



ВАРШАВСКИЙ
И ПАРТНЁРЫ
юридические услуги

ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ IT-КОМПАНИЙ: КАК НЕ НАРУШИТЬ ЗАКОН ПРИ РАСЧЕТАХ С ЗАРУБЕЖНЫМИ КЛИЕНТАМИ

ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ИТ-КОМПАНИЙ С 01.01.2025

- ⦿ под собственными программами для ЭВМ, базами данных ИТ-организации понимаются программы для ЭВМ, базы данных, разработанные, адаптированные и (или) модифицированные самой ИТ-организацией либо лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией, что должно документально подтверждаться
- ⦿ заказными программами для ЭВМ, базами данных понимаются программы для ЭВМ, базы данных, услуги (работы) по разработке, адаптации, модификации которых осуществляла данная ИТ-организация для заказчика
- ⦿ Письмо МинФина РФ от 17.12.2024 №03-03-06/1/127418



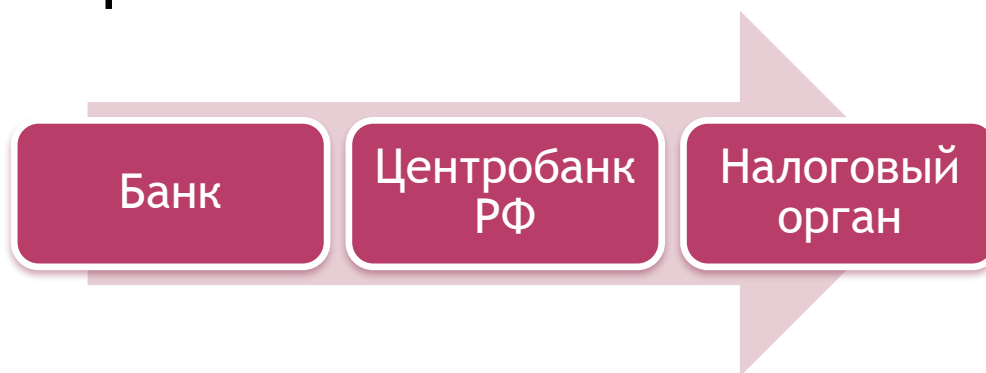
ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

- Лицом, входящим в одну группу с IT-компанией, не может быть иностранная организация, иностранный гражданин или лицо без гражданства — правило действует с 1 января 2025 года.
- Правило не относится к иностранной организации, которую контролирует компания или гражданин РФ.



ЧТО ТАКОЕ ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ?

- ◉ Валютный контроль — это проверка документов по каждому переводу денег через границу России или при расчете между компанией-резидентом и компанией-нерезидентом.
- ◉ Все валютные операции проверяет банк, через который проходит платеж. Правила прохождения валютного контроля закреплены в 173-ФЗ законе.



ПОЛНОМОЧИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА



АНТИСОЦИАЛЬНЫЕ СДЕЛКИ

положений валютного законодательства.

В данном случае действия ООО "КОМПАНИЯ"ПРОФ-ТЕХ-СЕРВИС" посягают на охраняемые законом общественные отношения в сфере стабильности внутреннего валютного рынка, а также приводят к невыполнению поставленных государством задач по реализации единой государственной валютной политики, направленной на обеспечение законности и прозрачности оттока капитала за рубеж, оказывает влияние на устойчивость платежного баланса Российской Федерации и не позволяет Правительству Российской Федерации осуществлять контроль за процессами, происходящими во внешнеэкономическом секторе экономики, проводить взвешенную внешнеторговую, денежно-кредитную, финансовую и валютную политику государства, определять стратегию в области валютного регулирования.

Вышеперечисленные действия представляют существенную угрозу общественным отношениям в области валютного регулирования, которая выражается в пренебрежительном отношении к исполнению своих публично-правовых обязанностей. Действия Общества противоречат основополагающим началам российского правопорядка, основам гражданского законодательства Российской Федерации, установленным пунктами 3, 4 статьи 1, пунктом 1 статьи 10 ГК РФ, согласно которым при установлении, осуществлении и защите гражданских прав и при исполнении гражданских обязанностей участники гражданских правоотношений должны действовать добросовестно.

ПЕРЕД ЗАКЛЮЧЕНИЕМ ДОГОВОРА С ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИЕЙ ОБЯЗАТЕЛЬНО ПРОВЕРЬТЕ ЕЁ НА БЛАГОНАДЕЖНОСТЬ. ПРОВЕРИТЬ МОЖНО НЕСКОЛЬКИМИ СПОСОБАМИ:

- через реестр иностранных компаний на сайте налоговой, в котором содержатся открытые и общедоступные сведения. Поиск можно вести по ИНН/КПП, адресу и наименованию;
- через Государственный реестр аккредитованных филиалов и представительств иностранных юридических лиц. В этом реестре находятся все реквизиты компании, как в данных ЕГРЮЛ о российской компании;
- через сайт Торгово-промышленную палату. В специальном разделе можно сформировать запрос на получение справки об иностранной компании и выбрать исполнителя данного запроса (территориальное подразделение ТПП). Срок обработки такого запроса составляет до 20 рабочих дней и услуга является платной;
- через специализированные организации, оказывающие услуги по проверке иностранных контрагентов.

КАК ОБМЕНИВАТЬСЯ ДОКУМЕНТАМИ С ИНОСТРАННЫМИ КОНТРАГЕНТАМИ?

- Вы можете обмениваться с иностранными контрагентами документами в электронном виде, вместе с тем, следует учитывать особенности.
- Действующее законодательство не описывает структуру инвойсов, кроме того, все электронные документы должны быть подписаны электронной подписью. Однако электронные подписи, применяемые в России, не имеют аналогов в международных стандартах, и иностранные компании не могут подкрепить ими документ.
- Поэтому, в случае проверки со стороны налоговых органов, необходимо иметь бумажный вариант инвойса.
- Несмотря на то, что сложившаяся судебная практика позволяет принимать к учету инвойсы в электронном виде, содержащие все необходимые реквизиты для документа, всегда выгоднее по ресурсам не доводить до судебного разбирательства.

ЭТАПЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ IT-КОМПАНИЙ"

1. Подготовительный этап «Заключение контракта»

- Указать валюту расчетов;
- Прописать сроки исполнения обязательств;
- Включить реквизиты сторон (ИНН, банковские реквизиты)
- Определить порядок передачи продукта, работ, услуг;

2. Текущий этап «Исполнение контракта»

- Прооверка зачисления или списания денежных средств
- Срок: 30 дней или 45 дней

3. Последующий «Отчетность»

- Для контрактов с суммой менее и равной 1 млн руб. достаточно предоставить в бан информацию о коде валютной операции.
- Для контрактов свыше 1 млн руб. необходимо предоставиьб контракт, инвойс, счет-фактуру, акты, накладные и другие документы по сделке
- Для импортных контрактов свыше 3 млн руб. и экспортных свыше 10 млн руб. проводится усиленный банковский контроль.

Важно! Цена контрактов рассчитывается по курсу ЦБ на дату их заключения

- Хранение контракта и актов 3 года

КАК ОБЕЗОПАСИТЬ СЕБЯ ОТ ШТРАФОВ?

В основном налоговая может назначить штрафы за несоблюдение сроков — не важно, вы опоздали со сроками или иностранный партнер. Чтобы обезопасить себя, рекомендуем:

- Не откладывать на последний день прохождение валютного контроля. Так у вас будет время, чтобы исправить возможные ошибки и вовремя сдать документы.
- Если понимаете, что партнер может опоздать с проведением платежа, заключить допсоглашение с новыми сроками и отправить его в банк.
- Прописать в контракте с партнером ответственность за просрочку оплаты — такую же, как величина пеней и штрафов по законодательству РФ.
- По возможности работать по предоплате — тогда точно сможете избежать штрафа за просрочку платежа.
- Следить за суммой контракта, чтобы вовремя поставить его на учет, особенно если сумма контракта не определена заранее.



ЧЕК-ЛИСТ ДЛЯ БЕЗОПАСНОЙ РАБОТЫ

- Контракт с иностранным клиентом на английском/русском.
- Акты выполненных работ с четким описанием услуг.
- Валютный счет в российском банке.
- Уведомление банка о сделке (если требуется).
- Мониторинг изменений законодательства (льготы для IT).



КУДА ОБРАЩАТЬСЯ ЗА ПОМОЩЬЮ?

Банк: Уточните требования к валютным операциям.

Налоговый консультант: Проверка документов и расчетов.

Юрист: Аудит контрактов и защита при проверках.

ОПЕРАЦИИ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ

Проводятся без ограничений, но есть определенные условия:

- ⦿ Все расчеты по валютным операциям российская организация проводит:
- ⦿ через счета в уполномоченном банке;
- ⦿ через счета в банках и других организациях финансового рынка, которые находятся за границей;
- ⦿ переводами электронных денежных средств;
- ⦿ в наличной иностранной и в российской валюте в особых случаях.



ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ РЕЗИДЕНТАМИ ЗАПРЕЩЕНЫ

Но есть исключения. Например, в уполномоченном банке резидент может:

- ⦿ получить и выплатить кредит, уплатить проценты и штрафы по этим договорам займа;
- ⦿ внести и получить деньги;
- ⦿ исполнить банковские гарантии и обязательства по договорам поручительства и залога.
- ⦿ Также разрешены расчеты в магазинах беспошлинной торговли, расчеты при реализации товаров и услуг во время следования транспорта при международных перевозках, операции между резидентами и финансовыми агентами в рамках договоров финансирования под уступку права требования и другие (ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 173-ФЗ от 10.12.2003).
- ⦿ Исключения в основном касаются сферы международных перевозок, служебных командировок, торговли внешними ценными бумагами, страхования.



РАСЧЕТЫ ПО ДОГОВОРАМ ВЭД И ЗАЙМАМ МОЖНО ПРОВОДИТЬ В НАЛИЧНОЙ ФОРМЕ С УЧЕТОМ ВРЕМЕННЫХ ПРАВИЛ, УСТАНОВЛЕННЫХ УКАЗАМИ ПРЕЗИДЕНТА

- При расчетах наличными между резидентами и нерезидентами руководствуйтесь Правилами, утвержденными постановлением Правительства от 26.12.2022 № 2433.
- По этим Правилам российским бизнесменам разрешено:
 - зачислять деньги на зарубежные счета;
 - рассчитываться с иностранными компаниями в наличной валюте за товары и услуги;
 - выплачивать займы валютной наличкой;
 - ввозить валюту в Россию и продавать ее банку либо зачислять ее на свой счет в срок до 30 дней.
- В Правила прописаны и обязательства. Компании и ИП должны будут предоставлять подтверждающие документы по расчетам в наличке и передаче товаров / оказанию услуг.



С 1 МАРТА 2022

ГОДА РЕЗИДЕНТАМ ЗАПРЕТИЛИ:

- ⦿ выдавать нерезидентам займы в иностранной валюте;
- ⦿ переводить деньги без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа иностранных платежных систем;
- ⦿ зачислять иностранную валюту на свои счета, открытые в зарубежных банках.

ВАЖНО! Запрет не распространяется на зачисление резидентами денежных средств в рублях на свои банковские счета, открытые в иностранных банках. После рубли можно конвертировать в иностранную валюту. Кроме того, можно переводить иностранную валюту между своими счетами в разных банках — такой перевод не считается валютной операцией.



**ВАРШАВСКИЙ
И ПАРТНЁРЫ**
юридические услуги

С 3 МАЯ 2022 ГОДА РЕЗИДЕНТАМ ТАКЖЕ ЗАПРЕТИЛИ:

- совершать сделки с компаниями и физлицами из «черного списка» или с организациями под их контролем;
- исполнять обязательства по завершённым сделкам перед юридическими и физическими лицами из «черного списка»;
- осуществлять финансовые операции, выгодоприобретателями по которым являются лица из «черного списка».
- «Чёрный список» представляет собой перечень лиц, которые попали под санкции Правительства РФ.



С 10 МАРТА 2022 ГОДА ДО 9 СЕНТЯБРЯ 2025
ГОДА ДЕЙСТВУЕТ ВРЕМЕННЫЙ ПОРЯДОК ОПЕРАЦИЙ
С НАЛИЧНОЙ ВАЛЮТОЙ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИП.

- Организации и ИП — резиденты вправе получить наличные доллары США, японские иены, фунты стерлингов и евро в пределах установленных нормативов только для оплаты расходов по зарубежным командировкам. Остальные валюты организации и ИП — резиденты могут получать наличными по основаниям, предусмотренным законодательством, без ограничений по рыночному курсу на день выдачи
(информация ЦБ от 07.09.2023, от 09.03.2022, 06.03.2023, пресс-релиз ЦБ).



ЧТО ТАКОЕ ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ?

- ⦿ Неправильного оформления контрактов.
- ⦿ Нарушения сроков зачисления валютной выручки.
- ⦿ Несоблюдения требований валютного контроля.

Пример:

Компания получила платеж от иностранного клиента, но не отразила его в банке - штраф до **100% суммы сделки** (ст. 15.25 КоАП).

КЛЮЧЕВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ IT-КОМПАНИЙ ПОСЛЕ 02.03.2023 (УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА № 83)

- ◉ В настоящее время действует временный порядок осуществления наличных расчетов в иностранной валюте или в валюте РФ между резидентом и нерезидентом Постановление Правительства РФ от 26.12.2022 № 2433.
- ◉ Организация вправе принять наличные денежные средства в иностранной валюте от нерезидента по внешнеторговому контракту без ограничения суммы.
- ◉ Денежные средства, полученные резидентом от нерезидента на территории РФ, должны быть зачислены на расчетный счет резидента — в течение 30 дней с момента их получения от нерезидента.
- ◉ В течение 45 дней после дня осуществления расчетов с нерезидентом резиденту следует представить в банк документы, подтверждающие расчеты и документы, подтверждающие передачу товаров.

ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ

Нарушение	Санкция
Деньги от иностранного контрагента пришли позже даты, указанной в контракте	Штраф от 30 - 100% суммы (ч. 4 и 5. ст. 15.25 КоАП) в зависимости от суммы контракта Ответственность возникает через 45 дней.
Компания нарушила порядок представления документов: не отправила в банк вовремя какой-то из документов, который была обязана отправить по правилам валютного контроля	ч.6 ст. 15.25 КоАП: Первое нарушение 40 000 - 50 000 Повторное нарушение - 120 000 до 150 000 Дополнительно штраф на генерального директора
Расчеты через "серые" схемы	Уголовная ответственность (ст. 193 УК РФ)

● Реальный кейс:

IT-стартап получил \$50K на личный счет основателя - штраф €3.7 млн + блокировка счетов



ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ НЕ ЧЕРЕЗ СЧЕТА В БАНКАХ

За валютные операции, которые провели не через счета в уполномоченных банках, когда это прямо запрещено законом, штраф будет таким:

- ⦿ для организаций и ИП — от 20% до 40% от суммы незаконной валютной операции;
- ⦿ для должностных лиц — от 20% до 40%, но не больше 30 000 рублей.

ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

- За непредставление в ИФНС отчета о переводах денег без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа от иностранного поставщика платежных услуг, когда такой отчет обязателен, придется заплатить от 20% до 40% от суммы, зачисленной на ЭСП за отчетный период.
- Штраф одинаков для должностных лиц и организаций.



ЗА ПРОСРОЧКУ ИЛИ ОТПРАВКУ В НЕКОРРЕКТНОЙ ФОРМЕ УВЕДОМЛЕНИЯ В ИФНС ОБ ОТКРЫТИИ ИЛИ ЗАКРЫТИИ СЧЕТА В ИНОСТРАННОМ БАНКЕ:

- ⦿ для должностных лиц — от 5 000 до 10 000 рублей;
- ⦿ для организаций — от 50 000 до 100 000 рублей.



ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ В ИФНС УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ОТКРЫТИИ ИЛИ ЗАКРЫТИИ СЧЕТА В ИНОСТРАННОМ БАНКЕ:

- ⦿ для должностных лиц — от 40 000 до 50 000 рублей;
- ⦿ для организаций — от 800 000 до 1 млн рублей.



НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПРИ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЯХ

◉ Курсовые разницы:

- Доходы/расходы пересчитываются по курсу ЦБ на дату операции.

◉ НДС:

- Экспорт IT-услуг - 0%, но нужно подтвердить место оказания услуг.

◉ Проверки:

- Если ФНС обнаружит неучтенную валютную выручку - доначислят налоги + штраф 20-40%.

+7 921 930-31-17
www.varshavskiy.su
VSV@varshavskiy.su



- Таможенное регулирование и ВЭД
- Разрешение споров, судебная защита
- Налоговая практика и цифровая экономика
- Антимонопольная практика
- Корпоративное право и экспансия капитала



ПРАВО^{RU}
300

РЕЙТИНГ
ЮРИДИЧЕСКИХ
КОМПАНИЙ РОССИИ

Forbes



RAA
LEGAL
GUIDE

Best Lawyers®
2022
2023



Коммерсантъ

Деловой
Петербург