



АПРЕЛЬ 2016

Репатриация займов: что изменится

На рассмотрении Государственной Думы Российской Федерации находится законопроект¹, устанавливающий обязанность резидентов по возврату займов, выданных нерезидентам. Кроме того, Министерством финансов РФ разработан законопроект², устанавливающий уголовную ответственность за невозврат займов. Ниже представлен обзор изменений, предлагаемых данными законопроектами.

СУТЬ ПОПРАВОК

Законопроект о репатриации займов вносит изменения в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», а именно предлагает установить обязанность резидентов обеспечивать возврат на свои счета в уполномоченных банках в РФ денежных средств, предоставленных нерезидентам в виде займов. Кроме того, предлагается установить обязанность резидентов предоставлять уполномоченным банкам информацию об ожидаемых сроках исполнения нерезидентами обязательств по возврату таких займов.

Одновременно с этим законопроект предполагает установление **административной ответственности** за невыполнение резидентами в установленный срок обязанности по получению на свои счета в уполномоченных банках РФ денежных средств, переданных в качестве займов нерезидентам. В качестве санкции, в том числе, предусмотрен административный штраф в размере от $\frac{3}{4}$ до полной суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках.

Разработанный Минфином законопроект дополнительно предполагает введение **уголовной ответственности** за невозврат займов. Согласно поправкам действие статьи 193 Уголовного кодекса РФ, устанавливающей ответственность за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств, должно быть распространено на займы, выданные нерезидентам. При этом, в соответствии с данной статьей, преступлением признается уклонение от обязанности по репатриации денежных средств в крупном размере (более 6 млн руб. за год) либо в особо крупном размере (более 30 млн руб.). В качестве санкции законопроектом также предусмотрена конфискация денежных средств, обязанность по репатриации которых была нарушена.

¹ Законопроект № 888029-6 «О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" и статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (об установлении требования о репатриации резидентами на свои счета в уполномоченных банках денежных средств, предоставленных нерезидентам по договорам займа)». Доступен по [ссылке](#).

² Законопроект «О внесении изменений в статьи 104.1 и 193 Уголовного кодекса Российской Федерации». Доступен по [ссылке](#).



СТАТУС ИЗМЕНЕНИЙ

Законопроект о репатриации займов был принят Государственной Думой в первом чтении 29 января 2016 года. Согласно сайту Государственной Думы, до конца февраля 2016 года должны были быть разработаны поправки к законопроекту. На момент подготовки настоящего алерта поправки на сайте Государственной Думы не опубликованы.

Также завершился срок публичного обсуждения текста законопроекта о введении уголовной ответственности за невозврат в РФ займов, выданных нерезидентам (в качестве даты окончания публичного обсуждения было обозначено 21 марта 2016 года).

Мы продолжим отслеживать движение данного законопроекта и будем своевременно вас информировать.

Авторы: Сергей Калинин, советник, Анна Капитонова, юрист

Контакты



Сергей КАЛИНИН

Советник, руководитель практики налогового права

sergey_kalinin@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Управление подпиской

Вы получили этот бюллетень, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена Вам по ошибке, приносим извинения и просим направить отказ от рассылки.

Отказ от рассылки: отправьте в ответ на это письмо сообщение с темой [Unsubscribe](#).

Подписка: для внесения Вашего адреса в список получателей информационных сообщений Адвокатского Бюро «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, направьте в ответ на это письмо сообщение с темой [Subscribe](#).