



Уважаемые читатели,

В июле этого года был подписан новый Закон «О валютном регулировании и валютном контроле», (далее – «Закон») который в следующем году заменит действующий закон, принятый в 2005 г. Основной задачей нового

Закона является расширение мониторинга валютных операций и сокращение иностранной валюты в расчетах на территории Казахстана. В данном выпуске мы представляем вашему вниманию обзор наиболее существенных, на наш взгляд, нововведений, связанным с принятием данного Закона.

Определения

Дополнен и расширен раздел понятий и терминов. Одним из нововведений является присвоение статуса валютных операций операциям по приобретению и погашению резидентами (нерезидентами) электронных денег, выпущенных нерезидентами (резидентами). Помимо этого, список валютных операций пополнен передачей валютных ценностей в доверительное управление и на основании договора об оказании брокерских услуг.

В отдельную часть раздела вынесены определения основных терминов, используемых для целей классификации валютных операций:

- участие в капитале,
- операции движения капитала,
- финансовые займы,
- иностранные финансовые организации,
- иностранные нефинансовые организации.

Закон также определяет, что филиалы иностранных банков, осуществляющие деятельность в Казахстане, являются уполномоченными банками, подлежащими валютному регулированию, аналогично банкам, созданным в Казахстане.

Существенные изменения внесены в порядок определения резидентства для организаций. Теперь резидентами для целей валютного регулирования помимо казахстанских компаний являются:

- филиалы иностранных финансовых организаций, осуществляющие банковскую и (или) страховую деятельность в Казахстане (с 16 декабря 2020 г.);
- филиалы (представительства) иностранных нефинансовых организаций, являющиеся казахстанскими постоянными учреждениями этих организаций в соответствии с налоговым законодательством Казахстана, за исключением филиалов (представительств), признаваемых нерезидентами по условиям соглашений, заключенных с Казахстаном;
- международные организации с местом нахождения в Казахстане, если международным договором об их учреждении для них определен статус резидента.

Новый Закон устанавливает, что нерезидентами признаются:

- иностранные юридические лица и организации, а также их филиалы (представительства), не образующие постоянного учреждения в Казахстане в соответствии с казахстанским налоговым законодательством;
- филиалы (представительства) иностранных нефинансовых организаций, признанные нерезидентами для целей валютного законодательства по условиям соглашений с Казахстаном, вступивших в силу до введения в действие Закона. Перечень таких филиалов (представительств) утверждается актом Правительства Казахстана.

В результате данных нововведений, филиалы и представительства иностранных организаций, являющиеся резидентами для целей валютного законодательства, будут подлежать требованиям валютного регулирования аналогично казахстанским компаниям и будут обязаны осуществлять в тенге все свои операции в Казахстане (за исключением операций с другими иностранными филиалами/представительствами).

Для физических лиц подход к определению статуса резидентства остался прежним – нерезидентами признаются все физические лица, не являющиеся по определению резидентами.

Внутренний валютный рынок

Статьи Закона, регулирующие операции с иностранной валютой внутри Казахстана, объединены в отдельную главу – «Внутренний валютный рынок». В данной главе установлены полномочия Национального Банка по регулированию внутреннего рынка наличных и безналичных конверсионных операций, а также требования к деятельности по организации обменных операций с наличной иностранной валютой.

Для целей мониторинга безналичных конверсионных операций на внутреннем валютном рынке Национальный Банк утвердит правила осуществления валютных операций в Казахстане, определяющие:

- порядок покупки/продажи безналичной иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Казахстана,
- требования к юридическим лицам-резидентам (за исключением уполномоченных банков) по подтверждению целей покупки иностранной валюты за национальную валюту на внутреннем валютном рынке Казахстана и ее использования,
- пороговое значение для суммы покупки, при превышении которого применяются эти требования.

Для повышения прозрачности деятельности небанковских обменных пунктов, работающих исключительно с наличными деньгами, планируется приблизить квалификационные требования к ним к общим стандартам, применяемым к финансовым организациям. В частности, небанковские обменные пункты будут обязаны раскрывать источники происхождения их вкладов в уставный капитал. Кроме того, Закон запрещает небанковским обменным пунктам участвовать в уставном капитале других юридических лиц. В то же время Закон предоставляет небанковским обменным пунктам право на осуществление операций по покупке/продаже аффинированного золота в слитках, выпущенных Национальным Банком.

Валютное регулирование

В список разрешенных валютных операций между резидентами добавлены:

- операции между филиалами (представительствами) иностранных организаций;
- операции получателя от имени государства полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме, связанные с транспортировкой, хранением и реализацией таких полезных ископаемых;
- платежи физических лиц за товары, работы и услуги по сделкам на территории СЭЗ «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»;
- операции между профессиональными участниками рынка ценных бумаг и физическими или юридическими лицами, в рамках договоров об оказании брокерских услуг;
- операции, одной из сторон которых выступают резиденты, право на проведение которых предоставлено законами либо актами Президента, принятыми до введения в действие настоящего Закона.

В новом Законе остается требование репатриации национальной и иностранной валюты по экспортно-импортным сделкам в сроки, установленные внешнеторговыми контрактами. В дополнение к имеющимся в текущем законодательстве требованиям, новый Закон запрещает резидентам безвозмездно уступать нерезидентам права требования к другим нерезидентам по валютным договорам по экспорту или импорту. Национальный Банк установит условия и критерии, включая пороговое значение суммы валютного договора, при которых валютные договоры по экспорту или импорту будут подлежать контролю выполнения требования репатриации.

Учетная регистрация и мониторинг валютных операций

Упраздняются режимы регистрации и уведомления. Вместо этого вводится единая учетная регистрация валютных договоров и счетов резидентов (за исключением банков и филиалов (представительств) иностранных организаций) в иностранных банках. Учетная регистрация предусматривает присвоение валютному договору и/или счету резидента в иностранном банке учетного номера, предназначенного для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям. Резиденты (за исключением банков и филиалов (представительств) иностранных организаций) должны будут обращаться за присвоением учетного номера валютному договору и/или счету в иностранном банке в Национальный Банк или в уполномоченный банк в Казахстане.

Национальный Банк будет присваивать учетные номера:

- валютным договорам по движению капитала,
- счетам резидентов в иностранных банках,
- валютным договорам по экспорту или импорту, расчеты по которым осуществляются через счета в иностранных банках.
- Уполномоченные банки будут присваивать учетные номера:
- валютным договорам по экспорту или импорту, расчеты по которым осуществляются через счета в уполномоченных банка;
- валютным договорам по движению капитала, предусматривающим также осуществление экспорта или импорта, расчеты по которым осуществляются через банковские счета в уполномоченных банках.

Закон расширяет полномочия Национального Банка по мониторингу валютных операций. Теперь статистическому мониторингу будут подлежать все трансграничные операции, превышающие установленное пороговое значение, без разграничения операций на текущие и капитальные.

Резиденты (участники валютных договоров и/или держатели счетов в иностранных банках) будут представлять в Национальный Банк сведения и отчеты по операциям, проводимым по зарегистрированным валютным договорам и/или счетам в иностранных банках. Формы и сроки представления отчетов будут определяться правилами мониторинга валютных операций. Правила также будут определять:

- Порядок получения резидентами учетных номеров,
- Условия и критерии, включая пороговое значение суммы валютного договора, при наличии которых такие договоры подлежат учетной регистрации,
- Исключения из процедуры учетной регистрации.

Уполномоченные банки будут обязаны уведомлять Национальный Банк о проведенных валютных операциях, сумма которых равна или превысила пороговое значение. Порядок уведомления, формы и сроки представления отчетов и пороговое значение в отношении суммы платежа и (или) перевода денег по валютной операции, подлежащей уведомлению, будут определяться правилами мониторинга валютных операций.

Помимо банков и резидентов, филиалы (представительства) иностранных нефинансовых организаций, осуществляющие деятельность в Казахстане более одного года, обязаны будут представлять Национальному Банку информацию об операциях с резидентами и нерезидентами в форме отчетов, в том числе по запросу Национального Банка. Порядок представления этих отчетов, а также виды деятельности, при осуществлении которой филиалами (представительствами) иностранных нефинансовых организаций требуется представление отчетов, будут определяться отдельными правилами.

Валютный контроль

Закон детализирует формы и процедуры валютного контроля в отношении финансовых организаций и других резидентов и нерезидентов, осуществляющих валютные операции, выделив эти нормы в отдельную статью.

Важным новшеством является введение контроля над внешнеэкономическими сделками, которые могут быть направлены на вывод капитала из страны. Для этих целей Закон устанавливает список валютных операций, проведение которых может быть направлено на вывод денег из Казахстана. К таким операциям, в частности, будут относиться финансовые займы, не предусматривающие зачисление денег, подлежащих получению от нерезидента, на банковские счета резидента в уполномоченных банках Казахстана, и сделки, по которым срок исполнения платежных обязательств нерезидента перед резидентом превышает 720 дней.

Закон предполагает исключения для Международного финансового центра «Астана» и СЭЗ «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос», поскольку законодательством Казахстана для них предусматривается особый порядок валютного регулирования.

Закон вводится в действие с 1 июля 2019 г., за исключением нормы о присвоении статуса резидента филиалам иностранных финансовых организаций, которая вводится в действие с 16 декабря 2020 г..

Контакты

**Рустем Садыков**

**Руководитель Департамента
налогового и юридического
консультирования KPMG**

в Казахстане и Центральной Азии

Партнер

T: +7 7172 55 28 88

E: rsadykov@kpmg.kz

**Инна Алхимова**

**Налоговое и юридическое
консультирование**

Партнер

T: +7 727 298 08 98

E: ialkhimova@kpmg.kz

www.kpmg.kz



KPMG ведет базу данных своих подписчиков, участников проводимых KPMG мероприятий и контактных лиц. Информация о вас содержит ваши деловые контакты, а также историю наших взаимоотношений с вами. В процессе ведения указанной базы данных мы неукоснительно выполняем принятые на себя обязательства в части соблюдения конфиденциальности и оказания поддержки. Мы не передаем ваши персональные данные третьим лицам, не аффилированным с нами. В случае если вы намерены обратиться к нам с запросом об обновлении данных, их изменении или исключении из наших записей, просьба направить его по адресу comrapu@kpmg.kz с указанием ваших требований.

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2018 ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.