

## РОДИНА ЖДЕТ

**Президент РФ В. Путин 15 февраля 2016 года подписал Федеральный закон № 30-ФЗ «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях». Вступившие в силу с 26 февраля поправки к КоАП РФ изменили механизм определения ответственности.**

**Вячеслав КОНУРКИН,**  
юрист, компания  
«Русский дом Мендународные  
юристы», член международного клуба  
юристов «Найдем адвоката»,  
г. Москва

### Желание законодателя

Суть изменений в целом довольно проста: изменен механизм определения размера ответственности за правонарушение, предусмотренное ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ, то есть за «невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию (не полученные в Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них».

Речь идет о репатриации валютной выручки резидентами Российской Федерации (в понимании Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле») при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Статья 19 Закона № 173-ФЗ содержит правило, по которому российские компании обязаны вернуть на свои счета в уполномоченных банках оплату от иностранных контрагентов, нерезидентов РФ, за то, что этим

компаниям не предоставили по контрактам.

Правило обусловлено по большей части желанием законодателя прекратить вывод из России денежных средств, осуществляемый по контрактам, исполняют которые только российские резиденты. Если вы, российская компания, например, заплатили своему английскому контрагенту за оказание консультационных услуг, а он эти услуги в итоге не оказал, то ваше стремление вернуть свои деньги в Россию будет значительно усилено возможной ответственностью за невозврат этих средств.

### Пространство для маневра

До принятия Закона № 30-ФЗ штраф по ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ составлял от 3/4 до полной суммы невозвращенных денежных средств. Теперь вдобавок к этой санкции (либо в качестве альтернативы ей – в законе указаны два союза: и (или) указан следующий механизм расчета суммы штрафа: «В размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы денежных средств, возвращенных в Российскую Федерацию с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата в Российскую Федерацию таких денежных средств».

Одновременно к ст. 15.25 КоАП РФ добавлено примечание 6, в котором говорится, что

следует применять ставку рефинансирования ЦБ РФ, которая действовала в период просрочки. Таким образом, сумма штрафа теперь поставлена в зависимость от периода просрочки.

Некоторые СМИ назвали это ужесточением ответственности, однако это, скорее, дифференциация, установление альтернативы. Валютному контролю дается пространство для маневра: если обстоятельства свидетельствуют о том, что для нарушителя может быть установлено более мягкое наказание, можно сделать так, а если все ведет к тому, что правонарушение грубое – наказать более сурово, применив обе составляющие штрафа.

### Два момента

Отметим также два немаловажных момента. Во-первых, ответственность за нарушения валютного законодательства до сих пор остается спорным вопросом. В 1990-х годах законодатель придерживался другой парадигмы: в действовавшем тогда Законе РФ от 09.10.1992 № 3615-1 «О валютном регулировании и валютном контроле» были указаны конкретные нарушения и размеры ответственности за них. Фактически государство выделяло в отдельный вид «валютную ответственность». Валютные операции, которые нарушали законодательство, признавались недействительными сделками, а доходы от таких операций подлежали изъятию в государственный бюджет. Доходило до того, что компания, обратившись в суд за взысканием просроченной контрагентом суммы, могла получить решение суда, в котором доходы контрагента, а вместе с ним и этой компании взыскивались в пользу государства. Правда, в 2000 году

ВАС РФ пояснил, что ответственность за подобные нарушения является публично-правовой, а значит, не может применяться без вины (Информационное письмо ВАС РФ от 31.05.2000 № 52). Закон № 173-ФЗ окончательно разрешил противоречие – нормы об ответственности перенесли в КоАП РФ.

Во-вторых, теоретически возможно расширение понятия уполномоченного банка, а значит, и возможностей для выполнения требования о репатриации валютной выручки. Федеральным законом от 14.12.2015 № 361-ФЗ Российская Федерация ратифицировала Соглашение о сотрудничестве в области организации интегрирования валютного рынка государств – участников Содружества Независимых Государств, подписанное 5 декабря 2012 года в Ашхабаде. Суть этого Соглашения содержится в ст. 2: «Каждая Сторона обеспечивает банкам-резидентам других Сторон, обладающим в соответствии с законодательством государства своего учреждения правом на осуществление валютных операций, допуск на свой национальный валютный рынок для проведения межбанковских конверсионных операций на условиях, не менее благоприятных, чем те, которые предоставлены банкам-резидентам этой Стороны».

Валютные рынки объединяются, банки стран получают практически одинаковые права, а следовательно, это может привести к тому, что возврат средств на свой счет не в российском, а, к примеру, в армянском банке будет удовлетворять требование о репатриации. В настоящий момент Соглашение действует для следующих стран: Армении, Белоруссии, Казахстана, Киргизии, России, Таджикистана. ➤



### НОВОСТИ НЕДЕЛИ

#### Почта России бесплатно напечатает и доставит фотографии для участников шествия «Бессмертного полка»

Почта России и «Волонтеры Победы» проводят пилотную акцию, в ходе которой участники народного шествия смогут бесплатно получить по почте фотографии своих родственников, принимавших участие в Великой Отечественной войне. География проекта включает Санкт-Петербург, Липецкую, Ростовскую и Рязанскую области, Республики Башкортостан и Дагестан, Ставропольский край.

Чтобы получить фотографию по почте, жителям этих регионов достаточно зайти на сайт волонтерыпобеды.рф и перейти к заполнению анкеты. В форме нужно указать Ф. И. О. заявителя, название субъекта и контактные данные, а также загрузить фотографию участника войны, указать его полное имя и выбрать способ доставки (заказным письмом до почтового отделения или простым письмом до почтового ящика адресата). Почта России бесплатно осуществит печать и доставку заявителям снимков формата А4, обрамленных Георгиевской лентой. Заявки принимаются с 1 по 20 апреля.

Совместный проект Всероссийского общественного движения «Волонтеры Победы» и Почты России является важным этапом подготовки к одному из главных мероприятий празднования Дня Победы – шествию «Бессмертного полка». В год 70-летия Победы в ВОВ шествие объединило в своих рядах более 12 млн человек по всей России. В Москве в 2015 году в шествии приняли участие 500 тыс. человек. В столице печать фотографий участников войны на бесплатной основе осуществляли многофункциональные центры по предоставлению государственных и муниципальных услуг.

#### Росархив переподчинили Президенту

Федеральное архивное агентство (Росархив) переподчинен непосредственно главе государства. Такое решение принял Президент РФ В. Путин.

Он объяснил свое решение тем, что материалы, которыми располагает Росархив, представляют особую ценность.

#### Арендаторам сельхозземель облегчили жизнь

Премьер-министр РФ Д. Медведев подписал распоряжение о внесении в Госдуму законопроекта, направленного на упрощение процедуры предоставления участков земель сельхозназначения в собственность или аренду без торгов гражданам и юридическим лицам, арендующим такие участки более трех лет.

Согласно документу для принятия решения о предоставлении арендаторам земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в собственность или аренду без проведения торгов более не требуется представлять в органы власти, уполномоченные на распоряжение такими участками, документы, подтверждающие их надлежащее использование. Соответствующие решения будут приниматься исходя из отсутствия или наличия в отношении арендаторов информации о выявленных и неустраненных нарушениях земельного законодательства.

#### МЧС откажется от внеплановых проверок бизнеса

Глава МЧС России В. Пучков запретил проводить внеплановые проверки малого и среднего бизнеса без согласования с общественными бизнес-организациями.

«Требуя поставить под жесткий контроль и запретить в том числе внеплановые проверки малого и среднего бизнеса. Только в исключительных случаях и с согласованием с представителями «Опоры России», с приглашением общественных организаций для участия в этих мероприятиях», – заявил В. Пучков на собрании руководящего состава МЧС России.

Подготовила **Инна Ким**, «эж-ЮРИСТ»

## НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ ВЭД

**Федеральным законом от 29.06.2015 № 181-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» и статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» внесены изменения, позволяющие участникам ВЭД расширить круг договорных конструкций.**

В целом концепция законодателя направлена не только на ужесточение валютного контроля (как это установлено ранее принятым Федеральным законом от 30.03.2015 № 60-ФЗ «О внесении изменений в статьи 15.25 и 23.60 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»), но и на создание надлежащих условий для осуществления внешнеэкономической деятельности без нарушения положений законодательства о валютном регулировании.

Основные изменения, касающиеся Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», выражают-

ся в легитимизации валютных операций между резидентами и финансовыми агентами (факторами) в рамках договоров финансирования под уступку права требования (факторинга), признаются разрешенными в целях валютного регулирования (изменения внесены в ч. 4 ст. 9, ч. 5 ст. 19 Закона № 173-ФЗ).

Ранее расчеты в иностранной валюте между резидентами, связанные с финансированием под уступку права требования, признавались нарушением валютного законодательства РФ. Таким образом, ранее действовавшие положения Закона № 173-ФЗ за-

частую фактически не позволяли заключить договор финансирования под уступку права требования и ограничивали возможность реализации такой формы договора в случаях, когда обязательства были связаны с осуществлением внешнеэкономической деятельности.

В силу положений, закрепленных ч. 4 ст. 9, ч. 5 ст. 19 Закона № 173-ФЗ, фактор-резидент обязан письменно уведомить клиента-резидента об исполнении должником-нерезидентом обязательств, предусмотренных контрактом между клиентом-резидентом и должником-нерезидентом. Кроме того, на клиента-резидента возлагается обязанность в сроки, установленные внеш-

### Документ

неторговым договором (контрактом), обеспечить получение от нерезидента причитающейся по такому внешнеторговому договору (контракту) иностран-

ной валюты или валюты РФ на банковский (корреспондентский) счет финансового фактора-резидента.

В целях реализации права, установленного ч. 4 ст. 9, ч. 5 ст. 19 Закона № 173-ФЗ, агентам валютного контроля предоставляются: договор (контракт) финансирования под уступку денежного требования (факторинга) и (или) договор о последующей уступке денежного требования, письменное уведомление об уступке (последующей переуступке) фактору, документы, подтверждающие совершение валютных операций и расчетов.

Кроме того, ст. 2 Закона № 181-ФЗ внесены изменения в ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ, выразившиеся в уточнении ответственности резидентов в области

валютного регулирования. В целом внесенные в указанную статью изменения отражают те изменения, которые внесены в Закон № 173-ФЗ. В частности, со-

держание ст. 15.25 КоАП РФ расширено: к ответственности привлекается клиент-резидент, который не обеспечил получение валюты на банковский (корреспондентский) счет фактора в сроки, предусмотренные контрактом с должником-нерезидентом. Аналогичные изменения внесены и в ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ.

В заключение можно отметить, что изменения, внесенные Законом № 181-ФЗ являются положительными, поскольку позволяют при осуществлении внешней экономической деятельности расширить круг договорных конструкций. Такие нормы позволяют более полно и всесторонне использовать инструменты финансирования под уступку права требования в тех случаях, когда должник является нерезидентом РФ, а требования подлежат исполнению в иностранной валюте.

**Арик Шабанов,**  
к. ю. н., управляющий партнер, юридическая  
фирма «Прайм лигал»,  
г. Москва