

Пояснительная записка к проекту указания Банка России «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 16 августа 2017 года № 181-И»

В соответствии с Федеральным законом № 259-ФЗ¹ с 1 января 2026 года вносятся изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части видов документов, подтверждающих постановку на учет в налоговом органе. Вместо свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (уведомления о постановке на учет в налоговом органе) таким документом будет являться выписка из Единого государственного реестра налогоплательщиков².

Федеральным законом № 395-1 ФЗ³, Указанием Банка России № 6860-У⁴ предусмотрено, что сведения о филиале иностранного банка отражаются в Реестре лицензий на осуществление банковских операций, выданных Банком России иностранным банкам для осуществления деятельности на территории Российской Федерации через свои филиалы (не в Книге государственной регистрации кредитных организаций, как в отношении уполномоченных банков).

В настоящее время процентная ставка LIBOR не используется, в том числе с учетом вступления в силу с 1 сентября 2025 года Федерального закона № 452-ФЗ⁵, определяющего условия использования финансовых и товарных индикаторов (включая иностранные индикаторы).

Кроме того, в рамках правоприменительной практики обнаружена потребность внесения изменений в действующие положения Инструкции № 181-И⁶ в части регулирования следующих вопросов:

¹ Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

² При этом выданные до 1 января 2026 года в целях подтверждения факта постановки лица на учет в налоговом органе свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе будут сохранять свою силу после указанной даты.

³ Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

⁴ Указание Банка России от 25.09.2024 № 6860-У «О получении иностранным банком лицензии на осуществление банковских операций для осуществления деятельности на территории Российской Федерации через свой филиал и аккредитации филиала иностранного банка на территории Российской Федерации, форме такой лицензии, форме ходатайства о выдаче такой лицензии и об аккредитации филиала иностранного банка на территории Российской Федерации» (зарегистрировано Минюстом России 25.12.2024, рег. № 80759).

⁵ Федеральный закон от 13.12.2024 № 452-ФЗ «Об администраторах финансовых и товарных индикаторов».

⁶ Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 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».

- порядок представления резидентами подтверждающих документов по поставленным на учет в уполномоченном банке договорам и формирования уполномоченными банками ведомостей банковского контроля в целях получения более полной информации об исполнении обязательств между резидентами и нерезидентами в связи с расширением инструментария, используемого в рамках исполнения таких обязательств (в частности, осуществление расчетов с использованием векселей, путем передачи драгоценных металлов);

- необходимость введения новых и уточнение наименований действующих кодов видов операций для операций с цифровыми правами;

- включение в периметр контроля уполномоченного банка в соответствии с Инструкцией № 181-И валютных операций по счетам нерезидентов в иностранной валюте (определение порядка отражения уполномоченным банком сведений о таких операциях в данных по операциям, а также введение новых кодов видов операций для них);

- правила постановки на учет в уполномоченном банке отдельных видов договоров (в частности, договоров между резидентами и банками-нерезидентами об оказании услуг по банковскому обслуживанию);

- порядок представления в уполномоченный банк резидентами и нерезидентами документов и (или) информации, связанных с осуществлением операций с цифровыми правами.

Проект указания Банка России «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 16 августа 2017 года № 181-И» разработан в целях приведения Инструкции Банка России № 181-И в соответствие с вышеуказанными нормативными актами, а также в целях уточнения порядка представления резидентами и нерезидентами в уполномоченный банк подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций и учета уполномоченными банками таких операций по результатам анализа правоприменительной практики.