

Либерализация ответственности за невозврат валютной выручки

С целью развития международной кооперации и экспорта в конце июля 2020 года был принят подготовленный Минфином России так называемый закон о либерализации ответственности за невозврат валютной выручки (Федеральный закон от 20.07.2020 № 218-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» – далее «Закон 218-ФЗ», «КоАП РФ»), внесший изменений в статью 15.25 КоАП РФ¹.

Целью закона является смягчение административной нагрузки на российских экспортёров и импортёров при осуществлении внешнеэкономической деятельности (далее – «ВЭД»). В частности, им предоставляется дополнительная возможность для урегулирования проблем с иностранными контрагентами без рисков применения к ним санкций.

Напомним, что до недавнего времени российские компании-экспортёры подпадали под штрафные санкции за любые (даже незначительные) нарушения сроков поступления валютной выручки на счёт в уполномоченном банке. А это зачастую

происходит по вине контрагента-нерезидента, и резидент-экспортёр в большинстве случаев повлиять на данную ситуацию не может. В итоге российские компании вынуждены были:

- нести дополнительную финансовую нагрузку;
- вести переговоры с иностранными контрагентами;
- оформлять большое количество дополнительных соглашений к контрактам на мелкие просрочки (менее 30 дней);
- представлять дополнительные соглашения в уполномоченные банки для учёта.

Рассматриваемые ниже поправки вступили в силу с 31 июля 2020 года.

Снижение штрафов за невозврат валютной выручки и дифференциация их размеров

Напомним, что до принятия Закона 218-ФЗ штраф для юридических лиц и ИП мог составлять от 75% до 100% от не зачисленной на счёт в уполномоченном банке суммы. Закон 218-ФЗ существенно снизил его размер² и, в частности,

установил следующие меры ответственности:

- предупреждение или наложение штрафа в размере 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и (или) в размере от 3 до 10% от суммы валютной операции - по внешнеторговым договорам в рублях;
- предупреждение или наложение штрафа в размере 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и (или) в размере от 5 до 30% от суммы валютной операции - по аналогичным договорам в валюте;
- наложение штрафа в размере от 5 до 30% от суммы валютной операции - по договорам займа.

Штрафы на должностных лиц во всех вышеуказанных случаях могут составить от 20 до 30 тыс. руб.

За невозврат авансов по импорту установлена ответственность, аналогичная мерам, указанным в первых двух пунктах списка выше³.

Смягчение ответственности для профессиональных участников ВЭД

Применение более мягких мер ответственности к резидентам, включенным в перечень профессиональных участников ВЭД⁴:

- за нерепатриацию экспортной выручки в рублях и в иностранной валюте установлена ответственность в виде предупреждения или штрафа в размере от 3% до 5% от суммы валютной операции, а также возможен штраф на должностных лиц от 20 до 30 тыс. руб.;
- за невозврат аванса по импорту в рублях и в иностранной валюте также установлена ответственность в виде

штрафа в размере от 3% до 5% от суммы операции по договорам в рублях и в иностранной валюте.

Освобождение от ответственности

Кроме того, законом предусмотрено полное освобождение участников ВЭД от мер ответственности в ряде случаев⁵:

- если резидент несвоевременно представил формы учёта и отчётности по валютным операциям уполномоченным банкам, но задержка представления составляет менее 90 дней⁶;
- если резидент перевел экспортную выручку на счёт в уполномоченном банке не позднее 45 дней со дня зачисления денежных средств на зарубежный счёт резидента;
- если сумма внешнеторгового контракта резидента не превышает 200 тыс. рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте;
- если срок нерепатриации резидентом денежных средств не превысил 45 дней со дня окончания срока, установленного во внешнеторговом контракте.

Иные изменения

Также Законом 218-ФЗ был внесен ряд других изменений, в частности:

- Теперь разрешено использовать для валютных операций счёта не только в банках, но и в других финансовых организациях;
- Выделяется в отдельный состав непредставление резидентом в уполномоченный банк форм учёта и отчётности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении

валютных операций. Ответственность наступит по истечении 90 дней после окончания установленного срока. Для граждан штраф составит от 2,5 тыс. до 3 тыс. рублей, для должностных лиц — от 4 тыс. до 5 тыс. рублей, а для компаний - от 40 тыс. до 50 тыс. рублей⁷.

Учитывая вводимые Законом 218-ФЗ новые правила и смягчение ответственности в области валютного контроля, вступление в силу данного Закона может оказать значительное влияние на организации, имеющие внешнеторговые контракты. Закон 218-ФЗ дал российским экспортёрам дополнительные возможности урегулирования проблем с иностранным контрагентом без рисков получения штрафа за обстоятельства, на которые экспортёры-резиденты не в силах повлиять. Вступление в силу данного закона снизит избыточное административное давление на российских экспортёров при возник-

новении технических просрочек выполнения покупателями условий экспортных контрактов и претензий от иностранных контрагентов по условиям поставки.

Новое правовое регулирование репатриации валютной выручки даёт резидентам возможность предпринимать необходимые меры по урегулированию указанных претензий в соответствии с международной практикой и обычаями делового оборота.

Мы рекомендуем оценить влияние предлагаемых изменений на Ваш бизнес и операции. CIS London имеет большой опыт консультирования корпоративных и частных клиентов по вопросам применения валютного законодательства Российской Федерации. Если у Вас возникли вопросы, Вы можете связаться со Светланой Ландэн.



Контакты

Светлана Ландэн
Управляющий партнёр

svetlana.london@cislondon.com
+44 (0) 20 7242 0484

¹Статья 15.25 КоАП РФ устанавливает административную ответственность за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

² Часть 4 статьи 15.25 КоАП РФ в редакции Закона 218-ФЗ.

³ Часть 5 статьи 15.25 КоАП РФ в редакции Закона 218-ФЗ.

⁴ Части 4.2, 4.3, 5.3 статьи 15.25 КоАП РФ в редакции Закона 218-ФЗ.

⁵ Части 6.3-1, 7, 8, 9 статьи 15.25 КоАП РФ в редакции Закона 218-ФЗ.

⁶ Части 6.1, 6.2, 6.3, 6.3-1 статьи 15.25 КоАП РФ в редакции Закона 218-ФЗ.

⁷ Часть 6.3-1 статьи 15.25 КоАП РФ в редакции Закона 218-ФЗ.

cislondon.com

This briefing does not necessarily deal with every important topic or cover every aspect of the topics with which it deals. It is not designed to provide legal or other advice. CIS LONDON & PARTNERS LLP is registered with the Solicitors Regulation Authority as a Foreign Law Firm (SRA ID: 613335) and is a limited liability partnership registered in England and Wales with registered number OC327132. The firm's registered office is at 4-6 Staple Inn Buildings, London WC1V 7QH. A full list of members' names and their professional qualifications may be inspected at our registered office. All members of CIS LONDON & PARTNERS LLP are lawyers or advocates qualified in the Russian Federation and/or the other CIS member countries.