



Обзор изменений валютного законодательства за 2020 и на 2021 гг.

Содержание

1	Обзор изменений за 2020 год	
1.1	Отмена репатриации экспортной выручки по внешнеторговым контрактам	Слайд 3
1.2	Мораторий на представление в банк документов валютного контроля в связи с пандемией	Слайд 4
1.3	Изменение мер административной ответственности за нарушение требований валютного законодательства	Слайды 5-9
2	Обзор изменений на 2021 год	
2.1	Продолжение поэтапной репатриации экспортной выручки по сырьевым рублевым договорам	Слайд 11
2.2	Расширение перечня разрешенных случаев зачисления выручки на счета в РФ	Слайд 12
2.3	Создание перечня профессиональных участников внешнеэкономической деятельности	Слайд 13
2.4	Внедрение системы «одного окна» для оптимизации взаимодействия участников ВЭД с органами и агентами валютного контроля	Слайд 14
2.5	Прочие изменения	Слайд 15

1. Обзор изменений за 2020 год

1.1 Отмена репатриации экспортной выручки по внешнеторговым договорам

Схема требований по репатриации экспортной выручки с 01.01.2020

Предмет экспортного договора	Валюта договора	Валюта платежа	Изменения с 01.01.2020
Несырьевые товары, а также работы / услуги / результаты интеллектуальной деятельности	Рубли	Рубли	репатриация не применяется*
	Ин. валюта	Ин. валюта	изменений нет
	Ин. валюта	Рубли	
	Рубли	Ин. валюта	
Сырьевые товары (минералы, руды, нефтегаз, углеводороды, природные драгоценные камни, металлы)	Ин. валюта	Рубли	изменений нет
	Рубли	Ин. валюта	
	Ин. валюта	Рубли	
	Рубли	Рубли	С 01.01.20 репатриация не применяется в отношении до 10% суммы договора (с 01.01.21-до 30%, с 01.01.22-до 50%, с 01.01.23-до 70%, с 01.01.24 -до 100%)
Древесина, изделия из нее, древесный уголь	любые	любые	изменений нет

1.2 Мораторий на представление в банк документов валютного контроля в связи с пандемией

Письма Банка России от 17.04.2020 и 26.06.2020 на сайте www.cbr.ru

Банк России предоставил банкам право **не учитывать период с 30 марта по 30 сентября 2020 года** при исчислении сроков представления справок о ПД и документов, связанных с проведением валютных операций.

По окончании указанного периода банки фиксировали нарушения, если документы были предоставлены в банк после 21 октября 2020 года.

Письмо Минфина от 20.03.2020 на сайте www.minfin.ru

Неисполнение нерезидентом обязательств по поставке товаров (или возврате аванса) по причине форс-мажорных обстоятельств, обусловленных мерами, принимаемыми иностранными правительствами по борьбе с пандемией, *может свидетельствовать об отсутствии вины резидента в нарушении валютного законодательства.*



1.3 Изменение мер административной ответственности за нарушение требований валютного законодательства

Основные виды нарушений ВК (КоАП РФ)

Незаконные валютные операции (п. 1 ст. 15.25)

Непредставление уведомления об открытии / закрытии зарубежного счета (п.2 ст.15.25)

Неисполнение требований о получении экспортной выручки (п.4 ст.15.25)

Невыполнение срока обязанности по возврату в РФ денежных средств (п.5 ст.15.25)

Нарушение сроков представления форм учета и документов по валютным операциям (п.6 ст.15.25)

Изменение мер административной ответственности за нарушение требований валютного законодательства. КоАП с 31.07.2020

Несоблюдение порядка и сроков предоставления форм учета (справки о ПД), подтверждающих документов по валютным операция (п. 6.3-1 ст. 15.25)

	размер административной ответственности до 31.07.2020	размер административной ответственности с 31.07.2020
юридическое лицо	штраф 5-50 тыс. рублей	<p>Ответственность применяется при непредставлении справки о ПД и/или подтверждающих документов по валютным операциям после истечения 90 дней от окончания срока</p> <p>штраф 40-50 тыс. рублей, за повторное нарушение – 120-150 тыс. рублей</p>
должностное лицо	штраф 4-5 тыс. рублей	штраф 4-5 тыс. рублей за повторное нарушение 12-15 тыс. рублей



см. Письмо ФНС от 10.08.2020 № ВД-4-17/12881 @ «О направлении разъяснений»

Изменение мер административной ответственности за нарушение требований валютного законодательства. КоАП с 31.07.2020

Нерепатриация экспортной выручки в контрактные сроки,
невозврат выданного займа и процентов по займу (п. 4 ст. 15.25)
Невозврат аванса за неполученные товары / работы / услуги (п. 5 ст. 15.25)

	размер административной ответственности с 31.07.2020
юридическое лицо	<p>Административная ответственность применяется по истечении 45 дней после окончания установленного срока.</p> <p>Для договоров до эквивалента 200 тыс. рублей административная ответственность не применяется</p> <p><i>предупреждение</i> или штраф 1/150 ставки ЦБ от суммы, зачисленной с нарушением срока, за каждый день просрочки и/или 3-10% от суммы незачисленных средств – по рублевым договорам, 5-30% - по валютным договорам и договорам займов</p>
профучастник ВЭД	<i>предупреждение</i> или штраф 3-5% от суммы незачисленных средств по валютным договорам, 5-30% за неисполнение договоров, по которым отменена репатриация
должностное лицо	штраф 20-30 тыс. рублей, за повторное дисквалификация от 6 мес. до 3 лет



для суммы более 100 млн. рублей - штраф до 100% незачисленной суммы

Изменение мер административной ответственности за нарушение требований валютного законодательства. КоАП с 31.07.2020

Осуществление незаконных валютных операций (п. 1 ст. 15.25)

	размер административной ответственности с 31.07.2020
юридическое лицо	<p>Если незаконная операция проведена по зарубежному счету и связана с получением экспортной выручки, которая переведена на счет в РФ в течение 45 дней с даты зачисления выручки на зарубежный счет, то административная ответственность не применяется</p> <p>штраф 75-100% незаконной валютной операции</p>
должностное лицо	<p>штраф 20-30 тыс. рублей</p> <p><i>за повторное нарушение - дисквалификация от 6 месяцев до 3 лет</i></p>

2. Обзор изменений на 2021 год

2.1 Продолжение поэтапной репатриации экспортной выручки по сырьевым рублевым договорам

Схема требований по репатриации экспортной выручки с 01.01.2021

Предмет экспортного договора	Валюта договора	Валюта платежа	Изменения с 01.01.2021
Несырьевые товары, а также работы / услуги / результаты интеллектуальной деятельности	Рубли	Рубли	Репатриация не применяется
	Ин. валюта	Ин. валюта	Проект: в ноябре 2021 года с реализацией в июне 2022 года поэтапно отменить репатриацию по валютным несырьевым договорам
	Ин. валюта	Рубли	
	Рубли	Ин. валюта	
Сырьевые товары (минералы, руды, нефтегаз, углеводороды, природные драгоценные камни, металлы)	Ин. валюта	Рубли	изменений нет
	Рубли	Ин. валюта	
	Ин. валюта	Рубли	
	Рубли	Рубли	Репатриация не применяется в отношении до 30% суммы договора
Древесина, изделия из нее, древесный уголь	любые	любые	изменений нет

2.2 Расширение разрешенных случаев незначисления выручки на счета в РФ с 01.01.2021

При зачете встречных требований по внешнеторговым договорам на оказание услуг из перечня, утвержденного Правительством РФ
(*Постановление от 23.09.2020 № 1516*):

- ✓ Разработка программного обеспечения, обработка данных
- ✓ Производство компьютеров и коммуникационного оборудования
- ✓ Предоставление лицензий на право использования компьютерного программного обеспечения
- ✓ Услуги в области высшего образования



2.3 Создание перечня профессиональных участников внешнеэкономической деятельности

Новое понятие **профессионального участника внешнеэкономической деятельности** введено в Закон о ВР и ВК.

Цель проекта - применения более мягких мер административной ответственности за нарушение требований о репатриации к профучастникам.

Постановление Правительства об утверждении перечня должно было вступить в силу с 01.01.2021 (но еще не было утверждено).

Ведение перечня предполагалось на базе "Российского экспортного центра».



2.4 Внедрение системы «одного окна» для оптимизации взаимодействия участников ВЭД с органами и агентами валютного контроля

С **01.07.2021** вступает в силу Закон № 446-ФЗ от 22.12.2020 *«По вопросам создания и обеспечения функционирования информационной системы «Одно окно» в сфере внешнеторговой деятельности»*.

«Одно окно» - информационная платформа на базе «Российского экспортного центра», позволяющая участнику ВЭД размещать на платформе документы, относящиеся к ВЭД.

Доступ к платформе - для органов ВК, агентов ВК (в том числе банков).

При открытии личного кабинета на платформе предоставление документов в рамках ВЭД должно осуществляться только через «Одно окно».



2.5 Прочие ожидаемые и возможные изменения в 2021 году

- ✓ С **01.04.2021** направление банками в органы ВК информации о нарушениях статьи 24 Закона о ВР и ВК (о неисполнение обязательств по договору, по которому репатриация отменена)
- ✓ С **01.04.2021** изменение частоты передачи банками в органы ВК ведомостей банковского контроля по уникальным номерам контрактов (на еженедельной основе)
- ✓ Расширение разрешенных случаев нерепатриации экспортной выручки при получении возмещения от российской страховой компании + расширение расчетов в ин. валюте между резидентами при оплате страховой премии и при получении такого возмещения
- ✓ Расширение разрешенных случаев нерепатриации экспортной выручки при получении выплаты от российского банка по банковской гарантии (~июнь 2021)
- ✓ Расширение иных разрешенных случаев зачета экспортной выручки (~декабрь 2021).
- ✓ Передача статистических форм из таможни в банки на ежемесячной основе в качестве замены предоставления в банк справок о подтверждающих документах по поставкам товара внутри ЕАЭС (Таможенного союза)

Марина Сергеева

Начальник отдела валютного контроля

Phone: +7 (495) 797 48 00

Fax: +7 (495) 797 48 28

E-mail: Currency.control.news@commerzbank.com

Кадашевская набережная, д. 14/2
119017 Москва
www.commerzbank.ru

