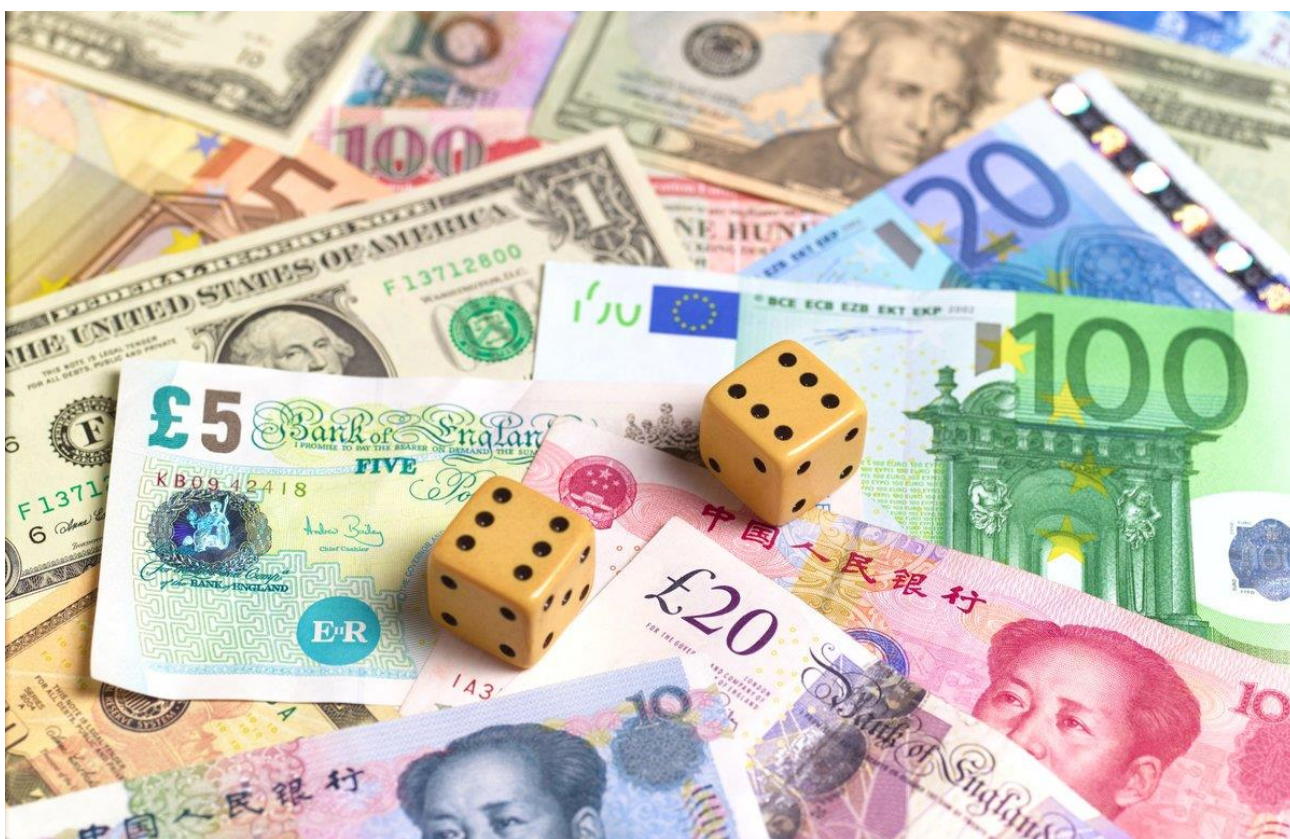




**ИЗМЕНЕНИЯ В ВАЛЮТНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В РОССИИ: РЕПАТРИАЦИЯ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НЕРЕЗИДЕНТАМ ПО ДОГОВОРАМ
ЗАЙМА**



14 апреля 2018 г. вступили в силу изменения в Федеральном законе "О валютном регулировании и валютном контроле" ("Закон о валютном регулировании") и Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях, внесенные Федеральным законом от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ, предусматривающие обязанность резидентов репатриировать на свои счета в российских банках денежные средства, предоставленные нерезидентам по договорам займа, и ответственность за ее неисполнение.

Установлено, что при предоставлении иностранной валюты или валюты РФ в виде займов нерезидентам, если иное не предусмотрено Законом о валютном регулировании, резиденты обязаны:

- в сроки, предусмотренные договорами займа, обеспечить получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями договоров займа;
- представлять уполномоченным банкам информацию об ожидаемых в соответствии с условиями договоров займа сроках исполнения нерезидентами обязательств по возврату предоставленных им резидентами займов.

При этом расширен перечень случаев, когда резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту РФ, в частности:

- 1) при предоставлении резидентом нерезиденту иностранной валюты или валюты РФ по договору займа, связанному с финансированием геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых¹, в случае, если такой договор займа содержит условия о том, что возврат предоставленных денежных средств зависит от факта и объема добычи полезных ископаемых и (или) размера выручки от их реализации и при наступлении указанных в договоре займа условий происходит невозврат денежных средств;
- 2) при проведении зачета встречных однородных требований по договорам займа между резидентом и нерезидентом, при условии, что встречное требование нерезидента возникло в результате предоставления резиденту займа путем зачисления денежных средств на счет резидента в уполномоченном банке;
- 3) при предоставлении резидентом нерезиденту иностранной валюты или валюты РФ по договору займа, связанному с финансированием инвестиционной и (или) инновационной деятельности, в случае, если при наступлении условий, указанных в договоре займа, происходит невозврат денежных средств в сумме вклада резидента в уставный капитал, ценные бумаги или приобретение долговых обязательств того же нерезидента, либо в случае, если денежные средства не возвращаются по причине несостоятельности (банкротства) нерезидента.

Для того, чтобы воспользоваться последним исключением, резидент должен являться:

- a) юридическим лицом, включенным в перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, установленных Федеральным законом от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике"; либо
- b) хозяйственным обществом, не менее 50 % акций (долей в уставном капитале) которого находится в собственности указанных в пп. "а" юридических лиц, или хозяйственным обществом, в котором указанные в пп. "а" юридические лица имеют

¹ Перечень которых указан в статье 337 Налогового кодекса Российской Федерации.

право прямо и (или) косвенно распоряжаться не менее чем 50 % голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал такого хозяйственного общества; либо

- с) управляющим товарищем инвестиционного товарищества, в котором доля указанных в пп. "а" юридических лиц в праве собственности на общее имущество товарищей составляет не менее 50%; либо
- д) управляющей компанией инвестиционного фонда, не менее 50% акций (инвестиционных паев) которого принадлежит указанным в пп. "а" юридическим лицам.

Внесено уточнение, что резидент будет признаваться исполнившим обязанность по получению от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, в случае, если он обеспечил получение страховой выплаты по договору страхования рисков неисполнения нерезидентом обязательств по заключенному с таким нерезидентом внешнеторговому договору (контракту), договору займа, в порядке и сроки, которые предусмотрены договором страхования (а) на свои банковские счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) (б) на банковские счета, открытые в уполномоченных банках резидента, являющегося выгодоприобретателем по такому договору страхования, при наступлении страхового случая, предусмотренного порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков².

Кроме того, часть 4 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ), предусматривающей административную ответственность за нарушение валютного законодательства и актов органов валютного регулирования, дополнена новым составом административного правонарушения: невыполнение 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 договора займа. Данное правонарушение влечет административный штраф на должностных лиц и юридических лиц в размере 1/150 ставки рефинансирования Банка России от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки и (или) в размере от 3/4 до одного размера суммы, не зачисленной на счета в уполномоченных банках.

Указанные выше изменения в Законе о валютном регулировании и КоАП РФ не применяются к договорам займа, заключенным до дня вступления в силу изменений, за исключением договоров, существенные условия которых после вступления в силу изменений закона были пересмотрены.

С уважением,

Юридическая фирма GRATA International (Москва)

² Установлен Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года N 82-ФЗ "О банке развития". При этом действует условие, что определенное договором страхования значение соотношения страховой суммы и страховой стоимости (уровень страхового возмещения) должно быть равно установленному указанным порядком значению или превышает его.

Информация выше имеет обзорный характер и не является юридической консультацией. Данная информация подготовлена с целью уведомления наших клиентов и других заинтересованных лиц о нововведениях и может содержать ссылки на Интернет сайты помимо сайта GRATA International. На основании данной информации не следует осуществлять какие-либо действия в конкретной ситуации без надлежащей юридической консультации.

Предоставляемые GRATA International услуги включают:

- подготовку юридических заключений по вопросам валютного регулирования и контроля, банковского права и законодательства о рынке ценных бумаг, соответствия сделок законодательству и правоспособности сторон сделок;
- комплексную юридическую проверку (due diligence) юридических лиц;
- структурирование и сопровождение финансирования бизнеса, включая вклады в имущество и уставный капитал, кредитование и выпуск ценных бумаг;
- структурирование и сопровождение сделок уступки прав требования, реструктуризации долга.

Контакты для дополнительной информации:

Яна Дианова

Директор Департамента Корпоративного и коммерческого права

GRATA International (Москва)

Т.: +7 (495) 660 11 84

Е.: Ydianova@gratanet.com