

Изменения в валютном законодательстве, затрагивающие участников внешнеторговой деятельности¹

О.В. Леонова

УДК 347.73:339.7
ББК 67.402:65.268
Л-476

Новые указания Банка России от 14.06.2013г. № 3016-У (далее -3016-У) «О внесении изменений в инструкцию банка России от 4 июня 2012 года 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банком документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учёта уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» изменили порядок оформления некоторых базовых документов валютного контроля с 1 октября 2013 года.

В данной статье рассмотрим, какие изменения коснулись заполнения базового документа валютного контроля, а именно справки о подтверждающих документах (далее СПД).

Исходя из положений главы 9 Инструкции № 138-И «*Порядок представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов, связанных с осуществлением валютных операций по договорам (контрактам, на которые установлено требование об оформлении паспорта сделки*» в обязанности резидента входит предоставления СПД уполномоченному банку и документов, подтверждающих исполнение им обязательств по внешнеторговому контракту.

При исполнении, изменении или прекращении обязательств по внешнеторговому контракту (кредитному договору), по которому оформлен паспорт сделки (далее – ПС), резидент участник ВЭД представляет в уполномоченный банк один экземпляр СПД и документы, перечисленные в п. 9.1 Инструкции № 138-И, а именно в случае вывоза (ввоза) товаров с территории (на территорию) РФ таможен-

¹ Окончание статьи. Начало см. в №1, 3 за 2014 г.

ную декларацию, также в качестве таможенной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой, определяемой Таможенным кодексом или решением Комиссии Таможенного союза.

Заявление на условный выпуск (заявление на выпуск компонента вывозимого товара), предусмотренное статьей 215 Федерального закона от 27.11.2010г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» (п.1.25, № 3016-У).

При отсутствии установленного нормативно правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органом товаров участник внешнеторговой деятельности представляет в уполномоченный банк следующие документы:

- ✓ транспортные документы (перевозочные, товаросопроводительные);
- ✓ коммерческие документы;
- ✓ статистическую форму учета перемещения товаров (справочно: форма была введена Правилами ведения статистики взаимной торговли РФ с государствами-членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС).

Иные документы, содержащие сведения об экспортно-импортной операции, оформленные в рамках внешнеторгового контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота, в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и делового оборота.

Указанием № 3016-У в п.1.25. регулятор *даёт пояснение* по применению «Статистической формы учета перемещения товаров». Статистическая форму учета перемещения товаров представляется резидентом в банк после её оформления и представления в таможенные органы **без представления справки о подтверждающих документах**. Также регулятор даёт пояснение, что если статистическая форма учёта перемещения товаров предоставляется резидентом банку одновременно с другими документами, то она не служит основанием для заполнения формы СПД.

Информационное письмо ЦБ РФ №43 от 21.01.2014 г. даёт разъяснение, что если на момент представления резидентом в банк ПС документов, статистическая форма учёта была ещё не оформлена и не представлена в таможенные органы, то она представляется резидентом в банк ПС позже, **без представления СПД**. Требование регулятора заключается в том, чтобы на момент закрытия ПС в уполномоченном банке находились все статистические формы учета перемещения товаров, в которых содержатся сведения об отгруженных (полученных) товарах в рамках внешнеторгового контракта, заключенного резидентом.

В случае если статистические формы учета не были представлены резидентом на момент закрытия ПС в банк ПС либо представлены не все, то банк ПС сообщает



о нарушении органу валютного контроля согласно требованиям Положения Банка России № 308-П «О порядке передачи уполномоченными банками информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного контроля».

Резиденту-участнику внешнеторговой деятельности **не следует представлять в уполномоченный банк ни подтверждающие документы, ни СПД** в случае, когда контрактом предусмотрены *периодически фиксированные платежи*, например, в связи с передачей движимого или недвижимого имущества по договору аренды, финансовой аренды (лизинга), оказанием услуг в связи со страхованием (п. 9.5. Инструкции 138-И).

Периодичность платежей либо порядок расчёта периодичности осуществления платежей определяется в самом внешнеторговом контракте.

При этом под периодичностью следует понимать определённые условиями контракта платежи, которые осуществляются (будут осуществляться) **более одного раза в рамках исполнения условий контракта**.

Под фиксированными платежами для целей применения пункта 9.5. Инструкции 138-И следует понимать платежи, сумма которых зафиксирована условиями контракта либо является определяемой, т.е. в контракте установлен способ расчёта платежа и (или) алгоритм исчисления суммы платежа (к таким платежам можно отнести, например, плату за уборку помещения и др.)

Указанием № 3016-У в п.1.28. регулятор *даёт пояснение*, в случае осуществления платежей отличных от периодических фиксированных платежей, резидент обязан представлять в банк ПС сами подтверждающие документы и СПД в обычном предусмотренном порядке.

Не требуется представлять СПД и подтверждающих документов и в случае, когда банк ПС владеет информацией об удержании банком - корреспондентом банковской комиссии по переводам связанным с оформленным резидентом ПС и согласии резидента на отражении банком данной информации по движению денежных средств в ведомости банковского контроля.

При отсутствии у банка ПС подобной информации резидент информирует банк об удержании банковской комиссии из суммы средств, причитающихся резиденту, отраженной им в контракте (кредитном договоре), резидент подтверждает удержание банком комиссии через предоставление в банк СПД и подтверждающих документов (п. 9.6. Инструкции 138-И).

Не требуется представлять СПД и подтверждающих документов и в случае, когда резидент осуществляет оплату штрафов, пеней и иных аналогичных платежей, так как исходя из главы 25 ГК РФ штрафы, пени и иные платежи аналогичного характера **не относятся к обязательным по контракту**, а являются способом обеспечения исполнения обязательств.

Не требуется представлять СПД при закрытии ПС в случае уступки требования по контракту (кредитному договору) другому лицу резиденту либо при переводе долга на третье лицо.

Форма справки о СПД, а также порядок оформления представлены в Приложении №5 к Инструкции 138-И.

Указанием № 3016-У глава 9 была дополнена двумя дополнительными пунктами 9.8 и 9.9.

В случае вывоза и (ввоза) товара с территории (на территорию) РФ, предусматривающих декларирование товаров, резидент - участник внешнеторговой деятельности представляет в банк ПС **в срок не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором зарегистрированы декларации на товары только СПД без предоставления декларации на товары.**

В СПД включаются сведения о декларациях на товары за исключением:

- ✓ Сведений о временной декларации на товары;
- ✓ Транзитной декларации на товары;
- ✓ Итоговой декларации на товары (в графе 7 которой указывается буквенный код «ЗПК»).

В СПД отражаются только сведения, которые зарегистрированы таможенными органами в течение отчетного месяца только при наличии следующих условий при:

- ✓ Экспорте товара, осуществляемом на условиях предоставления резидентом нерезиденту **коммерческого кредита в виде отсрочки платежа;**
- ✓ Импорте товара, осуществляемом на условиях предоставления резидентом нерезиденту **коммерческого кредита в виде предоплаты (авансового платежа).**

Необходимость предоставлять резиденту таможенную декларацию на товары утратила свое значение с **1 января 2013 г.**, т.к. постановлением Правительства РФ от 28.12.2012 г. №1459 на таможенные органы была возложена обязанность о передаче таможенными органами ЦБ РФ и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары, т.е. уполномоченные банки владеют информацией о декларируемых участниками внешнеторговой деятельности товарах.

Уполномоченные банки на основании п. 18.6.4 Инструкции 138-И отказывают в принятии справок СВО и СПД, если информация, указанная резидентом в справках либо не соответствует полученной банком электронной информации от ФТС, либо в ней не отражены ожидаемые максимальные сроки исполнения нерезидентом обязательств по контракту.

В случае, если в оформленном резидентом ПС **содержатся коды (3, 4, 9), отражающие оказание услуг, выполнение работ, передачу информации результатов интеллектуальной деятельности,** резидент обязан представить в уполно-



моченный банк, помимо заполненной СПД, и подтверждающие документы, такие как: акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и (или) иные коммерческие документы, оформленные в рамках контракта и обычаями делового оборота и правилами бухгалтерского учёта.

Исключением являются сделки, предусматривающие внешнеторговые контракты на переработку сырья.

ФТС РФ передает уполномоченным банкам в электронном виде помимо информации *о зарегистрированных декларациях на товары* также и информацию о стоимости оказанных услуг и (или) выполненных работ в составе электронной информации о вывозе (ввозе) с территории (на территорию) РФ товаров после их переработки *в виде декларации на товары*, в указанном случае резиденту *не требуется дополнительно представлять в уполномоченный банк СПД*, содержащую информацию об оказанных услугах (работах), *а также документы, подтверждающие исполнение указанных обязательств*, т.к. уполномоченный банк обладает данной информацией в полном объёме.

Предоставлять в уполномоченный банк *только СПД* резидент обязан по контракту, предусматривающему оказание услуг и (или) выполнение работ в связи с вывозом (ввозом) с территории (на территорию) РФ *продуктов переработки (продуктов на переработку)*, по которым оформлен ПС с целью представления резидентом в банк ПС *об ожидаемом максимальном сроке исполнения обязательств* по такому контракту.

Если какие-либо сведения, указанные в СПД, изменились, то резиденту необходимо сформировать *новую справку с указанием обновленных сведений*. Представить в банк ПС её следует *в течение 15 рабочих дней после даты оформления документов*, повлиявших на изменение представленной информации (п.9.7 Инструкции №138-И).

Корректирующую справку о подтверждающих документах банк может оформить самостоятельно в случае, когда эти полномочия резидент передал банку на основании договора.

Согласно письма ЦБ РФ от 16 ноября 2012 г. № 157-Т непредставление резидентом - участником внешнеторговой деятельности в банк ПС при осуществлении валютных операций, связанных с расчётами (переводами) по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным с нерезидентами, в соответствии с которыми перемещение товаров осуществляется между территориями РФ, Республики Беларусь и Республики Казахстан, транспортных документов, а также представление им недействительных и \или недостоверных документов, может являться основанием для применения уполномоченными банками абзаца четвертого части 5 статьи 23 Федерального закона №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

БИБЛИОГРАФИЯ:

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» -М.: издательство: Омега – Л, 2012Г. – 32 с. (Federal'nyj zakon «O valjutnom regulirovanii i valjutnom kontrole» -M.: izdatel'stvo: Omega – L, 2012G. – 32 с.)

Инструкция банка России от 4 июня 2012 года 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банком документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учёта уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» (Instrukcija banka Rossii ot 4 ijunja 2012 goda 138-I «O porjadke predstavlenija rezidentami i nerezidentami upolnomochennym bankom dokumentov i informacii, svjazannyh s provedeniem valjutnyh operacij, porjadke oformlenii pasportov sdelok, a takzhe porjadke uchjota upolnomochennymi bankami valjutnyh operacij i kontrolja za ih provedeniem»).

Указание Банка России от 14.06.2013г. № 3016-У «О внесении изменений в инструкцию банка России от 4 июня 2012 года 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банком документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учёта уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» (Ukazanie Banka Rossii ot 14.06.2013g. № 3016-U «O vnesenii izmenenij v instrukciju banka Rossii ot 4 ijunja 2012 goda 138-I «O porjadke predstavlenija rezidentami i nerezidentami upolnomochennym bankom dokumentov i informacii, svjazannyh s provedeniem valjutnyh operacij, porjadke oformlenii pasportov sdelok, a takzhe porjadke uchjota upolnomochennymi bankami valjutnyh operacij i kontrolja za ih provedeniem»).

Информационное письмо ЦБ РФ от 21.01.2014г. № 43 «Вопросы по применению инструкции Банка России от 04.06.2012г. № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банком документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учёта уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» (Informacionnoe pis'mo CB RF ot 21.01.2014g. № 43 «Voprosy po primeneniju instrukcii Banka Rossii ot 04.06.2012g. № 138-I «O porjadke predstavlenija rezidentami i nerezidentami upolnomochennym bankom dokumentov i informacii, svjazannyh s provedeniem valjutnyh operacij, porjadke oformlenii pasportov sdelok, a takzhe porjadke uchjota upolnomochennymi bankami valjutnyh operacij i kontrolja za ih provedeniem»).

