

LT in Focus

Совет Федерации РФ одобрил закон, направленный на усиление контроля в сфере валютного регулирования

8 ноября 2017 года Совет Федерации РФ одобрил проект Федерального закона «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» ([законопроект № 1166026-6](#)) (далее — «Законопроект»).

Напомним, что мы подробно освещали ход принятия данного Законопроекта ранее (см. [выпуски LT от 6 сентября 2016 года, от 23 января 2017 года, от 20 октября 2017 года](#)).

Законопроект в принятой редакции предусматривает ряд важных изменений, касающихся:

- ужесточения контроля за репатриацией иностранной валюты и валюты РФ;
- усиления контрольных функций уполномоченных банков в части отказа от проведения валютных операций;
- введения административной ответственности за совершение правонарушений в сфере валютного регулирования для должностных лиц.

[Изменения в отношении репатриации иностранной валюты и валюты РФ](#)

[Отказ в проведении валютных операций уполномоченными банками](#)

[Административная ответственность за совершение правонарушений в сфере валютного регулирования для должностных лиц](#)

Изменения в отношении репатриации иностранной валюты и валюты РФ

Законопроект ужесточает валютный контроль в части сроков исполнения обязательств по внешнеторговым контрактам, заключаемым резидентами с нерезидентами. Предлагаемой редакцией ч. 1.1 ст. 19 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее — «ФЗ О валютном регулировании») предусмотрено, что внешнеторговые контракты **должны содержать** сроки исполнения сторонами обязательств по договорам.

Более того, резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам информацию о сроках (1) получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты и/или валюты РФ за исполнение обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам), (2) исполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) путем передачи резидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг и т.д.

Следовательно, предлагаемая редакция указанного пункта обязывает резидентов представлять в уполномоченные банки информацию о конкретном сроке (точной дате) исполнения обязательств по внешнеторговым контрактам.

Напоминаем, что сейчас ФЗ О валютном регулировании не содержит подобных требований, а только обязывает резидентов представлять в уполномоченные банки информацию об **ожидаемых максимальных** сроках 1) получения от нерезидентов иностранной валюты и/или валюты РФ на свои счета в уполномоченных банках, а также 2) исполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам.

На практике максимальный срок получения средств от нерезидентов и исполнения нерезидентами иных обязательств по контрактам нередко определяется в зависимости от условий контракта, обычаев делового оборота, а также иных документов, связанных с проведением валютных операций (например, документов, имеющих отношение к таможенному оформлению товаров).

Таким образом, новая редакция ч. 1.1 ст. 19 ФЗ О валютном регулировании лишит резидентов определенной свободы во внешнеторговых отношениях, которая имеется сейчас, а также повысит риски нарушения требований валютного законодательства, особенно ввиду совершения технических ошибок — например, несвоевременного уведомления банка об изменении сроков по внешнеторговому контракту.

Отказ в проведении валютных операций уполномоченными банками

Важным изменением, предлагаемым Законопроектом, стало расширение перечня оснований для отказа уполномоченных банков в проведении валютных операций. Так, существующая редакция ст. 23 ФЗ О валютном регулировании предусматривает, что уполномоченные банки отказывают в проведении операций только в случае непредоставления документов, предусмотренных законодательством, либо в случае предоставления недостоверных документов.

Новая же редакция ч. 5 ст. 23 дает новые основания для отказа в проведении валютных операций в дополнение к уже существующим:

1. проведение операции нарушит ст.ст. 9, 12, 14 ФЗ О валютном регулировании;
2. предоставление документов, не соответствующих требованиям ФЗ О валютном регулировании.

Административная ответственность за совершение правонарушений в сфере валютного регулирования для должностных лиц

Отдельный блок поправок затрагивает введение административной ответственности за совершение правонарушений в сфере валютного регулирования.

Ключевым изменением стало распространение ответственности по ст. 15.25 КоАП **на должностных лиц** организаций. Так, в текущей редакции ст. 15.25 КоАП под должностными лицами фактически понимаются лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (см. примечание 1 к ст. 25.25 КоАП РФ). С учетом данного примечания должностные лица организаций фактически не несли ответственность за совершение правонарушений в сфере валютного регулирования. Редакция законопроекта, принятая Госдумой РФ, отменяет действие указанного примечания, тем самым приводя толкование термина «должностное лицо» в соответствие с общепринятым определением данного термина.

Законопроектом прямо предусматривается ответственность лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также предусматривается увеличение ответственности для должностных лиц за совершение правонарушений, предусмотренных частями

1, 4, 4.1 и 5 ст. 15.25 КоАП РФ (проведение незаконных валютных операций, нарушение правил о репатриации иностранной валюты и валюты РФ).

Законопроект, помимо прочего, вводит дисквалификацию должностных лиц на срок от шести месяцев до трех лет в случае повторного совершения административных правонарушений, предусмотренных частями 1, 4, 4.1 и 5 ст. 15.25 КоАП РФ. Вопрос о дисквалификации должностного лица в таком случае будет решаться судом.

Отдельно отметим, что данные изменения в КоАП РФ становятся особенно актуальными для организаций, имеющих в качестве должностных лиц иностранных граждан. В случае неоднократного (два и более раз) в течение трех лет привлечения такого иностранного гражданина к административной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации за совершение административного правонарушения возникает риск запрета на его въезд на территорию РФ (см. п. 4 ст. 26 Федерального закона от 15 августа 1996 года № 114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию»).

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

Партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

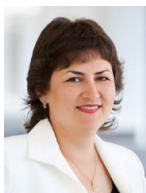
Группа по предоставлению юридических услуг



Андрей Гончаров
Директор
agoncharov@deloitte.ru



Анастасия Матвеева
Старший менеджер
amatveeva@deloitte.ru

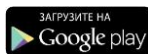


Альфья Мухаматянова
Старший менеджер
amukhamatyanova@deloitte.ru



Кристина Локайчук
Ведущий консультант
klokaichuk@deloitte.ru

Приложение 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 именуемая «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.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

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. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.