



НОЯБРЬ 2017

Изменения валютного законодательства в части репатриации валютной выручки и возможного отказа банком в проведении валютной операции

14 ноября 2017 г. Президент РФ подписал Федеральный закон «О внесении изменений в статьи 19 и 23 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и Кодекс РФ об административных правонарушениях» (далее - Закон), который вступит в силу 14 мая 2018 г.

Закон можно условно разделить на две части:

- введение для резидентов обязанности отчитываться о сроках получения на свои счета валютной выручки;
- расширение перечня оснований для отказа банком в проведении валютной операции.

Введение для резидентов обязанности отчитываться о сроках получения на свои счета валютной выручки

Закон устанавливает, что в целях исполнения требования о репатриации валютной выручки в договорах, заключенных между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности, должны быть указаны сроки исполнения сторонами обязательств по таким договорам.

Кроме того, при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам следующую информацию:

- о сроках получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках выручки за исполнение обязательств по внешнеторговым договорам;
- о сроках исполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам в счет осуществленных резидентами авансовых платежей и сроках возврата указанных авансовых платежей.

Напоминаем, что за нарушение положений о возврате денежных средств (репатриации) предусмотрена административная (ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ) и уголовная ответственность (ст. 192 УК РФ). Существенным обстоятельством является срок совершения правонарушения/преступления. Таким сроком является дата, установленная во внешнеторговом договоре, при этом зачастую стороны не определяют ни дату получения от нерезидента денежных средств, ни дату и порядок определения даты возврата авансовых платежей.

Большие вопросы на практике вызывало определение предельного срока возврата аванса. Часто паспорт сделки не содержит срока возврата аванса или порядка его определения. В данной связи в правоприменительной практике был сформулирован единообразный подход, в соответствии с которым при отсутствии закрепленного договором срока моментом совершения правонарушения/преступления признается дата окончания действия договора, содержащаяся в паспорте сделки.

Согласно Закону соответствующие сроки теперь нужно будет сообщать уполномоченному банку.

Также обращаем внимание, что согласно действующему валютному законодательству положения об обязательной репатриации выручки распространяются на внешнеторговые договоры, предусматривающие передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, и не распространяется на возврат валютных займов.



Законопроект, вводящий аналогичную обязанность и на случаи предоставления займов, с октября 2016 г. находится на рассмотрении Государственной Думы РФ.

Расширение перечня оснований для отказа банком в проведении валютной операции

Закон существенно расширяет перечень оснований для отказа банком в проведении валютной операции. Если сейчас к таким основаниям относятся непредставление лицом требуемых по закону документов и представление недостоверных документов, то с 14 мая 2018 г. список пополнится теми случаями, когда валютная операция нарушает положения статей Закона, регулирующих:

- валютные операции между резидентами;
- порядок открытия и зачисления средств на счета резидентов в банках, расположенных за пределами РФ;
- права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций,

а также положения других актов валютного законодательства РФ. Кроме того, основанием для отказа в проведении валютной операции будет также представление лицом документов, не соответствующих требованиям ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Таким образом, приходится отметить, что лицу может быть отказано в проведении валютной операции практически при любом нарушении положений валютного законодательства. Данное обстоятельство следует учитывать при планировании совершения валютных операций.

Практические рекомендации

В связи с принятыми изменениями в части репатриации валютной выручки мы рекомендуем тщательно анализировать возможные риски при заключении и исполнении внешнеторговых договоров.

Что касается изменений, касающихся расширения оснований для отказа банком в проведении валютной операции, мы рекомендуем учитывать все такие основания перед совершением валютной операции во избежание получения отказов.

Авторы: Руководитель налоговой практики Сергей Калинин, юрист Торез Кулумбегов

Контакты



Сергей КАЛИНИН

Руководитель налоговой практики

sergey_kalinin@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.