*От 06.03.2014 № 05-06-06/10241*

**Министру финансов**

**Российской Федерации**

**СИЛУАНОВУ А.Г.**

**Уважаемый Антон Германович!**

В Ассоциацию «Россия» обращаются кредитные организации с просьбой рассмотреть возможность пересмотра положений Федерального Закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" в части обязанности банка предоставлять документы по запросам уполномоченных органов, а также в части определения статуса резидент-нерезидент.

1. Об обязанности уполномоченного банка о предоставлении документов по запросам таможенных, налоговых, правоохранительных органов в части исполнения требований статьи 23 Закона 173-ФЗ.

Перечень документов, определенных частью 13 статьи 23 Федерального Закона от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле", предполагает предоставление уполномоченными кредитными организациями по запросам таможенных органов паспортов сделок, ведомостей банковского контроля, грузовых таможенных деклараций, внешнеторговых контрактов /договоров, которые уже есть в таможенном органе. Все эти документы в обязательном порядке представляются участниками внешнеэкономической деятельности при таможенном оформлении.

Кроме того, уполномоченные кредитные организации на ежедневной основе в электронном виде направляют через Банк России в ФТС России и в ФНС России все оформленные паспорта сделки, ежемесячно предоставляют в Банк России информацию по паспортам сделок и ведомостям банковского контроля, а также сами паспорта и ведомости.

Объём требуемых таможенными и налоговыми органами документов (заверенные копии на бумаге) достаточно большой, трудозатраты кредитной организации на подготовку и представление копий документов значительны. Непредставление или несвоевременное представление указанных документов влечет за собой ответственность, предусмотренную ст.19.7 КоАП.

*Прошу Вас рассмотреть возможность инициировать внесение изменений в статью 23 Закона N 173-ФЗ, в частности, дополнить следующими положениями:*

*1) вменить в обязанность уполномоченной кредитной организации представлять таможенному и налоговому органу только те документы, которые данные органы не могут получить от резидентов-участников внешнеторговых сделок;*

*2) в случае наличия запрашиваемых документов/паспортов сделок, ведомостей банковского контроля/в электронном виде в таможенном и налоговом органе уполномоченная кредитная организация не должна предоставлять указанные документы на бумаге в виде заверенных копий.*

1. Об отнесении физических лиц – граждан РФ к категории резидентов и нерезидентов.

Федеральным Законом от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (подпункт «а» пункт 6 часть 1 статья 1) определено, что резидентами считаются физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, постоянно проживающих в иностранном государстве не менее одного года, в том числе имеющих выданный уполномоченным государственным органом соответствующего иностранного государства вид на жительство, либо временно пребывающих в иностранном государстве не менее одного года на основании рабочей визы или учебной визы со сроком действия не менее одного года или на основании совокупности таких виз с общим сроком действия не менее одного года.

Исходя из этого определения непонятно, каким образом уполномоченной кредитной организации следует считать фактический срок постоянного (временного) пребывания «*не менее года*» и по каким документам его контролировать.

Письмом МИД России (№ 7695/дэс от 11 сентября 2012г.) рекомендовано определять срок отсутствия гражданина РФ на территории России по отметкам, проставляемым пограничными органами в его паспорте при пересечении государственной границы Российской Федерации.

*Практика показала, что граждане РФ могут по роду своей деятельности многократно пересекать границу РФ и иметь не один заграничный паспорт. Каким образом в таких случаях кредитная организация должна установить факт постоянного пребывания «не менее одного года» гражданина РФ за границей и учесть «совокупность виз с общим сроком действия не менее одного года»?* *Из указанной в законе нормы также неясно, какой период времени должен рассматриваться для применения требования о совокупности виз (за всю жизнь физического лица по всем заграничным паспортам или на срок действия последнего загранпаспорта).* В такой ситуации многие граждане России (туристы), проводящие свои отпуска за границей, должны быть признаны нерезидентами.

*Прошу Вас предоставить разъяснения по данным вопросам, а также рассмотреть возможность инициирования внесения изменений в норму Закона N 173-ФЗ по определению статуса резидент – нерезидент с указанием общего срока, в пределах которого может быть применено правило о «совокупности виз».*

С уважением,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Президент Ассоциации «Россия» |  | А.Г. Аксаков |

Исп.: Зотова М.Д.,

Тел.: 785-29-91