



Антон Усов,
партнёр, руководитель практики
по работе с компаниями нефтегазовой отрасли
КПМГ в России и СНГ

Коли взято давно, так и забыто оно...

Новый закон о репатриации денежных средств может нанести ущерб проектам российских нефтегазовых компаний за рубежом

В настоящее время наблюдается существенное увеличение бюрократического давления на бизнес со стороны государственных органов во всех юрисдикциях стран присутствия. В предыдущих колонках в журнале «Нефть России» я уже рассказывал об аспектах российского и международного законодательства и его применения, связанного с деофшоризацией, резидентством, контролируемые иностранными компаниями, отчётностью по платежам правительствам для добывающей отрасли, законодательству по инициативе BEPS. Хотелось бы также поделиться соображениями относительно возможного влияния на нефтегазовый комплекс законопроекта № 888029-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» и статью 15.25 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

На сегодняшний день в валютном законодательстве не содержатся требования о репатриации резидентами на свои счета в уполномоченных банках денежных средств, выданных нерезидентам по договору займа. И действительно, имеет место невозврат значительного, как отмечают авторы законопроекта, – до 30 миллиардов долларов объёма денежных средств, выданных за рубеж под видом займов.

Данный законопроект предполагает дополнить ст. 19 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (в ред. от 29 июня 2015 г.) «О валютном регулировании и валютном контроле», прямо прописав обязанность российских резидентов обеспечивать своевременный возврат суммы займа, выданного нерезиденту на счёт в уполномоченном банке.

За нарушение данной обязанности предлагается привлекать правонарушителя к административной ответственности в соответствии с ч. 4 ст. 15.25 КоАП. Часть 4 данной статьи в качест-

ве санкции предусматривает наложение штрафа на должностных и юридических лиц в размере 1/150 ставки рефинансирования Центрального Банка РФ от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств или (и) в размере от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках.

Чтобы доказать невиновность в случае невозврата, судебная практика предусматривает принятие ряда мер по возврату денег на территорию России.

Кроме того, работодатель может быть в нескольких случаях привлечён к уголовной ответственности за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств (ст. 193 УК РФ).

Конечно, для российских нефтегазовых компаний, повсеместно финансирующих свои зарубежные проекты заёмными средствами, данный законо-

проект выступит существенным дополнительным административным барьером для дальнейшего ведения бизнеса за рубежом.

В целях исключения юридических рисков и соответствия законодательству стран присутствия нефтегазовые компании структурируют зарубежные активы и проекты посредством создания зарубежных компаний-инвесторов.

На этапе геологоразведки возможность финансирования таких организаций зависит от предоставления средств со стороны головной компании в виде займов или капитала. Проекты геологоразведки требуют значительных вложений (так, стоимость бурения одной разведочной морской скважины может достигать сотен миллионов долларов) и являются высокорискованными, так как в настоящее время вероятность существенного коммерческого открытия достаточно низкая.

Исходя из этого, очевидно, что дочернее или зависимое общество, являющееся компанией-инвестором геологоразведочного проекта, в случае его неуспеха может не иметь возможности погасить выданные ему заёмные средства, что, в свою очередь, приведёт к негативным последствиям для российской материнской компании, исходя из требований нового законодательства.

Конечно, вряд ли законодатели предлагаемыми поправками захотели ограничить экспансию российского нефтегазового бизнеса за рубеж. Ведь именно это направление широко представлено и известно на международной арене. Однако в случае принятия текущей редакции законопроекта так и произойдёт. Нефтегазовые компании будут с большой осторожностью относиться к выдаче заёмных средств за рубеж на цели геологоразведки, что в очередной раз поставит российскую

нефтегазовую промышленность в неконкурентные условия с зарубежными корпорациями.

Выходом из этой ситуации представляется исключение нефтегазовых проектов, по которым добыча не начата, из требований законодательства о возврате займов в РФ (до момента начала добычи или признания проекта неуспешным). Ведь государство должно всячески поддерживать эту бюджетобразующую отрасль, являющуюся одной из немногих, способных эффективно конкурировать на международной арене.

Чтобы доказать неуспешность нефтегазового проекта за рубежом, государство может потребовать представить подтверждающие документы в органы валютного контроля, например экспертное мнение уполномоченного органа власти РФ, коим может выступать Министерство энергетики или Министерство природных ресурсов. ■



www.kpmg.ru

Уважаемые коллеги!

От имени АО «КПМГ» примите самые искренние поздравления с 25-летием ПАО «ЛУКОЙЛ».

Своим каждодневным трудом вы создали компанию мирового уровня, без которой сегодня невозможно представить российскую экономику. Стремление к постоянному развитию, эффективность и высочайший профессионализм отличает «ЛУКОЙЛ» и делает компанию одним из лидеров глобального нефтегазового рынка, а её имя – синонимом надёжности, безупречной репутации и ответственного подхода к ведению бизнеса.

В этом году КПМГ в России также отмечала четвертьвековой юбилей, и мы гордимся тем, что большую часть этого пути прошли рядом с вами. Желаем компании «ЛУКОЙЛ» ещё долгих лет продуктивной работы и надеемся иметь возможность вносить свой вклад в её процветание.

Здоровья, счастья и благополучия вам и вашим семьям. С праздником, дорогие друзья!

КПМГ в России и СНГ