



Отмена требований о репатриации по внешнеторговым договорам и договорам займа. Новая реальность?

Коротко

Спешим сообщить, что недавно был принят ряд экстраординарных актов Президента РФ, отменяющих «традиционные» требования о репатриации для резидентов.

Мы подготовили более подробные комментарии на данную тему в нашем обзоре.

В деталях

Напомним, что начиная с 2020 года требования о репатриации резидентами средств по внешнеторговым контрактам, предусмотренные ст. 19 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 № 173-ФЗ (далее – **«Закон 173-ФЗ»**), постепенно отменялись.

До недавнего времени требования о репатриации продолжали действовать в полном объеме для:

- 1) авансов, уплаченных резидентами нерезидентам по внешнеторговым контрактам (за товары, работы или услуги). Если резидент выплатил нерезиденту аванс, а нерезидент не поставил товар / не оказал услугу и т. п., то резидент по-прежнему был обязан обеспечить возврат аванса в сроки, установленные договором;
- 2) внешнеторговых договоров по передаче нерезидентам определенных сырьевых товаров по отдельным кодам ТН ВЭД;
- 3) договоров займа, по которым резидент предоставил нерезиденту денежные средства в рублях или иностранной валюте.

[Указ Президента от 08.08.2022 № 529 "О временном порядке исполнения обязательств по договорам банковского счета \(вклада\), выраженных в иностранной валюте, и обязательств по облигациям, выпущенным иностранными организациями"](#) (далее – **«Указ Президента № 529»**), как представляется, практически полностью отменил требования о репатриации для юридических лиц и ИП. Согласно Указу Президента № 529 при осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении и возврате займов российскими юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями не применяются требования абзаца первой части 2 статьи 14 (в части, касающейся соблюдения требования об обязательности формы расчетов), частей 1 и 2 статьи 19 указанного Федерального закона.

Обращаем внимание, что положения Указа Президента № 529 об отмене репатриации не распространяются на физических лиц.

Кроме того, Указ Президента № 529 разрешил российским юридическим лицам и ИП осуществлять зачет своих требований к нерезидентам и обязательств перед ними, вытекающих из внешнеторговых договоров и договоров займа, а также осуществлять замену обязательств нерезидентов новыми обязательствами, за исключением случаев, определенных Правительством РФ по согласованию с Банком России. На сегодняшний день перечень указанных случаев не определен.

Напомним, что до принятия Указа Президента № 529 применение требований о репатриации (обязанность физически вернуть денежные средства) к договорам займа и внешнеторговым договорам, предусматривающим передачу отдельных товаров по ТН ВЭД делало невозможным все иные способы прекращения обязательств нерезидента.

Что касается договоров, по которым резиденты были освобождены от требований о репатриации в 2020 г. (по рублевым внешнеторговым договорам) и в 2021 г. (по валютным внешнеторговым договорам, см. выше), иное исполнение или прекращение обязательств нерезидента было доступным еще до принятия Указа Президента № 529.

Что это значит для вас?

С одной стороны, мы понимаем, что, основываясь на положениях Указа Президента РФ №529 можно сделать вывод о том, что требования о репатриации фактически отменены по всем договорам с нерезидентами. Это означает, что резиденты могут зачислять денежные средства по внешнеторговым договорам и договорам займа от нерезидентов на свои зарубежные счета без каких-либо опасений о нарушении требований о репатриации, а также могут осуществить прекращение обязательства иным разрешенным способом – зачетом или новацией.

Вместе с тем, следует принимать во внимание, что положения ст. 19 ФЗ-173 (об установлении требования о репатриации) и ст. 15.25 КоАП РФ (устанавливающей ответственности за нерепатриацию) формально продолжают действовать в настоящий момент. Также непонятно соотношение положений об отмене репатриации Указа Президента РФ №529 и требований ст. 24 Закона №173-ФЗ, которая обязывает резидентов обеспечить надлежащее и исполнение или прекращение обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам), требования о репатриации по которым отменены, путем получения от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов), или иными способами, разрешенными законодательством Российской Федерации.

Для единообразия правового регулирования вопроса репатриации (и ее отмены) соответствующие изменения должны быть внесены в Закон №173-ФЗ и КоАП.

Со своей стороны, мы активно продолжаем мониторить российское контрсанкционное и валютное законодательство и будем стараться держать Вас в курсе всех важных изменений.

Мы, команда опытных юристов практики валютного законодательства TeDo, будем рады Вам помочь и оказать свою профессиональную юридическую поддержку в вопросах валютного и контрсанкционного законодательства, а также минимизировать риски возникновения штрафов, а в случае привлечения к ответственности – снизить или отменить штраф.

Например, Вы можете обратиться к нам по вопросам:

- Отмены/снижения штрафов и прекращении судебного и административного производства, если оно уже возбуждено.
- Если есть сомнения в отношении уже проведённых Вами операций по иностранным счетам - проведём диагностику ваших валютных операций (например, для целей дальнейшего использования такого инструмента как амнистия капиталов).

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.