

MOSKAU MINSK



Законодательство и судебная практика в области валютного регулирования и валютного контроля в РФ. Опыт разрешения споров с ФНС. Управление рисками.

**Деловой завтрак с «Дойче Банк»
«16» апреля 2019 г.**

MOSKAU: POKROVSKIJ BUL. 4/17, GEB. 1
101000 MOSKAU
RUSSISCHE FÖDERATION
TEL.: +7 (495) 662 33 65
FAX.: +7 (963) 966 33 66
INFO@BBPARTNERS.RU

MINSK: TIMIRJAZEVA STRASSE 67-202
220035 MINSK
BELARUS
TEL.: +375 173 963 975
FAX.: +375 173 963 975
INFO@BBPARTNERS.RU



Требования валютного законодательства для исполнителей услуг

Договор оказания услуг (исполнитель – РФ, заказчик – иностранная компания)

Обязательства по валютному законодательству:

- **Репатриация** выручки (ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»)
- **Предоставление документов**, связанных с проведением валютных операций (ст. 24 ФЗ от 10.12.2003 N 173-ФЗ, гл. 2 Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И) (кроме исключений) – **15 рабочих дней** после даты зачисления иностранной валюты
- **Постановка на учет** экспортного контракта (ранее паспорт сделки) в случае суммы обязательств 6 млн. рублей и более (ст. 20 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ, раздел 2 Инструкции N 181-И от 16.08.2017)



Требования валютного законодательства

- **Предоставление подтверждающих документов** по поставленному на учет контракту (глава 8 Инструкции N 181-И от 16.08.2017):

При исполнении услуг предоставляется:

- Справка о подтверждающих документах
- **Акты приема-передачи**, счета, счета-фактуры и тп. в срок не позднее **пятнадцати рабочих дней** после последнего дня месяца, **в котором были оформлены** подтверждающие документы
- Дата оформления подтверждающего документа = наиболее поздняя по сроку **дата его подписания** или **дата вступления его в силу** либо в случае отсутствия этих дат - дата его составления



Ответственность

- **Нарушение правил репатриации** – штраф - **1/150** ключевой ставки ЦБ РФ от размера средств, зачисленных с просрочкой, **за каждый день просрочки и (или) от $\frac{3}{4}$ до 1** размера суммы не зачисленных денежных средств; на должностных лиц – **штраф от 20 тыс. до 30 тыс. руб.** (ч. 4 ст. 15.25 КоАП)
- **Нарушение порядка** по формам учета и отчетности, подтверждающим документам – **штраф** на должностных лиц в размере от **4 тыс. до 5 тыс. руб.**; на юридических лиц – **от 40 тыс. до 50 тыс. руб.** (ч. 6 ст. 15.25 КоАП)
- **Нарушение сроков** по формам учета и отчетности, подтверждающим документам – **от предупреждения до 50 тыс. рублей** (ч. 6.1-6.3 ст. 15.25 КоАП)



Практика нашей компании

- Инспекция составила **23 решения о привлечении к ответственности** за административные правонарушения:
 - просрочка предоставления документов по валютному контролю
 - Нарушение сроков репатриации
- За 2017-2018 гг. – 23 судебных процесса по нашему заявлению:
 - **2 в пользу** заявителя
- **Формальный подход** судов и налоговых органов
- Аргументы: малозначительность, отсутствие ущерба государству и финансовой стабильности, отсутствие вины = **не работают**



Причины нарушений

- Просрочка в предоставлении документов (актов/отчетов) со стороны заказчиков = просрочка предоставления документов по валютному контролю
- Положение в договоре о том, что услуги считаются оказанными, а **акт - подписанным** по истечении определенного времени (даже если документы контрагентом не представлены)
- Нарушение ожидаемых сроков репатриации выручки, указанных в Справке о подтверждающих документах
- Проблемы с ЭЦП в банк-клиенте



Аргументы инспекции и судов

- Просрочка предоставления документов для валютного контроля даже на 1 день = угроза финансовой стабильности государства
- Правонарушения в сфере российского валютного законодательства не могут быть малозначительными
- Если нет подтверждения, что было сделано все для предотвращения правонарушения = вина доказана
 - Подтверждение отправки претензий и требований клиенту;
 - Подача иска в суд на клиента



Проблемы правоприменения – валютный контроль

- Применение судебной практики, принятой до вступления в силу действующих норм валютного регулирования
- Увеличенный срок давности за валютные правонарушения (2 года с 2016 г.)
- Несоразмерность ответственности причиненному ущербу
- Применение норм валютного законодательства к экспортным договорам оказания услуг
- Банки не выступают на стороне клиентов



Урегулирование рисков

Резидентом предприняты все зависящие от него шаги по возврату валютной выручки:

На стадии предконтрактной работы:

- Выяснение через ТПП, торговое представительство, официальные органы страны иностранного партнера (либо иными способами) его надежности и деловой репутации

На стадии заключения контракта:

- Внесение в договор способа обеспечения исполнения обязательств в зависимости от надежности и деловой репутации партнера (банковская гарантия, поручительство и др.)
- Применение защищенных форм расчетов (аккредитив, частичный авансовый платеж и др.)
- Установление в договоре санкций за просрочку оплаты
- Утверждение претензионного/судебного порядка + страхование



Урегулирование рисков

После неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств:

- Введение претензионной работы. Важно: переписка должна быть документально подтверждена
- Предъявление искового заявления в судебные органы с требованием о взыскании с контрагента причитающейся суммы (после ответа на претензию или истечения срока ответа)
- Просрочка в оплате незначительна
- К моменту составления протокола об административном правонарушении экспортная выручка или возврат аванса по импортному договору поступили в полном объеме



Контакт



Роман Манько

LL.M.

Юрист, налоговый консультант

roman.manko@bbpartners.de

101000, Москва, Покровский бульвар
4/17

моб.: +7 (903) 570 27 19

тел.: +7 (495) 662 33 65

факс: +7 (963) 966 33 66