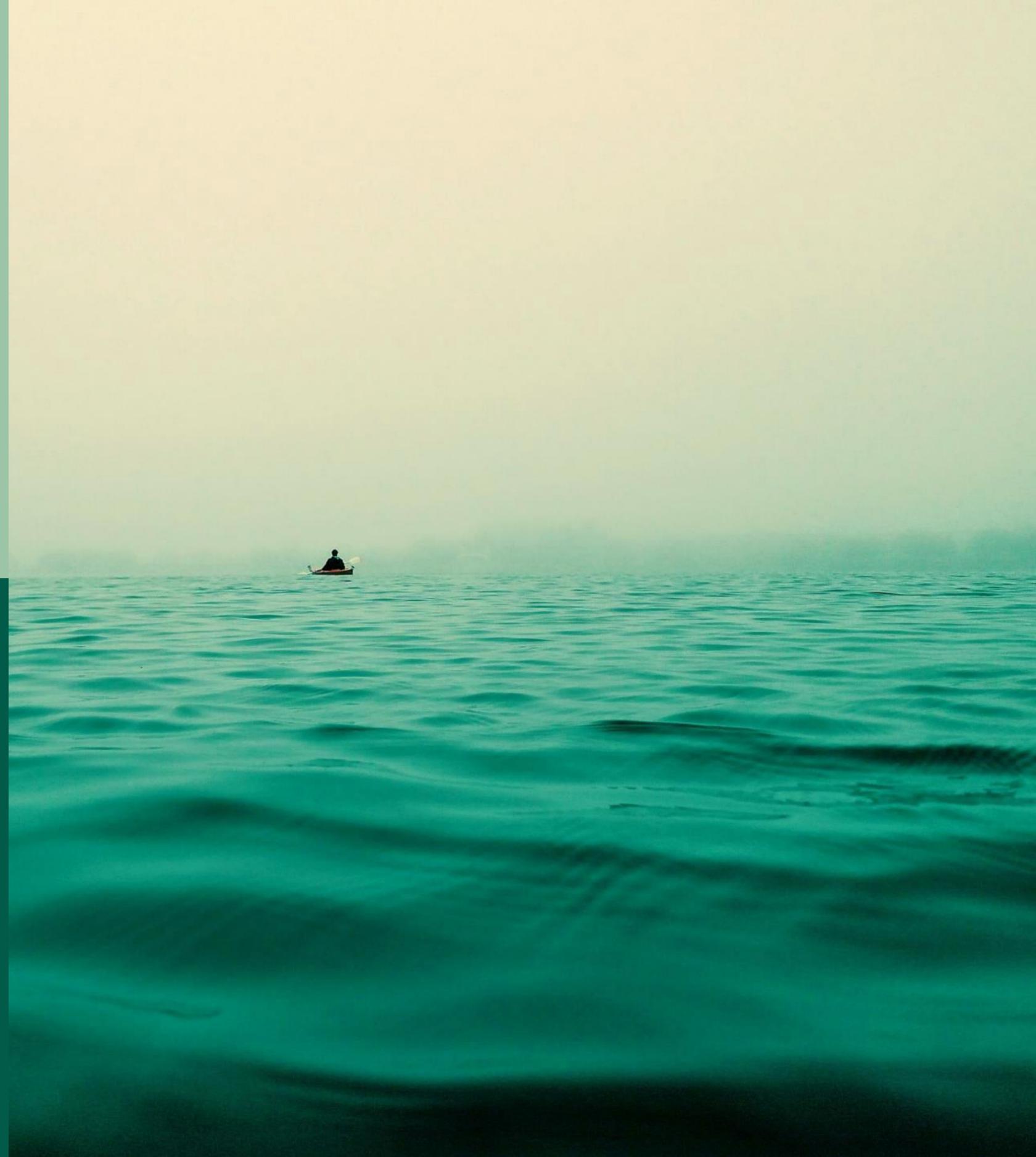


# million

Валютный контроль:  
риски российского покупателя  
при покупке товаров у  
иностранного поставщика на  
условиях предоплаты

**Эльвира Данилова**  
Старший менеджер,  
Юридические услуги

28.03.2024



# Мариллион

## Ключевые факты и цифры

**1,1** млрд  
руб.

выручка группы\*

**Топ-8**

в России\*\*

**7**

партнеров

**400+**

профессионалов

**900+**

клиентов

**30+**

лет опыта

\* 2023 финансовый год (1 сентября 2022 — 31 августа 2023)

\*\* по версии RAEX

## Формируем новую культуру партнерства

**Более 30 лет** динамичного и устойчивого развития превратили нашу компанию в серьезного игрока на российском рынке, предоставляющего независимые профессиональные услуги высочайшего качества.

**Наша миссия** – менять роль аудиторско-консалтинговой и аутсорсинговой компании на постоянного бизнес-партнера.

Мы умеем слушать и слышать, понимать амбиции клиента, решать стоящие перед бизнесом задачи и **вместе** идти к поставленной цели.

# Рейтинги и ассоциации

# 8

**RAEX** 2023  
Налоговый консалтинг\*

# 8

**RAEX** 2023  
Юридический консалтинг\*

# 1

**RAEX** 2023  
Аудит страховых компаний

# 4

**RAEX** 2023  
Финансовый консалтинг\*

# 8

**RAEX** 2023  
Крупнейшие аудиторские группы

Топ 10

**RAEX** 2023  
Бухгалтерский и налоговый учет

Мы активно участвуем в деятельности профессиональных организаций и бизнес-ассоциаций



Deutsch-Russische  
Auslandshandelskammer  
Российско-Германская  
внешнеторговая палата



\*среди аудиторских компаний

# Предоплата за товар и валютный контроль: обязанности покупателя Раньше (до Указа Президента РФ от 08.08.2022 № 529)

## Российский предприниматель (ИП или ООО):

- Заключение договора с иностранным поставщиком на поставку товара; **и**
- Оплата товара (полностью или частично) до поставки (авансовый платеж).



## Иностранный поставщик:

- Не поставил предварительно оплаченный товар на территорию России в установленный договором срок.



## Раньше:

(до Указа Президента РФ от 08.08.2022 № 529)

### Исполнение обязанности по репатриации:

Российский покупатель **обязан в установленный договором срок обеспечить возврат авансов**, перечисленных иностранному поставщику, за непоставленные в срок товары.



Обязанность по репатриации – это обязанность по получению денежных средств в предусмотренный договором срок на счет резидента в банке на территории России.

# Предоплата за товар и валютный контроль: обязанности покупателя Сейчас (после Указа Президента РФ от 08.08.2022 № 529\*)

Вместо обязанности обеспечить возврат денежных средств на счет в банке на территории России (репатриация), покупатель имеет право\* урегулировать обязательство другим способом (если это не противоречит другим нормам законодательства).

## Например:

Прекратить обязательство по возврату аванса зачетом встречных требований

- Пример: у российского покупателя есть задолженность перед иностранным поставщиком за предыдущие поставки. Стороны могут зачесть аванс в счет погашения задолженности покупателя за поставленные ранее товары.



\*Если право не будет зафиксировано через изменение Федерального закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и при этом Указ Президента РФ от 08.08.2022 № 529 будет отменен, право будет утрачено. Покупатель снова будет обязан исполнять обязанность по репатриации.

# Товар не поставлен, аванс не возвращен: ответственность покупателя до 08.08.2022

Раньше (до Указа Президента РФ от 08.08.2022 № 529)

Норма	Состав административного нарушения	Для кого	Ответственность
ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ	Невыполнение в установленный срок обязанности по возврату в Россию денежных средств, уплаченных иностранным поставщикам за не ввезенные в Россию (не полученные в России) товары	Для юридического лица, ИП	1. Предупреждение 2. Штраф в размере: <ul style="list-style-type: none"><li>1/150 ключевой ставки ЦБ РФ от суммы денежных средств, возвращенных с нарушением срока, за каждый день просрочки; <b>и/или</b></li><li>3-10% от суммы денежных средств, не возвращенных в установленный срок (если оплата была в рублях); <b>и/или</b></li><li>5-30% от суммы денежных средств, не возвращенных в установленный срок (если оплата была в иностранной валюте)</li></ul>
		Для должностного лица	Аналогично ответственности юридического лица и ИП, но размер штрафа не может быть выше 30 000 руб.
ч. 5.1 ст. 15.25 КоАП РФ	Повторное совершение должностным лицом того же административного нарушения	Для должностного лица	Дисквалификация на срок от 6 месяцев до 3 лет

# Товар не поставлен, аванс не возвращен: ответственность покупателя после 08.08.2022

Сейчас\* (после Указа Президента РФ от 08.08.2022 № 529)

Норма	Состав административного нарушения	Для кого	Ответственность
ч. 4.3 ст. 15.25 КоАП РФ	Невыполнение в установленный срок обязанности по исполнению или прекращению обязательств по внешнеторговому договору (контракту), заключенному с иностранным поставщиком	Для юридического лица, ИП	1. Предупреждение 2. Штраф в размере 5-30% от суммы денежных средств, причитающихся российскому покупателю от иностранного поставщика
		Для должностного лица	1. Предупреждение 2. Штраф в размере 3-5% от суммы денежных средств, причитающихся российскому покупателю от иностранного поставщика, но не более 30 000 руб.



\*Применение ч. 4.3 ст. 15.25 КоАП РФ к рассматриваемой ситуации **является частным профессиональным мнением юристов Marillion**, основанным на комплексном анализе законодательства России. **Судебная практика по данному вопросу пока не сформирована**

# Рекомендации

- 1 Учесть риски при планировании закупок / согласовании условий:
  - Не закупать товары **на условии внесения аванса** / минимизировать закупки с авансами.
  - При закупках на условиях аванса **минимизировать его размер**.
  
- 2 Зафиксировать в договоре и отслеживать следующие условия:
  - срок **поставки** товара;
  - срок **возврата** аванса в случае, если товар не поставлен в срок.
  
- 3 Если товар не поставлен в срок, **заблаговременно** (до наступления срока возврата аванса) **связаться с поставщиком** по поводу аванса.
  
- 4 Предпринимать действия, направленные на своевременный возврат аванса или иное урегулирование ситуации с авансом, в том числе, например:
  - вести переписку с поставщиком и **зафиксировать договоренности**;
  - направлять поставщику **претензии с требованием о возврате** аванса;
  - подать **судебный иск** к поставщику;
  - иные действия для подтверждения того, что **покупатель сделал все от него зависящее** для исполнения обязанности в отношении аванса.

# Наши контакты



## **Эльвира Данилова**

Старший менеджер, Юридические услуги

Email: [elvira.danilova@marillion.ru](mailto:elvira.danilova@marillion.ru)

## **Мариллион в Москве**

Нижний Сусальный переулок, 5/19

Тел.: +7 (495) 792 52 45

Email: [bd@marillion.ru](mailto:bd@marillion.ru)

## **Мариллион в Санкт-Петербурге**

ул. Маяковского, д.3 Б, литера А

Тел.: +7 (812) 325 70 02

Email: [bd@marillion.ru](mailto:bd@marillion.ru)

## **Мариллион в Тольятти**

ул. Юбилейная, 40, МТДЦ «Вега»

Тел.: +7 (800) 500 44 54

Email: [bd@marillion.ru](mailto:bd@marillion.ru)

[marillion.ru](http://marillion.ru)

Подписывайтесь на нас в  
СОЦИАЛЬНЫХ СЕТЯХ:

**Telegram:**

<https://t.me/marillionru>



**marillion**