



LT in focus

Готовящиеся изменения в сфере валютного регулирования и валютного контроля

Вниманию юридических и физических лиц

25 сентября 2015 года в Госдуму РФ был внесен законопроект № 888029-6 (далее — «Законопроект»), который предусматривает внесение изменений в Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее — «Закон о валютном контроле»), а также ст. 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее — «КоАП РФ»).



Что нового

Законопроект вводит обязанность для резидентов РФ (как для физических, так и для юридических лиц) обеспечивать получение на свои банковские счета денежных средств, выданных в виде займов нерезидентам РФ. Для обеспечения исполнения указанной нормы предлагается дополнить КоАП РФ положением, вводящим административную ответственность за неисполнение данной обязанности.

Репатриация денежных средств по договорам займа (ст. 19 Закона о валютном контроле)

Действующее российское законодательство устанавливает для резидентов обязанность по обеспечению репатриации (получению/возврату) денежных средств при осуществлении внешнеторговой деятельности.

Законопроектом предлагается дополнить существующие положения Закона о валютном контроле обязанностью обеспечивать резидентами репатриацию (получение) денежных средств по договорам займа, по которым резидент выступает в качестве займодавца, а нерезидент — в качестве заемщика денежных средств. В дополнение к данной норме предлагается также обязать резидентов предоставлять уполномоченным банкам информацию об ожидаемых сроках исполнения нерезидентами обязательств по возврату предоставленных займов в соответствии с условиями соответствующих договоров.

Административная ответственность (ст. 15.25 КоАП РФ)

Законопроектом предусматривается дополнить ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ основанием для привлечения к административной ответственности за неисполнение обязанности по обеспечению получения от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями договоров займа.

Обращаем ваше внимание на то, что Законопроект не вносит какие-либо изменения в размер санкции, а также круг субъектов, подлежащих административной ответственности, по сравнению с

действующей редакцией КоАП РФ. Так, за неисполнение указанной обязанности предполагается наложение административного штрафа на юридических лиц и их должностных лиц в размере:

- одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств;
- от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках.

Таким образом, в соответствии с текущей редакцией Законопроекта обязанность по обеспечению получения от нерезидентов сумм займа предусмотрена для резидентов (как для физических, так и для юридических лиц), однако, к административной ответственности за ее неисполнение могут быть привлечены только юридические лица и их должностные лица.



Информация к размышлению

Обращаем ваше внимание, что возможность введения обязанности по обеспечению репатриации денежных средств по договорам займа обсуждалась и ранее. Так, Минфин России в первом квартале текущего года подготовил проект Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», где предусматривались положения, схожие с нормами, рассмотренными в настоящей статье. Однако данный проект так и не был внесен в Госдуму РФ для дальнейшего рассмотрения.

В теме данного выпуска хотелось бы отметить еще одно важное готовящееся изменение в сфере валютного законодательства. Так, 29 сентября 2015 года на официальном сайте Правительства РФ было размещено сообщение об одобрении Комиссией по законопроектной деятельности законопроекта «О внесении изменений в статью 4.5 КоАП РФ». Важной новеллой данного проекта является увеличение срока давности привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства и актов органов валютного контроля с одного года до двух лет.

Контакты

Раиса Алексахина

Партнер

+7 (495) 787 06 00, доб. 2950

ralexakhina@deloitte.ru

Андрей Гончаров

Директор

+7 (495) 787 06 00, доб. 5005

agoncharov@deloitte.ru

Альфия Мухаматянова

Старший менеджер

+7 (495) 787 06 00, доб. 2985

amukhamatyanova@deloitte.ru

Дарья Лебедева

Старший консультант

+7 (495) 787 06 00, доб. 1228

dalebedeva@deloitte.ru

Узнайте больше в нашем приложении **Deloitte TaxSmart**



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.