

АЛЕРТ №43 от 15.04.2020

Форс-мажор не освобождает от обязанности по возврату денежных средств, уплаченных нерезидентам

Российский покупатель уплатил аванс турецкой компании по внешнеторговому контракту. Однако из-за введения экономических мер против Турецкой Республики он получил лишь часть оплаченного товара. Арбитражный суд подтвердил обоснованность привлечения покупателя к ответственности по ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ.

[Решение АС Воронежской области от 24.01.2018 по делу № А14-10847/2017](#)

Фабула

В рамках исполнения внешнеторгового контракта общество ООО «СНЕКИНТЕР» перечислило на расчетный счет продавца турецкой компании аванс в размере 2 196 823,60 долларов США. Нерезидент, в свою очередь, осуществил поставки товара («жевательная резинка «Love is») в адрес общества на общую сумму 1 597 313,76 долларов США.

Контракт предусматривал условие, в соответствии с которым стороны освобождаются от ответственности за нарушение обязательств если оно явилось следствием непреодолимой силы (в том числе введения государством эмбарго на экспорт или импорт), влияние которой подтверждается свидетельствами соответствующих торговых палат.

В результате применения Российской Федерацией специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики, установленных Постановлением Правительства РФ от 30.11.2015 № 1296, товар, являющийся предметом контракта, в числе прочих товаров был запрещен к ввозу на территорию РФ.

Поскольку оставшиеся партии товара покупателю так и не были поставлены, а излишне уплаченная сумма аванса не была возвращена, таможенный орган привлек общество к административной ответственности на основании ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ за невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам

за не ввезенные в Российскую Федерацию товары.

Обжалуя постановление таможенного органа о привлечении общества к административной ответственности, заявитель ссылаясь на отсутствие своей вины в совершении указанного правонарушения. По мнению общества, отрицательное сальдо в рамках внешнеэкономического контракта возникло вследствие применения Российской Федерацией специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики. При этом, у общества отсутствовала возможность по исполнению обязанности по репатриации валюты (авансовые платежи в размере 599 509,84 руб.), поскольку продавец надлежащим образом исполнял обязательства по контракту. Обществом также был представлен сертификат от ТПП РФ о форс-мажоре.

Арбитражный суд

Арбитражный суд Воронежской области изменил обжалуемое постановление о привлечении общества к административной ответственности в части штрафа на предупреждение, при этом сделав следующие выводы:

1. *Наличие форс-мажорных обстоятельств в данном случае признается безотносительным к рассматриваемому составу правонарушения, поскольку такие обстоятельства влияют на гражданско-правовые отношения сторон по*

исполнению ими обязательств контракта. В данном случае имеет место неисполнение Обществом публичных обязанностей, предусмотренных валютным законодательством

2. При установлении вины общества арбитражный суд обратил внимание, что на момент перечисления авансовых платежей общество было осведомлено о грядущем запрете на ввоз спорного товара. Стороны контракта путем заключения дополнительных соглашений сначала удлинители первоначально согласованный ими срок существования обстоятельств, а затем вовсе исключили возможность возврата предоплаты, уплаченной за товар, который уже произведен поставщиком.

Довод ООО «СНЕКИНТЕР» о переносе срока ввоза товара на более поздние периоды в границах срока годности товара признается судом несостоятельным с учетом отсутствия в Постановлении Правительства от 30.11.2015 N 1296 конкретно определенного срока его действия. Иные меры к возврату денежных средств Обществом не принимались.

Дополнительно арбитражный суд отметил, что обращение резидента в судебные органы является лишь одним из возможных способов исполнения обязанности по обеспечению возврата авансовых платежей.

Оценка

Как было указано ранее в Постановлении Президиума ВАС РФ от 15.09.2009 [№ 5227/09](#) по делу № А22-325/08/12-3, невыполнение резидентом обязанности по возврату денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации (не полученные на таможенной территории Российской Федерации) товары при отсутствии фактов его

противоправного поведения, препятствующего получению товаров или возврату уплаченных денежных средств, а также в случае принятия резидентом зависящих от него мер для получения этих средств не образует состава правонарушения, установленного ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ.

При этом, по нашему мнению, в силу ст. 2.1 КоАП форс-мажор будет являться основанием освобождения от ответственности, предусмотренной ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ, если соответствующие обстоятельства объективно препятствовали исполнению публично-правовой обязанности.

Справедливость указанного вывода подтверждается разъяснениями Минфина России, который в [Информационном письме от 23 марта 2020 года](#) «Информирование участников внешнеэкономической деятельности в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID 2019)...» выразил следующую позицию:

Неисполнение нерезидентом своих обязательств по поставке (оплате) товаров или невозвращению ранее уплаченных ему денежных средств в виде авансовых платежей по заключенному между ним и резидентом внешнеторговому договору (контракту) причине форс-мажорных обстоятельств, обусловленных в том числе мерами, принимаемыми правительствами иностранных государств по борьбе с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), может свидетельствовать об отсутствии вины резидента в совершении административных правонарушений по ч. 4, 5 ст. 15.25 КоАП.

Подписаться на обзоры можете на нашем [сайте](#). Архив доступен на [сайте](#) Подкомитета Торгово-промышленной палаты РФ по лизингу