



Репатриация займов может изменить структуру внутригруппового финансирования

Введение

Благодаря относительной простоте оформления и возможности прекращения неденежными способами (отступное, прощение, зачет и др.), **займы валютным нерезидентам** часто используются в схемах налоговой оптимизации, а также как способ вывода валюты за рубеж. Это сделало займы нерезидентам предметом пристального контроля налоговых органов [1].

Действующее валютное законодательство России прямо не предусматривает необходимость репатриации резидентами денежных займов, предоставляемых нерезидентам.

В настоящее время Государственная Дума рассматривает пакетные изменения в ряд законодательных актов, которые направлены на обеспечение возврата выданных нерезидентам займов.

[1] Определение ВС РФ от 25.03.2016 N 308-КГ16-991 по делу N А53-8291/2015; Письмо ФНС России от 19.09.2014 N ОА-4-17/19094@.

Законодательные акты, в которые вносятся изменения

- Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" [1]
- Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" [2]
- "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ [3]
- "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ [4]

[1],[2],[3] Проект Федерального закона № 888029-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» и статью 15.25 КоАП» [http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/\(Spravka\)?OpenAgent&RN=888029-6](http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=888029-6) В настоящий момент законопроект находится на рассмотрении в ГД ФС РФ и был утверждён в первом чтении. Правительством РФ в проект были внесены поправки.

[4] Проект Федерального закона «О внесении изменений в статьи 104.1 и 193 Уголовного кодекса Российской Федерации» <http://regulation.gov.ru/projects#npa=44741> По результатам публичных обсуждений законопроекту была присвоена высокая степень регулирующего воздействия. До настоящего момента на рассмотрение в ГД ФС РФ проект не внесён.

Суть предлагаемых изменений

- ✓ Исключается возможность использования фактически невозвратных займов с целью вывода валюты за рубеж
- ✓ Увеличивается срок привлечения к административной ответственности за совершение соответствующих правонарушений с одного года до двух и вводятся новые составы правонарушений
- ✓ Вводится уголовная ответственность за уклонение от репатриации займов

Репатриация выданных займов становится обязанностью

Согласно изменениям в законе о противодействии легализации преступных доходов [1], **обязательному контролю** будут подлежать операции по выдаче займов на сумму **≥600 000 рублей**.

Уже сейчас можно предположить, что норма будет распространяться на ряд взаимосвязанных сделок, общая сумма которых превышает указанный барьер.

Нельзя исключать также, что в окончательной редакции нововведение будет распространяться на заёмные обязательства, возникшие до вступления закона в силу.

В случае **необоснованного продления срока возврата**, в действиях займодавца может быть усмотрено уклонение от возврата валюты, что согласно ст. 193 Уголовного кодекса РФ в будущей редакции станет **преступным деянием**.

[1] Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Ответственность

Административная

Штраф за нарушение требования о репатриации займа, составит **от 75 до 100% от суммы** невозвращённых денежных средств.

Несвоевременная репатриация будет наказываться штрафом в размере **1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ** за каждый день просрочки.

Срок давности привлечения к ответственности увеличится **с одного года до двух**.

Уголовная

За нарушение требования о репатриации займа в размере превышающем **9 млн. рублей**, вводится ответственность - **до 3 лет лишения свободы**, а также мера уголовно-правового характера в виде **конфискации денежных средств**.

Заключение

С принятием законопроектов использование договоров займа внутри группы потребует более тщательного планирования и своевременного возврата средств. При заключении сделок с иностранными заёмщиками, не входящими в группу, будет требоваться более основательная оценка платёжеспособности контрагентов, цели займов, источников возврата заемных денежных средств.

Мы будем отслеживать и информировать Вас о дальнейших этапах принятия законодательных изменений.

В случае возникновения дополнительных вопросов, будем рады предоставить разъяснения.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, носит справочный характер и является актуальной на день её размещения. Настоящая публикация не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.



адвокатское
бюро

**ЮС
АУРЕУМ**

107113, Россия, Москва,
1-я Рыбинская ул., д. 3, этаж 5
Телефон: +7 495 221 16 61

@ JusAureum 2015