**РЕПАТРИАЦИЯ валюты**

**(ч 1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ)**

Резиденты должны обеспечить РЕПАТРИАЦИЮ (ВОЗВРАТ денежных средств в РФ) в СРОКИ, установленные внешнеторговыми контрактами:

•ПОЛУЧИТЬ на банковские счета иностранную валюту или валюту РФ за переданные нерезидентам товары

•обеспечить ВОЗВРАТ в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за товары, не ввезенные на российскую таможенную территорию

**(ч 1.1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ)**

Резиденты при осуществлении внешнеторговой деятельности обязаны ПРЕДОСТАВЛЯТЬ банкам следующую ИНФОРМАЦИЮ

* об ожидаемых (в соответствии с условиями контрактов) МАКСИМАЛЬНЫХ сроках ПОЛУЧЕНИЯ от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ (валюты РФ) за исполнение обязательств по указанным контрактам путем передачи нерезидентам товаров (работ, услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них);
* об ожидаемых (в соответствии с условиями контрактов) МАКСИМАЛЬНЫХ сроках ИСПОЛНЕНИЯ нерезидентами ОБЯЗАТЕЛЬСТВ по указанным контрактам путем передачи резидентам товаров, выполнения для них работ (услуг, информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них).

**(ч 1.2 ст. 19 Закона № 173-ФЗ)**

ПОРЯДОК

• представления резидентами уполномоченным банкам информации, указанной в ч. 1.1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ, и

• последующего ее отражения уполномоченными банками в ведомостях банковского контроля

устанавливается ЦБ РФ.

Инструкция Банка РФ от 04.06.2012 № 138-И

**Ответственность за неполучение ВЫРУЧКИ от реализации**

**п. 4 ст.15.25 КоАП**

НЕВЫПОЛНЕНИЕ резидентом в установленный срок обязанности по ПОЛУЧЕНИЮ на свои банковские счета ДЕНЕЖНЫХ средств

• за переданные нерезидентам ТОВАРЫ,

• за выполненные для нерезидентов РАБОТЫ,

• за оказанные нерезидентам УСЛУГИ влечет НАЛОЖЕНИЕ административного ШТРАФА на должностных лиц и юридических лиц в размере

• или 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы денежных средств, зачисленных на счета с НАРУШЕНИЕМ установленного СРОКА за каждый день ПРОСРОЧКИ зачисления таких денежных средств

• или от 75% до 100% суммы денежных средств, НЕ ЗАЧИСЛЕННЫХ на счета.

АНАЛОГИЧНАЯ ответственность предусмотрена за НЕВЫПОЛНЕНИЕ резидентом в установленный срок обязанности по ПОЛУЧЕНИЮ на свои банковские счета ДЕНЕЖНЫХ средств за переданные нерезидентам ИНФОРМАЦИЮ или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, включая случаи, когда резидент не обеспечил получение причитающихся по внешнеторговому договору (контракту) иностранной валюты или валюты РФ в сроки, предусмотренные соответствующим внешнеторговым договором (контрактом), заключенным между резидентом и нерезидентом,

• либо на банковский счет ФИНАНСОВОГО агента (фактора) -резидента в уполномоченном банке, если финансовый агент (фактор) -резидент не является уполномоченным банком,

• либо на корреспондентский счет соответствующего уполномоченного банка, если финансовый агент (фактор) - резидент является уполномоченным банком, в случае, если такому финансовому агенту (фактору) -резиденту было УСТУПЛЕНО денежное требование иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) за переданные нерезиденту товары, выполненные для него работы, оказанные ему услуги либо за переданные ему информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

(в ред. Федерального закона от 29.06.2015 № 181-ФЗ)

**Особенности привлечения к адм. ответственности**

**(п. 4 примечания к ст. 15.25 КоАП)**

Административная ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, установленная ч. 4 ст. 15.25 КоАП, НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ к лицам, обеспечившим получение на свои банковские счета СТРАХОВОЙ выплаты по договору страхования рисков неисполнения нерезидентом обязательств по внешнеторговому договору (контракту) в ПОРЯДКЕ и СРОКИ, которые предусмотрены ДОГОВОРОМ страхования, при наступлении СТРАХОВОГО случая, предусмотренного установленным Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом от 17.05.2007 № 82-ФЗ "О банке развития" порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, при УСЛОВИИ, что определенное договором страхования значение СООТНОШЕНИЯ страховой суммы и страховой стоимости (уровень страхового возмещения) РАВНО установленному названным порядком значению или ПРЕВЫШАЕТ его.

**(п. 5 примечания к ст. 15.25)**

РАСЧЕТ административного ШТРАФА за административные правонарушения, административная ответственность за которые установлена ч. 4 ст. 15.25 КоАП, при зачислении на счета в уполномоченных банках с НАРУШЕНИЕМ установленного срока осуществляется исходя из размера ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в период просрочки.

**Ответственность за неполучение валюты РФ по внешнеторговым контрактам**

**новый п. 4.1 ст.15.25 КоАП**

**АДМ. Ответственность (новый п. 4.1 ст. 15.25 КоАП)**

Федеральным законом от 23.06.2016 № 212-ФЗ статья 15.25 КоАП РФ дополнена НОВОЙ частью 4.1, которая вступила в силу 4 июля 2016 г. Установлена административная ОТВЕТСТВЕННОСТЬ за невыполнение резидентом требования по получению на свои счета в банках валюты РФ по внешнеторговым контрактам, для которых предусматривается оформление паспорта сделки. Соответствующая обязанность введена с целью УВЕЛИЧЕНИЯ доли использования валюты РФ в качестве платежного средства по внешнеторговым операциям. НЕВЫПОЛНЕНИЕ резидентом в установленный срок обязанности по обеспечению ПОЛУЧЕНИЯ на свои счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории РФ в соответствии с требованиями, установленными валютным законодательством РФ, по ВНЕШНЕТОРГОВЫМ контрактам, для которых валютным законодательством РФ предусматривается оформление ПАСПОРТА сделки, валюты РФ в ДОЛЕ, определяемой Правительством РФ, ВЛЕЧЕТ наложение административного ШТРАФА

•на ДОЛЖНОСТНЫХ лиц - от 4 000 до 5 000 руб.;

•на ЮРИДИЧЕСКИХ лиц - от 40 000 до 50 000 руб.

**Ответственность**

**за перечисление ПРЕДОПЛАТЫ**

**без получения**

**п. 5 ст.15.25 КоАП**

НЕВЫПОЛНЕНИЕ резидентом в установленный срок обязанности по возврату в РФ ДЕНЕЖНЫХ средств, УПЛАЧЕННЫХ нерезидентам

•за не ввезенные в РФ (не полученные в РФ) товары,

•за невыполненные работы, не оказанные услуги либо

•за непереданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, - влечет наложение административного ШТРАФА на ДОЛЖНОСТНЫХ лиц и ЮРИДИЧЕСКИХ лиц в размере от 75%до 100%суммы денежных средств, не возвращенных в РФ. Помимо этого с 26 февраля 2016 года Федеральным законом от 15.02.2016 № 30-ФЗ установлен ШТРАФ на должностных лиц и юридических лиц в размере 1/150ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы денежных средств, возвращенных в РФ с НАРУШЕНИЕМ установленного СРОКА, за каждый день ПРОСРОЧКИ возврата в РФ таких денежных средств.

**(новый п. 6 Примечания к ст. 15.25)**

Расчет административного штрафа за административные правонарушения, административная ответственность за которые установлена ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ, при возврате в РФ соответствующих денежных средств с НАРУШЕНИЕМ установленного срока осуществляется исходя из размера СТАВКИ рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в период просрочки.

**Особенности привлеченияк административной ответственности**

**Примечания к ст. 15.25 КоАП**

**(п. 1 примечания к ст. 15.25)**

Административная ответственность, установленная в отношении ДОЛЖНОСТНЫХ лиц частями 1, 4, 4.1 и 5 ст. 15.25 КоАП РФ, применяется только к ЛИЦАМ, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

**(п. 3 примечания к ст. 15.25)**

ПЕРЕСЧЕТ в валюту РФ

•иностранной валюты, а также

•стоимости внутренних и внешних ценных бумаг

ПРОИЗВОДИТСЯ по курсу ЦБ РФ, действующему на день совершения или обнаружения административного правонарушения.

**СРОКИ**

**возврата валюты**

При осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны обеспечить ВОЗВРАТ в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в РФ (не полученные на территории РФ) товары, невыполненные работы, не оказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, в СРОКИ, предусмотренные ВНЕШНЕТОРГОВЫМИ договорами (контрактами).

**(п. 2 ч. 1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ)**

СРОК возврата денежных средств, уплаченных нерезиденту,

контрактом НЕ УСТАНОВЛЕН, ПРЕДЕЛЬНЫМ разумным сроком возврата денежных средств является наиболее ПОЗДНЯЯ дата ИСПОЛНЕНИЯ сторонами обязательств

Постановления ФАС Северо-Западного округа от 28.01.2011 по делу N А56-28327/2010,

ФАС Восточно-Сибирского округа от 04.03.2013 N А10-3121/2012,

ФАС Дальневосточного округа от 04.04.2012 N А51-11418/2011

Эта дата определяется на основании всех ДОКУМЕНТОВ - контракта, паспорта сделки, дополнительных соглашений, ведомости банковского контроля.

Как правило, наиболее ПОЗДНЯЯ дата завершения всех обязательств по контракту указана в графе 6 раздела 3 ПАСПОРТА сделки (графа "Дата завершения исполнения обязательств по контракту").

Таким образом, неисполнение нерезидентом обязанности поставить товар до даты, установленной в графе 6 разд. 3 ПАСПОРТА сделки, влечет для резидента возникновение обязанности на СЛЕДУЮЩИЙ день принять меры к возврату РФ уплаченных денежных средств за товар.

Арбитражная практика подтверждает этот ВЫВОД.

При ОТСУТСТВИИ в договоре купли - продажи срока ВОЗВРАТА денежных средств в случае неисполнения иностранным контрагентом обязанности по поставке товара контроль за исполнением резидентами требований ст. 19 Закона N 173-ФЗ должен осуществляться на основании совокупности документов, содержащих информацию о дате завершения исполнения всех обязательств по договору (контракту).

В рассматриваемом случае наиболее поздняя дата исполнения сторонами обязательств по спорному контракту указана организацией в паспорте сделки (графа 6 разд. 3) -31.05.2010

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 05.12.2011 по делу N А66-3030/2011

**Резидент вправе**

**НЕ ЗАЧИСЛЯТЬ валюту на свои счета**

**(ч. 2 ст. 19 Закона № 173-ФЗ)**

Резиденты вправе НЕ ЗАЧИСЛЯТЬ на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту РФ в СЛЕДУЮЩИХ случаях:

1. при зачислении валютной ВЫРУЧКИ на счета юридических лиц - резидентов или третьих лиц в банках за пределами территории РФ - в целях исполнения обязательств юридических лиц -резидентов

• по КРЕДИТНЫМ договорам и договорам ЗАЙМА с организациями-НЕРЕЗИДЕНТАМИ, являющимися агентами правительств иностранных государств, а также

• по КРЕДИТНЫМ договорам и договорам ЗАЙМА, заключенным с резидентами государств - членов "ОЭСР" или "ФАТФ" на СРОК свыше ДВУХ лет;

2) при использовании иностранной валюты, получаемой резидентами от проведения ВЫСТАВОК, СПОРТИВНЫХ, КУЛЬТУРНЫХ и иных аналогичных мероприятий за пределами территории РФ, для покрытия расходов по их проведению – на период проведения этих мероприятий;

при использовании иностранной валюты, получаемой резидентами от проведения ВЫСТАВОК, СПОРТИВНЫХ, КУЛЬТУРНЫХ и иных аналогичных мероприятий за пределами территории РФ, для покрытия расходов по их проведению – на период проведения этих мероприятий;

**(ч. 3 ст. 19 Закона № 173-ФЗ)**

ИНОСТРАННАЯ валюта, зачисленная в соответствии с п. 1 и 3 ч. 2 ст. 19 Закона № 173-ФЗ на счета резидентов или третьих лиц в банках за пределами территории РФ,

должна быть

• ИСПОЛЬЗОВАНА в целях ИСПОЛНЕНИЯ резидентами своих обязательств, предусмотренных соответственно п. 1 и 3 ч. 2 ст. 19 Закона № 173-ФЗ,

• либо ПЕРЕВЕДЕНА на счета резидентов, открытые в уполномоченных банках.

3) при оплате заказчиками (нерезидентами) МЕСТНЫХ расходов резидентов, связанных с сооружением резидентами объектов на территориях иностранных государств, - на период СТРОИТЕЛЬСТВА, по окончании которого оставшиеся средства подлежат переводу на счета резидентов, открытые в уполномоченных банках;

4) при проведении ЗАЧЕТА встречных требований по обязательствам между осуществляющими РЫБНЫЙ промысел за пределами территории РФ резидентами и нерезидентами, оказывающими за пределами территории РФ услуги указанным резидентам по заключенным с ними агентским договорам (соглашениям), а также между ТРАНСПОРТНЫМИ организациями -резидентами и нерезидентами, оказывающими за пределами территории РФ услуги указанным резидентам по заключенным с ними договорам (соглашениям), а также при проведении ЗАЧЕТА встречных требований по обязательствам между ТРАНСПОРТНЫМИ организациями - резидентами и нерезидентами в случае, если расчеты между ними осуществляются через специализированные расчетные организации, созданные международными организациями в области международных перевозок, членами которых являются такие транспортные организации - резиденты;

5) при проведении ЗАЧЕТА встречных требований по обязательствам, вытекающим из договоров ПЕРЕСТРАХОВАНИЯ или ДОГОВОРОВ по оказанию услуг, связанных с заключением и исполнением договоров перестрахования, между нерезидентом и резидентом, являющимися СТРАХОВЫМИ организациями или СТРАХОВЫМИ брокерами;

6) при зачислении валютной выручки на счета ТРАНСПОРТНЫХ организаций - резидентов в банках за пределами территории РФ –в целях оплаты возникающих у таких транспортных организаций за пределами территории РФ

•расходов, связанных с оплатой аэронавигационных, аэропортовых, портовых сборов и иных обязательных сборов на территориях иностранных государств, расходов, связанных с обслуживанием находящихся за пределами территории РФ воздушных, речных, морских судов и иных транспортных средств таких транспортных организаций и их пассажиров, а также

•расходов для обеспечения деятельности находящихся за пределами территории РФ филиалов, представительств и иных подразделений таких транспортных организаций;

7) при проведении ЗАЧЕТА встречных требований по обязательствам, вытекающим из заключенных между

• резидентами, осуществляющими экспорт ГАЗА природного в газообразном состоянии, и

• нерезидентами договоров, предусматривающих куплю-продажу газа природного в газообразном состоянии, и договоров, предусматривающих обязательства нерезидентов перед указанными резидентами в связи с транзитом газа природного в газообразном состоянии через территории иностранных государств.

**Страхование РИСКОВ**

**(ч. 4 ст. 19 Закона № 173-ФЗ)**

Резидент признается ИСПОЛНИВШИМ обязанность, предусмотренную п. 1 ч. 1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ, в случае, если он обеспечил получение на свои банковские счета СТРАХОВОЙ выплаты по договору страхования рисков неисполнения нерезидентом обязательств по внешнеторговому договору (контракту) в порядке и сроки, которые предусмотрены договором страхования, при наступлении страхового случая, предусмотренного установленным Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом от 17.05.2007 № 82-ФЗ "О банке развития" порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, при условии, что определенное договором страхования значение соотношения страховой суммы и страховой стоимости (уровень страхового возмещения) равно установленному названным порядком значению или превышает его.

**Договор ФАКТОРИНГА**

**(ч. 5 ст. 19 Закона № 173-ФЗ)**

В случае, если РЕЗИДЕНТОМ, являющимся в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом ЛИЦОМ, передающим этому нерезиденту товары, выполняющим для него работы, оказывающим ему услуги, передающим ему информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, было УСТУПЛЕНО финансовому агенту (фактору) -резиденту денежное требование иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся резиденту в рамках соответствующего внешнеторгового договора (контракта) за переданные нерезиденту товары, выполненные для него работы, оказанные ему услуги, переданные ему информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, резидент признается ИСПОЛНИВШИМ обязанность, предусмотренную п. 1 ч. 1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ, при УСЛОВИИ, что он обеспечил в сроки, предусмотренные соответствующим внешнеторговым договором (контрактом), ПОЛУЧЕНИЕ от нерезидента причитающейся по такому внешнеторговому договору (контракту) иностранной валюты или валюты РФ на банковский счет финансового агента (фактора) -резидента в уполномоченном банке, если финансовый агент (фактор) -резидент не является уполномоченным банком, либо на корреспондентский счет соответствующего уполномоченного банка, если финансовый агент (фактор) -резидент является уполномоченным банком.

Не позднее 5 рабочих дней

•со дня поступления финансовому агенту (фактору) - резиденту денежных средств в счет исполнения нерезидентом обязательств, предусмотренных внешнеторговым договором (контрактом), или

•со дня последующей УСТУПКИ денежного требования по указанному внешнеторговому договору (контракту), но не позднее истечения срока исполнения нерезидентом обязательств, предусмотренных внешнеторговым договором (контрактом), ФИНАНСОВЫЙ агент (фактор) -резидент, которому уступлено денежное требование (в том числе в результате последующей уступки), вытекающее из указанного внешнеторгового договора (контракта), обязан письменно УВЕДОМИТЬ резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом лицом, передающим этому нерезиденту товары, выполняющим для него работы, оказывающим ему услуги, передающим ему информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, обязан письменно УВЕДОМИТЬ резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом лицом, передающим этому нерезиденту товары, выполняющим для него работы, оказывающим ему услуги, передающим ему информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них,

•об исполнении (неисполнении) нерезидентом обязательств, предусмотренных внешнеторговым договором (контрактом),

•или о последующей УСТУПКЕ денежного требования по указанному внешнеторговому договору (контракту) с приложением копий документов, указанных в "пунктах 15" -"17 части 4 статьи 23" настоящего Федерального закона, если указанные документы не были переданы резиденту ранее.

**Изменения в Законе № 173-ФЗ**

К ТРЕТЬЕМУ чтению подготовлен законопроект № 888029-6, предусматривающий обязанность по репатриации резидентами на свои счета в уполномоченных банках денежных средств от нерезидентов, причитающихся в соответствии с условиями договоров займа.

Соответствующее изменение предлагается внести в статью 19 Закона № 173-ФЗ

Также предусматривается, что при осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении резидентами нерезидентам займов резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам информацию об ОЖИДАЕМЫХ в соответствии с условиями договоров займа СРОКАХ исполнения нерезидентами обязательств по ВОЗВРАТУ предоставленных им резидентами займов.

Кроме того, ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ об административных правонарушениях предлагается ДОПОЛНИТЬ новым составом правонарушения в виде невыполнения резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся от нерезидента в соответствии с условиями договоров займа.