

Изменения в валютном и таможенном законодательстве по внешнеторговой деятельности (финансовые аспекты)

Прошедший 2012 год был богат на изменения во внешне-торговой практике. С 17 июля 2012 года заработала реформа ФТС по внедрению «дорожной карты» – упрощенному таможенному оформлению товаров, с 1 октября 2012 года Банк России внес изменения в валютное законодательство, затрагивающее участников внешнеторговой деятельности.

Если в валютном законодательстве продолжают тенденции на либерализацию последнего, то внедрение «дорожной карты» – ставит перед собой цель сократить сроки прохождения товаров через границу, т.к. информация о грузе передаётся на таможенный пост участником внешнеторговой деятельности теперь заранее.

Справочно: Сейчас это обязательно только в автомобильных пунктах пропуска. [6]

По данным ФТС время растомаживания грузов при импорте должно сократиться к 2018 году до двух часов с нынешних 96 часов, тогда как при экспорте – с 72 часов до двух часов. Число документов, необходимых для перемещения грузов через границу – от десяти до четырёх. ФТС предполагает завершить работу по переходу на стопроцентную электронную форму декларирования товаров к 2014 году.

Справочно: в 2012 году доля электронных деклараций без бумажного подтверждения была равна 40 процентам. [6]

Помимо изменений в таможенной документации, не менее существенные изменения произошли и в оформлении базового документа валютного контроля, таком как **Справка о подтверждающих документах (форма 0406010)**, [2] сокращенно СПД (Приложение №1). Справка о подтверждающих документах является формой учета подтверждающих документов, обосновывающих прохождение товар через таможенную границу Российской Федерации. Данная

О.В. Леонова

УДК 339.742
ББК 65.268
Л-476



справка начала действовать с 1 октября 2012 года (новая форма Справки СПД) заменила старый аналог справки.

В данной статье рассмотрим изменения, которые коснулись заполнения формы СПД, ранее Справка о подтверждающих документах имела сокращенную аббревиатуру ПД.[3]

Оформление СПД осуществляется самим резидентом участников внешнеэкономической деятельности, но резидент вправе заключить договор с банком ПС, в котором может быть предусмотрено, что резидент предоставляет право банку на основании подтверждающих документов и иной информации, предоставляемой им банку, заполнять Справку о подтверждающих документах самостоятельно. Форма Справки и порядок её заполнения утверждены Инструкцией 138-И Банка России.

Новая форма СПД была существенно дополнена дополнительными графами, а также отдельно введенной в справку дополнительной информацией, касающейся таких граф, как: **«признак корректировки»** и **«Примечание»**.

Заполняя поле «Признак корректировки» в виде символа «*», резидент производит корректирующие записи в ранее предоставленные им уполномоченному банку СПД, что позволило резиденту предоставлять банку своевременную и более достоверную информацию о движении товара, делая внешнеэкономическую сделку более прозрачной.

При заполнении корректирующей СПД заполнению подлежит только графа, требующая изменения, а все ранее предоставленные сведения по данному подтверждающему документу, не требующие изменений, отражаются в соответствующих графах корректирующей СПД в неизменном виде.

Изменилось отношение по отражению даты подтверждающего документа, теперь участнику внешнеэкономической деятельности дано право выбора по заполнению даты подтверждающего документа, а именно резидент заполняет одну наиболее позднюю дату, не позднее 15 рабочих дней после даты, указанной во второй части номера ТД, либо даты, указанной в штампе выпуска условного выпуска товара, отраженного в подтверждающем документе при заполнении графы 3 СПД.

В случае наличия **товаротранспортного документа**, отражающего наиболее позднюю из следующих дат:

- ♦ дату его подписания; дату вступления его в силу; дату его составления, свидетельствующую о его ввозе или вывозе товаров с территории РФ.

Справочно: Если информация, подлежащая в строке (графы 2-8) СПД, содержится в нескольких подтверждающих документах, то её заполнение осуществляется на основании всех представленных в банк документов. Информация о номере и дате других подтверждающих документов, на основании которых заполнены графы 5-8 «Сумма по подтверждающему документу» СПД, указывается в поле «Примечание» в поле «Содержание». Данные поля введены впервые, и информация, внесенная в них, дает возможность сделать более прозрачными предоставля-

емые резидентом подтверждающие документы, а значит более доступные банку, как агенту валютного контроля, для осуществления мониторинга внешнеторговой сделки.

В новой справке значительно расширена кодировка, посвященная содержанию подтверждающего документа, мало того, теперь коды не только отражают смысл проводимой внешнеэкономической операции, но впервые введены такие ранее отсутствующие коды, как: **03_3, 03_4**, отражающие передачу товаров по территории РФ либо за её пределами.

Впервые регулятор вводит кодировки, разграничивающие способы исполнения обязательств по кредитным договорам, зачёта встречных однородных требований и изменений (прекращений) обязательств в связи с новациями. При заполнении СПД теперь участник внешнеторговой деятельности оперирует 13 разновидностями кодов, отражающими весь спектр внешнеэкономических операций.

Ранее кодированию подвергались лишь внешнеторговые операции и операции, связанные с вексельным обращением, такого подробного разграничения способов погашения обязательств не существовало.

В нынешней редакции СПД пополнилась тремя новыми графами **9,10 и 11**. Заполнение графы девять связано со следующими кодами: **01_3, 01_4, 02_3, 02_4, 03_3,03_4, 04_3,03_4**, отражающими экспорт и импорт товаров и услуг на территории Российской Федерации либо за её пределами, нашедших отражение **в графе 4 СПД «Код вида подтверждающего документа»**.

При наличии в 4 графе означенных выше кодов в 9 графе указывается один из следующих признаков:

1 - исполнение резидентом обязательств по контракту в счет ранее полученного аванса от нерезидента;

2 - предоставление резидентом коммерческого кредита нерезиденту в виде отсрочки оплаты;

3 - исполнение нерезидентом обязательств по контракту в счет ранее полученного аванса от резидента;

4 - предоставление нерезидентом коммерческого кредита резиденту в виде отсрочки оплаты.

Данные признаки позволят органам и агентам валютного контроля осуществлять более жесткий контроль над авансовыми платежами и предоставленными отсрочками платежа как со стороны резидентов, так и нерезидентов, что позволит сократить использование серых схем во внешнеторговой практике. Ужесточение валютного контроля и регулирования также подтверждается и графой 10, которая подлежит заполнению при наличии **в графе 9** признака «2» и **указании в графе 4 кодов** видов подтверждающих документов **01_3, 02_3, 03_3, 04_3**, касающихся экспорта товаров и услуг.



Именно графа 10 несёт в себе информацию об ожидаемом в соответствии с условиями контракта максимальном сроке получения резидентом от нерезидента валютной выручки, в счёт предоставленного резидентом нерезиденту коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты экспортируемых товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг, переданных ему информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

Ожидаемый срок указывается в виде последней даты (в формате ДД.ММ.ГГГГ) истечения срока зачисления валютной выручки на счет резидента в банке ПС, который определяется резидентом, исходя из условий контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота.

Графа 11 заполняется **только в случае, если есть ссылка в графе 4** на коды видов подтверждающих документов **02_3** или **02_4**. Резидентом указывается в соответствии с классификатором стран мира цифровой код страны места нахождения грузополучателя, в которую товары вывозятся из Российской Федерации, или цифровой код страны места нахождения грузоотправителя, из которой товары ввозятся в Российскую Федерацию.

Для резидента по прежнему важен срок подачи СПД в банк ПС, контролируемый агентами валютного контроля, а именно банками ПС, исчисляется он теми же **15 рабочими днями**, но изменен подход к их отсчёту для товаров, оформленных через ТД или другие товарораспорядительные документы, описанные выше.

В срок **не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца**, в котором были оформлены подтверждающие коммерческие документы, статистические формы учёта перемещения товара, не подлежащие оформлению ТД.

Заполнение СПД участником внешнеторговой деятельности и предоставление её в банк ПС позволит органам и агентам валютного контроля осуществлять контроль внешнеэкономической деятельности клиентов, сделав её более прозрачной и контролируемой со стороны государства. Изменение в таможенно-банковском законодательстве в 2012 году позволит изменить тенденцию к сокращению оттока капитала из России и значительно упростит внешнеторговые операции. Предварительные данные Банка России за IY квартал 2012 года свидетельствуют о существенном сокращении чистого оттока капитала: до 9,4 млрд долл. с 35 млрд долл. в IY квартал 2011 года. [7]

Дальнейшие изменения, внесённые регулятором, в порядок контроля за проведением внешнеторговых операций, будут отражены в следующих статьях по данной тематике.

СПРАВКА О ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТАХ
от _____

По паспорту сделки №

Признак корректировки

№ д/п	Подтверждающий документ		Код вида подтверждающего документа	Сумма по подтверждающему документу				Признак поставки	Ожидаемый срок	Код страны грузоотправителя (грузополучателя)
				в единицах валюты документа		в единицах валюты контракта (кредитного договора)				
				код валюты	сумма	код валюты	сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
...										

Примечание.

№ строки	Содержание
...	

Информация банка ПС

БИБЛИОГРАФИЯ:

1. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» - М.: Издательство: Омега-Л, 2012. - 32 с.
2. Инструкция Банка России № 138-И от 4 июня 2012 г. «О порядке предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченными банками 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».
3. Инструкция Банка России № 117-и от 15.06.2004.
4. Пономаренко В.Е. Валютное регулирование и валютный контроль. - М.: Издательство: Омега-Л, 2012. - 302 с.
5. Тедеев А.А. Валютное право. - М.: Издательство: МПСИ, МОДЕК, 2011. - 224 с.
6. <http://www.customs.ru> – Федеральная таможенная служба РФ.
7. <http://www.cbr.ru> – Центральный банк Российской Федерации.

