в иностранной валюте в банке Республики Беларусь, могут проводить операции по внесению (снятию) наличной иностранной валюты на свои счета (со своих счетов), перечислению иностранной валюты по своим счетам, а также осуществлять платежи и переводы в случаях, установленных Законом № 226-3.

Юридические лица - нерезиденты по счету, открытому в иностранной валюте в банке Республики Беларусь, могут проводить операции по внесению (снятию) наличной иностранной валюты на свои счета (со своих счетов) в случаях, установленных Законом № 226-3, перечислению иностранной валюты по своим счетам, а также проводить платежи и переводы в случаях, установленных Законом № 226-3.

В соответствии со статьей 17 Закона № 226-3 резиденты (юридические и физические лица) вправе без ограничений открывать счета в белорусских рублях и иностранной валюте в иностранных банках, если иное не установлено законодательными актами, а также не установлены валютные ограничения и проводить по ним операции, предусмотренные названной статьей.

6. Валютные ограничения на проведение валютных операций

В соответствии со статьей 7 Закона № 226-3 в случае угрозы экономической безопасности Республики Беларусь, в том числе стабильности финансовой системы, если ситуация не может быть решена другими мерами экономической политики, на срок не более одного года Национальным банком совместно с Советом Министров Республики Беларусь могут быть введены валютные ограничения.

К угрозам экономической безопасности Республики Беларусь относятся: негативное развитие ситуации в платежном балансе, следствием которого может стать снижение золотовалютных резервов ниже допустимого уровня; резкие колебания курса белорусского рубля; возникновение обстоятельств, при которых меры либерализации могут повлечь ухудшение экономической и финансовой ситуации в Республике Беларусь либо нанести ущерб интересам безопасности Республики Беларусь и препятствовать поддержанию общественного порядка.

Перечень валютных ограничений приведен в пункте 2 статьи 7 Закона № 226-З.

В 2024 году валютные ограничения не вводились.

7. Ответственность за нарушение валютного законодательства

Ответственность за нарушение валютного законодательства предусмотрена Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях, а также Уголовным кодексом Республики Беларусь.

Административная ответственность за нарушение законодательства в валютной сфере предусмотрена за незаконное принятие иностранной валюты в качестве платежного средства, использование ценных бумаг в иностранной валюте; нарушение установленного порядка проведения валютно-обменных операций и иных требований валютного законодательства; нарушение установленного порядка использования счетов, открытых за пределами республики Беларусь; нарушение установленного порядка проведения внешнеторговых операций; непредставление документов, отчетов и иных материалов (статьи 12.1, 12.2, 12.4, 12.14, 24.11 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях).

Статьей 225 Уголовного кодекса Республики Беларусь предусмотрена ответственность индивидуального предпринимателя или должностного лица юридического лица за невозвращение из-за границы в особо крупном размере валюты, подлежащей в соответствии с законодательством Республики Беларусь обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Республики Беларусь.

8. Порядок мониторинга проведения валютных операций

В соответствии со статьей 6 Закона № 226-З Национальный банк Республики Беларусь проводит мониторинг валютных операций, устанавливает порядок его проведения и использования его данных. Мониторинг валютных операций включает в себя сбор, регистрацию и анализ информации о проводимых на внутреннем валютном рынке валютно-обменных операциях, проводимых резидентами валютных

операциях по зарегистрированным валютным договорам, а также о полученных (переданных) товарах.

Объектами мониторинга валютных операций являются банки Республики Беларусь, иные резиденты.

Мониторинг валютных операций проводится Национальным банком Республики Беларусь во взаимодействии с банками Республики Беларусь, Комитетом государственного контроля, Государственным таможенным комитетом, иными республиканскими органами государственного управления.

Национальный банк Республики Беларусь для целей мониторинга валютных операций формирует базу данных на основании информации, получаемой в рамках обмена с иными органами валютного контроля, от государственных органов и иных организаций в согласованном с ними порядке, а также от банков Республики Беларусь, Банка развития, иных резидентов.

Для целей валютного мониторинга также введена обязанность резидентов регистрировать валютные договоры.

Задачами мониторинга валютных операций являются:

выявление оказывающих влияние на состояние финансового рынка тенденций в осуществлении резидентами внешнеэкономической деятельности по зарегистрированным валютным договорам;

установление признаков нарушений валютного законодательства при реализации резидентами валютных договоров.

9. Иные изменения

В целях обеспечения поступления валютной выручки в Республику Беларусь, а также оказания поддержки белорусским экспортерам продлено до 31 декабря 2025 г. действие постановления Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 7 июня 2022 г. №363/13 "О проведении юридическими лицами - резидентами операций, связанных с экспортом", устанавливающее для юридических лиц - резидентов право использовать в расчетах за экспортируемые товары (работы, услуги) наличную иностранную валюту (доллары США, евро, китайские юани) с обеспечением её зачисления на счета в белорусских банках.

В целях недопущения нарушения белорусскими предприятиями обязанности по репатриации денежных средств по внешнеторговым договорам, заключенным с резидентами Украины, продлено до 31 декабря 2025 г. действие постановления Правления Национального банка от 22 марта 2023 г. № 101 "Об изменении постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 31 мая 2021 г. № 147", устанавливающее право для субъектов хозяйствования -

резидентов включать в срок репатриации период действия обстоятельств непреодолимой силы, объявленного моратория по валютным договорам, заключенным до 24 февраля 2022 г. с резидентами Украины.

Усовершенствован порядок регистрации резидентами валютных договоров на веб-портале Национального банка Республики Беларусь (принято постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 20 сентября 2024 г. № 299 "Об изменении постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 12 февраля 2021 г. № 37").

В целях оказания мер поддержки отечественной транспортной отрасли продлено по 31 декабря 2025 г. действие постановления Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 1 апреля 2024 г. №231/12 "О проведении валютных операций", предоставляющее право белорусским перевозчикам использовать на территории Республики Беларусь наличную иностранную валюту (доллары США, евро) для расчетов с нерезидентами по валютным договорам импорта услуг по международной автомобильной перевозке грузов, осуществляемой с учетом установленных актами законодательства особенностей в части совершения грузовых операций и (или) перецепки на территории Республики Беларусь.

10. Перспективные изменения валютного законодательства

В рамках внедрения цифрового белорусского рубля планируется соответствующая корректировка Закона № 226-3 в части установления правового регулирования отношений, связанных с использованием цифрового белорусского рубля и цифровых национальных валют, выпущенных иностранными центральными (национальными) банками, при проведении резидентами и нерезидентами валютных и валютно-обменных операций, а также открытием резидентами и нерезидентами цифровых счетов.

Сохранится приоритет на сокращение случаев использования иностранной валюты в качестве средства обращения, платежа и меры стоимости на территории Республики Беларусь.

Продолжится совершенствование и развитие системы валютного мониторинга по следующим направлениям:

расширение информационного взаимодействия с банками, государственными органами и иными организациями;

повышение функциональных возможностей автоматизированных систем валютного мониторинга Национального банка Республики Беларусь путем реализации необходимых мероприятий в рамках сопровождения и доработки

автоматизированных информационных систем, а также совершенствования процедур валютного мониторинга.

11. Выводы

Система валютного регулирования и валютного контроля Республики Беларусь соответствует уровню развития и реформирования как национального финансового рынка, так и экономики в целом.

Будет продолжена работа по совершенствованию валютного законодательства с учетом внешних вызовов, а также угроз экономической безопасности.

Республика Казахстан

Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 августа 2024 года №48 «О внесении изменений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам осуществления валютных операций в Республике Казахстан и представления отчетности» внесены изменения и дополнения в Правила мониторинга источников спроса и предложения на внутреннем валютном рынке Республики Казахстан, Правила осуществления валютных операций в Республике Казахстан и в Правила мониторинга валютных операций в Республике Казахстан, направленные на:

- снижение порога по валютным операциям физических лиц с 50 000 долларов США до 10 000 долларов США в целях повышения охвата операций физических лиц, а также повышение порога по конверсионным операциям физических лиц до 1 000 долларов США в целях снижения операционной нагрузки на уполномоченные банки;
- сокращение срока корректировки отчетов, предоставляемых уполномоченными банками, с 4 до 1 месяца в целях более оперативного мониторинга валютных операций;
- совершенствование процедур перевода в другой уполномоченный банк ранее приобретенной клиентом иностранной валюты;
- уточнение порядка покупки юридическими лицами-резидентами безналичной иностранной валюты;
- обеспечение корректного отражения конверсионных операций, осуществляемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
- уточнение процедуры учетной регистрации, а также снятия с учетной регистрации валютных договоров по движению капитала и счетов в иностранных банках;

- исключение из учетной регистрации операций физических лиц - резидентов, осуществляемых на основании договоров об оказании брокерских услуг, заключенных с брокерами-нерезидентами, договоров по управлению инвестиционным портфелем, заключенных с управляющими инвестиционным портфелем-нерезидентами;

- отнесения валютного договора в рамках учетной регистрации на отдельный учет при отсутствии резидента по месту его постоянного проживания или нахождения.

Совместным постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 декабря 2024 года № 83 и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 декабря 2024 года № 886 «О внесении изменений в совместные постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 сентября 2023 года № 78 и приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 4 октября 2023 года № 1054 «Об утверждении Правил осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан» внесены изменения и дополнения в Правила осуществления экспортно-импортного валютного контроля, направленные на совершенствование мониторинга, процедур валютного контроля по валютным договорам по экспорту или импорту, а также на совершенствование информационного обмена между органами валютного контроля и агентами валютного контроля.

Указанные документы разработаны в целях совершенствования отдельных процедур валютного контроля и правоприменительной практики органа государственных доходов по контролю за выполнением резидентами требования репатриации валюты, проводимой работы по интеграции информационных систем Национального Банка Республики Казахстан и Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД МФ РК) для целей валютного контроля.

Изменения в Правила осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан (далее – Правила ЭИВК) направлены на:

- 1) перенос норм Правил ЭИВК, предусматривающих направление КГД МФ РК расширенных составов сведений по декларациям на товары (далее - ДТ), заявлениям о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - ЗВТ), электронным счетам-фактурам (далее - ЭСФ) на ежедневной основе, с 2025 года на 2026 год;

- 2) вынесение основания снятия валютного договора по экспорту или импорту с учетной регистрации в связи с наличием остатка задолженности мене \$50 тысяч в эквиваленте из общего основания в отдельное основание для эффективности мониторинга исполнения обязательств;

- 3) использование органом государственных доходов информационной системы Национального Банка Республики Казахстан для целей валютного контроля;

4) совершенствование процедур мониторинга и исполнения обязательств по валютным договорам по экспорту или импорту в рамках отдельного учета;

5) передачу в КГД МФ РК для целей контроля выполнения репатриации валюты получаемых от уполномоченных банков сведений о платежах по валютным договорам по экспорту или импорту, заключенным на сумму от 10 000 (десять тысяч) до 50 000, в случае если сумма денег по ним в отчетном месяце превысила 100 000 (сто тысяч) долларов США в эквиваленте.

Указанные изменения введены в действие с 1 января 2025 года.

Ответственность за нарушение валютного законодательства

Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях» от 10 января 2025 года в Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях (далее - Кодекс) от 5 июля 2014 года внесены изменения и дополнения в частности в статьи 62, 244 и 251 Кодекса.

По статье 244 Кодекса

В статье 244 Кодекса абзац первый части первой изложен в следующей редакции:

«1. Нарушение индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом предусмотренного совместным нормативным правовым актом Национального Банка Республики Казахстан и государственного органа, осуществляющего в пределах своей компетенции обеспечение поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, таможенное регулирование в Республике Казахстан, срока обращения за присвоением учетного номера валютному договору по экспорту или импорту-»;

дополнен частью 1-1 следующего содержания:

«1-1. Нарушение физическим лицом, индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом предусмотренного нормативным правовым актом Национального Банка Республики Казахстан срока обращения за присвоением учетного номера валютному договору по движению капитала или счета в иностранном банке -

влечет предупреждение»;

в части второй:

в абзаце первом:

слова «Деяние, предусмотренное частью первой» заменить словами «Деяния, предусмотренные частями первой или 1-1»;

слово «совершенное» заменить словом «совершенные»;

в абзаце втором слово «влечет» заменено словом «влекут»;

абзац второй части четвертой после слов «малого предпринимательства» дополнено словами «, некоммерческие организации»;

абзац второй части шестой после слов «малого предпринимательства» дополнено словами «, некоммерческие организации»;

абзац второй части восьмой после слов «малого предпринимательства» дополнено словами «, некоммерческие организации».

По статье 251 Кодекса

Примечание статьи 251 изложено в следующей редакции:

«Примечание. Ответственность за совершение правонарушения, предусмотренного настоящей статьей, наступает в случае, когда после истечения срока репатриации сумма незачисленной национальной и (или) иностранной валюты превышает пороговое значение, свыше которого валютный договор по экспорту или импорту подлежит контролю выполнения требования репатриации в соответствии с совместным нормативным правовым актом Национального Банка Республики Казахстан и государственного органа, осуществляющего в пределах своей компетенции обеспечение поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, таможенное регулирование в Республике Казахстан.».

Так, обращаем внимание, что в примечании статьи 251 Кодекса исключены слова «и если это действие (бездействие) не содержит признаков уголовно наказуемого деяния.».

Данные поправки вступили в силу 13 марта 2025 года.

Кыргызская Республика

В течение 2024 года Национальный банк Кыргызской Республики принял ряд постановлений, направленных на временное смягчение ограничений по операциям с наличной иностранной валютой для коммерческих банков. Основные изменения касаются разрешения на вывоз ветхих и неветхих долларов США, а также корректировки регулирования обменных операций.

На основании постановления Правления Национального банка Кыргызской Республики от 19 июня 2024 года № 2024-П-09/27-6-(БС) было приостановлено действие постановления Правления Национального банка Кыргызской Республики от 11 марта 2022 года № 2022-П-09/14-1-(БС) в части запрета на вывоз ветхих наличных долларов США за пределы страны до 1 октября 2024 года. Коммерческим банкам было разрешено вывозить ветхие наличные доллары США в обмен на наличные или безналичные доллары США. При этом, при осуществлении операции банки обязаны обеспечить поступление в Кыргызскую Республику наличных или безналичных долларов США без учета суммы комиссии банка-контрагента. Вместе с тем установлено требование о строгом соблюдении

законодательства Кыргызской Республики в сфере противодействия финансированию терроризма и легализации преступных доходов (далее - ПФТД/ЛПД) для предотвращения возможных санкционных рисков.

Постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 17 июля 2024 года № 2024-П-09/30-1-(БС) временные послабления были распространены на вывоз неветхих наличных долларов США за пределы Кыргызской Республики. Данный порядок также действовал до 1 октября 2024 года и предусматривал аналогичные требования по отчетности и соблюдению законодательства в сфере ПФТД/ЛПД.

Постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 25 сентября 2024 года № 2024-П-09/46-4-(БС) был продлен срок действия разрешений на вывоз ветхих и неветхих наличных долларов США до 1 января 2025 года.

Правлением Национального банка Кыргызской Республики было принято постановление от 13 декабря 2024 года № 2024-П-09/67-2-(БС), согласно которому приостанавливалось действие постановления от 11 марта 2022 года № 2022-П-09/14-1-(БС) в отношении коммерческих банков в части вывоза ветхих наличных долларов США и наличных долларов США образца выпуска до 2006 года включительно за пределы Кыргызской Республики. Данное разрешение было продлено до 1 апреля 2025 года. В рамках данного постановления коммерческим банкам разрешалось вывозить ветхие наличные доллары США и наличные доллары США образца выпуска до 2006 года в обмен на наличные доллары США и/или безналичные доллары США. При этом банки обязаны были обеспечить поступление в Кыргызскую Республику валютных средств в размере, соответствующем сумме вывоза, без учета комиссии банка-контрагента. В постановлении вновь подчеркивалась необходимость строгого соблюдения требований законодательства Кыргызской Республики в сфере ПФТД/ЛПД для устранения рисков, связанных с международными санкциями. Устанавливалось обязательство предоставления отчетности по операциям в течение двух рабочих дней.

Кроме того, указанным постановлением были признаны утратившими силу постановления Правления Национального банка от 19 июня 2024 года № 2024-П-09/27-6- (БС), от 17 июля 2024 года № 2024-П-09/30-1-(БС) и от 25 сентября 2024 года № 2024-П- 09/46-4-(БС).

Помимо решений Национального банка Кыргызской Республики изменения в валютное регулирование были внесены на уровне Кабинета Министров Кыргызской Республики (далее - Кабинет Министров).

Постановлением Кабинета Министров от 1 августа 2024 года № 446 были внесены изменения в постановление Кабинета Министров от 13 января 2023 года № 7 «О мерах по обеспечению экономической безопасности Кыргызской

Республики». Согласно этим изменениям, действие указанного постановления больше не распространялось на коммерческие банки, обменные бюро, микрофинансовые и микрокредитные компании, имеющие лицензию Национального банка Кыргызской Республики на проведение обменных операций с наличной иностранной валютой.

Таким образом, в течение 2024 года в Кыргызской Республике наблюдалось постепенное смягчение валютных ограничений. Были приняты временные разрешения на вывоз наличных долларов США, которые несколько раз продлевались. Дополнительно были сняты ограничения для финансовых организаций, занимающихся обменными операциями. Эти изменения направлены на стабилизацию валютного обращения в стране и обеспечение большей гибкости банковской системы в условиях экономических вызовов.

Российская Федерация

1. Общие положения

В 2024 году в условиях действия односторонних ограничительных мер недружественных государств² в отношении Российской Федерации сохранялась высокая значимость валютного регулирования и валютного контроля как механизмов, позволяющих обеспечивать баланс интересов между поддержанием стабильности национальной валюты и российского финансового рынка в целом, недопущением необоснованного оттока валютных средств за рубеж и обеспечением непрерывности деятельности участников ВЭД.

На основании части 4 статьи 4.2 Федерального закона № 127-ФЗ³ положения законодательных актов, в том числе Федерального закона № 173-ФЗ⁴ (далее – 173-ФЗ), устанавливающего правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, и иных нормативных правовых актов в этой области продолжали применяться с учетом ограничений и изъятий, предусмотренных актами Президента Российской Федерации, устанавливающими меры воздействия (противодействия), направленные на обеспечение экономического суверенитета и экономической безопасности Российской Федерации, и принятыми в соответствии с ними актами Правительства Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации.

²Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 430-р.

³Федеральный закон от 04.06.2018 № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств».

⁴Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

2. Регулирование проведения внешнеэкономических операций

С 1 ноября 2023 года в отношении отдельных российских экспортеров⁵ установлено требование о репатриации иностранной валюты по экспортным контрактам и о ее обязательной продаже.

Сроки и объем репатриации и обязательной продажи определены постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2023 № 1681 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 11.10.2023 № 771» (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 12.07.2024 № 953 «О внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 12.10.2023 № 1681»), действующим до 30.04.2025 включительно.

С 21 июля 2024 года размер валютной выручки, подлежащей зачислению российскими экспортерами, включенными в вышеуказанный перечень, на свои счета в уполномоченных банках в целях осуществления ее дальнейшей обязательной продажи, снижен с 60% до 40%.

В целях упрощения процедуры валютного контроля, а также в целях приведения Инструкции № 181-И⁶ в соответствие с нормативными правовыми актами, предусматривающими специальные экономические меры⁷, издано Указание Банка России от 09.01.2024 № 6663-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 16.08.2017 № 181-И» (вступило в силу с 01.04.2024), которым предусмотрено в том числе:

- повышение пороговых значений сумм сделок с 600 тыс. до 1 млн. рублей, при совершении операций, по которым не требуется обязательное представление резидентами документов, связанных с их проведением;
- освобождение резидентов - участников ВЭД от обязанности представлять в уполномоченные банки, оформленные с 01.04.2024 документы, подтверждающие перемещение товара в пределах территории ЕАЭС (товарно-транспортные (перевозочные, товаросопроводительные) (обмен информацией о таких документах осуществляется в электронном виде между ФТС России и уполномоченными банками без участия таких резидентов);
- закрепление права резидента - участника ВЭД осуществлять расчеты

⁵ Перечень утвержден Указом Президента Российской Федерации от 11.10.2023 № 771 «Об обязательной продаже иностранной валюты некоторыми российскими экспортерами».

⁶ Инструкция Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления».

⁷ Указ Президента Российской Федерации от 8 августа 2022 года № 529 «О временном порядке исполнения обязательств по договорам банковского счета (вклада), выраженных в иностранной валюте, и обязательств по облигациям, выпущенным иностранными организациями», постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2022 года № 2433 «Об утверждении Правил осуществления между резидентами и нерезидентами расчетов наличными денежными средствами».

в рамках поставленных на учет контрактов через любой уполномоченный банк, а не только через тот банк, в котором такой контракт стоит на учете;

- определение особенностей предоставления резидентами в уполномоченный банк документов, связанных с расчетами наличными денежными средствами с нерезидентами в случаях, предусмотренных специальными экономическими мерами (также предусмотрен учет и формирование отчетности по таким валютным операциям).

В 2024 году была продолжена работа по внесению изменений в законодательство Российской Федерации, направленных на расширение возможностей участников ВЭД осуществлять расчеты по внешнеторговым договорам (контрактам).

3. Валютное регулирование внешнеэкономических операций с цифровыми валютами и цифровыми правами

В целях создания правовых условий для использования цифровой валюты в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам (контрактам) в рамках экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций на финансовом рынке принят Федеральный закон от 08.08.2024 № 223-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»⁸ (вступил в силу с 1.09.2024).

С 1 сентября 2024 года вступили в силу изменения в Закон № 173-ФЗ, предусматривающие возможность установления в области валютного законодательства Российской Федерации специального регулирования, отличающегося от регулирования, предусмотренного положениями Закона № 173-ФЗ. Такое специальное регулирование устанавливается программой экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, утверждаемой нормативным актом Банка России в соответствии с Законом № 258-ФЗ⁹.

Так, в целях осуществления сделок с цифровой валютой положения данной программы, устанавливающие условия экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, могут изменять или исключать действие положений Закона № 173-ФЗ в части:

⁸ Федеральным законом от 08.08.2024 № 223-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в № 86-ФЗ от 10.07.2022 «О центральном банке Российской Федерации (Банке России)», № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле», № 161-ФЗ «О национальной платежной системе», № 325-ФЗ «Об организованных торгах», № 258-ФЗ «Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации», № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

⁹ Федеральный закон от 31.07.2020 № 258-ФЗ «Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации»

- осуществления операций с цифровыми валютами, в том числе использования цифровой валюты в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам (контрактам);

- определения прав и обязанностей резидентов и нерезидентов при осуществлении ими валютных операций с цифровой валютой.

Программа указанного экспериментального правового режима установлена Указанием Банка России № 6973-У¹⁰, которая, в том числе, содержит положение о порядке учета операций, связанных с внешнеторговой деятельностью, средством платежа при которых является цифровая валюта.

В настоящее время Банком России проводится эксперимент по использованию цифровой валюты в качестве средства платежа при осуществлении ВЭД.

С 11 марта 2024 года вступили в силу следующие изменения в Закон № 173-ФЗ, предусматривающие включение в сферу валютного регулирования и валютного контроля операций с цифровыми правами, в том числе в рамках расчетов по внешнеторговым договорам (контрактам)¹¹, а именно:

- цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права могут использоваться в качестве встречного представления по внешнеторговым договорам (контрактам);

- валютные операции с цифровыми правами осуществляются в информационных системах операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, а также в инвестиционных платформах операторов инвестиционных платформ;

- валютные операции между резидентами и нерезидентами с использованием цифровых прав в качестве средства платежа могут осуществляться исключительно в рамках заключенных внешнеторговых договоров (контрактов);

- разрешены валютные операции между резидентами по приобретению и отчуждению цифровых прав, являющихся валютными ценностями, при условии осуществления расчетов в валюте Российской Федерации.

Принят Федеральный закон от 11.03.2024 № 45-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым участникам ВЭД предоставлена возможность использования цифровых

¹⁰ Указание Банка России от 26.12.2024 № 6973-У «Об установлении экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций на финансовом рынке в отношении сделок с цифровой валютой, совершаемых при осуществлении внешнеторговой деятельности»;

¹¹ Федеральным законом от 11.03.2024 № 45-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», № 211-ФЗ «О совершении финансовых сделок с использованием финансовой платформы», № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

прав в качестве дополнительного альтернативного способа расчетов по внешнеторговым договорам (контрактам) (в качестве встречного предоставления). В связи с этим издано Указание Банка России от 06.08.2024 № 6819-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 16.08.2017 № 181-И» (вступило в силу с 11.01.2025) (далее - Указание Банка России № 6819-У), в соответствии с которым:

- закреплена обязанность уполномоченного банка формировать отчетные данные, составлять и вести отчетность по валютным операциям с цифровыми правами;
- установлен порядок представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций по внешнеторговым договорам (контрактам), по которым в качестве средства платежа полностью или частично используются цифровые права (далее - контракты ЦП);
- закреплена обязанность резидентов осуществить постановку на учет в уполномоченном банке контрактов ЦП с учетом пороговых значений (3 млн. рублей - для импортных контрактов и 10 млн. рублей - для экспортных контрактов), а также определены сроки постановки контрактов ЦП в уполномоченном банке.

Кроме того, в связи с принятием Федерального закона № 275-ФЗ¹², отнесшего к числу уполномоченных банков филиалы иностранных банков, в отношении которых Банком России принято решение об их аккредитации на территории Российской Федерации, через которые иностранные банки осуществляют деятельность на территории Российской Федерации на основании лицензии Банка России, Указанием Банка России № 6819-У обеспечена реализация филиалами иностранных банков функций уполномоченных банков как агентов валютного контроля.

В настоящее время с участием Банка России ведется работа над проектом федерального закона, предусматривающим возможность допуска иностранных цифровых прав к обращению в Российской Федерации, в том числе использованию их во внешнеторговых расчетах.

4. Валютные ограничения на проведение валютных операций

В отношении отдельных экспортеров¹³ продолжает действовать требование о зачислении иностранной валюты, полученной от ВЭД, и её обязательной продаже на внутреннем валютном рынке Российской Федерации в порядке, установленном

¹²Федеральный закон от 08.08.2024 № 275-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

¹³ Перечень утвержден Указом Президента Российской Федерации от 11.10.2023 № 771 «Об обязательной продаже иностранной валюты некоторыми российскими экспортерами»

постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2023 № 1681.

При этом размер подлежащей зачислению иностранной валюты снижен до 40% (постановление Правительства Российской Федерации от 12.07.2024 № 953¹⁴). Кроме того, введен ряд иных послаблений, в том числе экспортерам разрешено использование валютной выручки для оплаты обязательств российских импортеров.

До 9 марта 2025 года продлено действие следующих ограничений¹⁵:

- физические лица - резиденты, владеющие счетами в иностранной валюте, открытыми до 9 марта 2022 года, могут снимать до 10 000 долларов США или их эквивалент в евро в наличной валюте, а остальные средства - в рублях по рыночному курсу на день выдачи. Физические лица - резиденты могут открывать новые валютные счета, но снятие средств с них возможно только в рублях по рыночному курсу на день выдачи;
- юридическим лицам - нерезидентам выдача наличных в долларах США, евро, фунтах стерлингов, японских иенах до 9 марта 2025 года не производится, по другим валютам ограничений нет;
- юридические лица - резиденты могут получить со счетов наличные доллары США, евро, фунты стерлингов и японские иены только на цели командировочных расходов исходя из установленных в соответствии с законодательством нормативов оплаты. На другие валюты ограничений нет при условии соответствия операций требованиям законодательства Российской Федерации.

5. Порядок мониторинга проведения валютных операций

В целях повышения качества мониторинга и оценки равномерности притока и оттока иностранной валюты, а также своевременного выявления потенциальных дисбалансов, угрожающих стабильности финансового рынка, в условиях сложившейся в настоящее время геополитической ситуации Банком России были инициированы изменения в Федеральный закон № 173-ФЗ, устанавливающие с 1 марта 2024 года обязанность резидентов, включенных Банком России в отдельный перечень¹⁶, представлять на консолидированной основе в Банк России информацию об активах и обязательствах, номинированных в иностранной валюте

¹⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 12.10.2023 № 1681 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 11.10.2023 № 771

¹⁵ <http://cbr.ru/press/event?id-20981> (публикация от 06.09.2024).

¹⁶ Критерии включения в перечень устанавливаются Банком России по согласованию с Минфином России и Минэкономразвития России (Указание Банка России от 5 февраля 2024 года № 6678-У «О критериях формирования Банком России перечня резидентов, которые обязаны представлять в Банк России информацию, указанную в абзаце пятом части 6 статьи 22 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», и порядке доведения до сведения резидентов информации об их включении в указанный перечень»).

и (или) подлежащих оплате в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте в пользу нерезидентов такими резидентами и их дочерними организациями (в том числе зарубежными), об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и их дочерними организациями (в том числе зарубежными)¹⁷.

Мониторинг получения цифровых прав от нерезидентов.

Федеральным законом от 11.03.2024 № 45-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в периметр представляемых резидентами в Банк России сведений включена информация о получении ими и их дочерними организациями от нерезидентов цифровых прав, причитающихся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов), о цифровых валютах и цифровых правах, имеющих у резидентов или выпущенных резидентами, об обязательствах по передаче цифровых прав резидентами в пользу нерезидентов, об обязательствах нерезидентов перед резидентами по передаче цифровых прав.

6. Иные изменения

Принят Указ Президента Российской Федерации от 08.08.2024 № 677 «О дополнительных мерах по исполнению перед резидентами и иностранными кредиторами государственных долговых обязательств Российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте» (вступил в силу с 08.08.2024), которым определен порядок замещения государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте (далее - еврооблигации), на основании волеизъявления их держателей.

В частности, установлено, что замещение еврооблигаций осуществляется путем получения Минфином России от их держателей, находящихся в обращении замещаемых еврооблигаций с последующим переводом полученных еврооблигаций на свой счет в центральном депозитарии, и передачей взамен них замещающих еврооблигаций, централизованный учет прав на которые осуществляется

¹⁷ Федеральный закон от 25 декабря 2023 года № 647-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», Указание Банка России от 5 февраля 2024 года № 6677-У «О составе, форме, сроках и о порядке составления и представления резидентами в Банк России информации об активах и обязательствах, номинированных в иностранной валюте и (или) подлежащих оплате в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте в пользу нерезидентов резидентами и (или) юридическими лицами, которые являются дочерними хозяйственными обществами указанных резидентов, об обязательствах нерезидентов перед такими резидентами и (или) юридическими лицами».

центральным депозитарием. В случае если замещение еврооблигаций на таких условиях невозможно вследствие ограничительных действий иностранных государств, международных организаций и иностранных депозитариев, замещение еврооблигаций осуществляется путем передачи (уступки) держателем замещаемых еврооблигаций всех прав по ним Минфину России и предоставления центральному депозитарию их держателем подтверждающих его права документов.

Принят Указ Президента Российской Федерации от 09.09.2024 № 767 «О внесении изменений в некоторые указы Президента Российской Федерации» (вступил в силу с 09.09.2024), которым изменены отдельные временные порядки исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами, установленные указами Президента Российской Федерации.

В частности, установлено, что:

- разрешения на исполнение обязательств без соблюдения порядка, предусмотренного Указом Президента Российской Федерации № 95¹⁸, при необходимости могут содержать условия исполнения должниками обязательств, названных в пункте 1 данного указа;
- разрешения на исполнение обязательств по выплате прибыли резидентов иностранным кредиторам без соблюдения порядка, предусмотренного Указом Президента Российской Федерации № 254¹⁹, при необходимости могут содержать условия исполнения обязательств по выплате прибыли резидентов иностранным кредиторам.

Полномочия по выдаче указанных разрешений в отношении лиц, не являющихся кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями, закреплены за Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации (ранее указанные разрешения выдавались Минфином России по согласованию с Банком России). Также установлены условия, при наличии которых отдельные требования Указа Президента Российской Федерации № 95 не распространяются на исполнение обязательств по ценным бумагам, еврооблигациям и замещающим облигациям. Уточнены условия признания обязательств, названных в пункте 1 Указа Президента Российской Федерации № 95, исполненными надлежащим образом.

Принят Указ Президента Российской Федерации от 24.12.2024 № 1104 «О внесении изменений в некоторые указы Президента Российской Федерации» (вступил в силу с 24.12.2024), которым внесены изменения в Указы Президента

¹⁸ Указ Президента Российской Федерации от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами».

¹⁹ Указ Президента Российской Федерации от 04.05.2022 № 254 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами».

Российской Федерации №95, №254 и № 16²⁰, устанавливающие особенности исполнения обязательств по кредитам, займам, финансовым инструментам, по выплате прибыли обществ с ограниченной ответственностью организациями, зарегистрированными на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области.

До 31 марта 2025 года продлено действие меры²¹, в соответствии с которой граждане России и физические лица-нерезиденты из дружественных стран могут в течение месяца перевести на любые счета в зарубежных банках не более 1 млн. долларов США или эквивалент в другой иностранной валюте.

Лимит на перечисление через системы денежных переводов - за месяц не более 10 тыс. долларов США или эквивалент в другой иностранной валюте. Суммы переводов определяются по официальному курсу иностранных валют к рублю на дату получения банком поручения об операции.

Нерезиденты из недружественных и дружественных стран, осуществляющие трудовую деятельность (оказание услуг, выполнение работ) в Российской Федерации и получающие заработную плату или плату за оказание услуг (выполнение работ) в Российской Федерации на российские счета, могут переводить денежные средства с указанных счетов за рубеж в рублях или иностранной валюте в размере полученной на российские счета заработной платы или платы за услуги (работы).

Сохраняется запрет на перевод денежных средств за рубеж для физических лиц - нерезидентов из недружественных стран, не работающих в Российской Федерации, а также для юридических лиц из таких государств. Это ограничение не касается иностранных компаний, которые находятся под контролем российских лиц.

Банки недружественных государств могут осуществлять переводы денежных средств в рублях с использованием корреспондентских счетов, открытых в российских кредитных организациях, если счета плательщика и получателя открыты в зарубежных банках.

До 31 декабря 2025 года²² продлен введенный в 2022 году запрет на осуществление без разрешения Банка России операций по оплате резидентом доли, вклада, пая в имуществе (уставном или складочном капитале, паевом фонде кооператива) юридического лица - нерезидента, а также операций по взносу резидентом нерезиденту в рамках выполнения договора простого товарищества с инвестированием в форме капитальных вложений (договора о совместной

²⁰ Указ Президента Российской Федерации от 17.01.2023 № 16 «О временном порядке принятия решений органами некоторых российских юридических лиц».

²¹ <http://vvwww.cbr.ru/Dress/cveat/?id=21023> (публикация от 23.09.2024)

²² Указ Президента Российской Федерации от 14.11.2024 № 978 «О внесении изменения в Указ Президента Российской Федерации от 18 марта 2022 г. № 126 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования».

деятельности)²³ со следующим изъятием.

С 1 апреля 2024 года²⁴ Банк России предоставил право всем резидентам оплачивать в иностранной валюте независимо от места нахождения получателя таких денежных средств либо рублях доли, вклады и паи в имуществе (уставном или складочном капитале, паевом фонде кооператива) юридических лиц - нерезидентов, а также делать взнос в пользу нерезидентов по договору простого товарищества без предварительного получения индивидуальных разрешений Банка России на общую сумму, не превышающую 15 млн. рублей в эквиваленте. Совокупный объем операций резидента, совершаемых с 1 апреля 2024 года в пользу одного юридического лица - нерезидента, не должен превышать установленный лимит.

7. Ответственность за нарушения валютного законодательства

В 2024 году в части уголовной ответственности по статье 193.1 Уголовного кодекса Российской Федерации «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» увеличена сумма крупного размера незаконно переведенных денежных средств - с 9 млн. рублей до 13,5 млн. рублей, а также сумма особо крупного размера - с 45 млн. рублей до 65 млн. рублей (Федеральный закон от 6 апреля 2024 г. № 79-ФЗ²⁵).

²³ Указ Президента Российской Федерации от 18 марта 2022 года № 126 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации в сфере валютного регулирования» (в редакции Указа Президента Российской Федерации от 14.11.2024 №978).

²⁴ Решение рабочей группы Банка России по рассмотрению вопросов выдачи разрешений на осуществление (исполнение) операций (сделок), в отношении которых в связи с недружественными действиями иностранных государств установлены запреты (ограничения) на их совершение от 06.03.2024 № ПРГ-12-3/534, <http://cbr.ru/conteat/documentyfile/159638/20240306 prg.pdf>

²⁵ Федеральный закон от 6 апреля 2024 г. № 79-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации».