

Изменения в валютном законодательстве, затрагивающие участников внешнеторговой деятельности

С 1 октября 2012 года вступает в действие Инструкция Банка России № 138-И от 4 июня 2012г. «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам 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» (далее – инструкция Банка России № 138-И), отменяющая действие Инструкции от 15.06.2004 г. № 117-И и Положения от 01.06.2004 г. № 258-П Банка России.

Данная инструкция изменяет существующий порядок контроля внешнеторговых операций в стране, расширяет некоторые понятия валютного законодательства, вносит изменения в кодировку валютных операций, контролируемых органами и агентами валютного контроля, обеспечивая их дальнейшую либерализацию, оставляя основным документом экспортно-импортных операций паспорт сделки.

Банком России с 1 октября т.г. устанавливается новый порядок оформления паспортов сделок и представления подтверждающих документов, а также информации об ожидаемых сроках исполнения обязательств по внешнеторговым договорам.

Инструкция Банка России № 138-И определяет порядок хранения уполномоченным банком данных по операциям, проведенным резидентами и нерезидентами, особенности оформления сделки в случае отзыва лицензии на осуществление банковских операций у уполномоченного банка, процедуру перевода паспорта сделки в связи с переводом контракта (кредитного договора), на обслуживание в другой уполномоченный банк, определяет порядок обмена документами и информацией между резидентами (нерезидентами) и уполномоченными банками. В части паспортов сделки Инструкция распространяется на договоры, предусматривающие определенные действия во внешнеторговой практике.

О.В. Леонова

УДК 339.7
ББК 67. 402
Л-476



Регулятор внес уточнения в перечень договоров, на которые распространяется действие Инструкции. Требование Инструкции Банка России № 138-И теперь распространяется на договора, контракты, соглашения, предварительные договора, содержащие все существенные условия договора (оферта, публичная оферта), заключённые между резидентами и нерезидентами, которые предусматривают осуществление валютных операций, связанных с расчётом через счета резидентов, открытых в уполномоченных банках или через счета резидентов, открытых в банках-нерезидентах. Договоры, в том числе агентские договора, договора комиссии, договора поручения, предусматривающие при осуществлении внешнеторговой деятельности вывоз с территории РФ или ввоз на территорию РФ товаров, **за исключением** вывоза (ввоза) ценных бумаг в документальной форме. Договоры, предусматривающие передачу недвижимого имущества по договору аренды, договора финансовой аренды (лизинг).

Требование инструкции Банка России № 138-И **не распространяется** на договора по поставке запасных частей и оборудования, необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств независимо от их вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки.

Резидент (юр. лицо, физ. лицо – индивидуальный предприниматель или физ. лицо, занимающееся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой) – участник внешнеторговой деятельности, являющийся стороной по внешнеторговому контракту, оформляет в уполномоченном банке паспорт сделки в соответствии с требованием главы 6 инструкции Банка России № 138-И по (форме 1) при осуществлении валютных операций по контракту и по (форме 2) при осуществлении валютных операций по кредитному договору.

ПС оформляется, если сумма обязательств по контракту (кредитному договору) превышает в эквиваленте **50 тыс. долларов США** по официальному иностранным валют по отношению к рублю, установленного на дату заключения контракта (кредитного договора) или в случае, если курс иностранных валют по отношению к рублю не устанавливаются Банком России, по курсу иностранных валют, установленному иным способом, рекомендованным Банком России, либо в случае изменения суммы обязательств по контракту (кредитному договору) на дату заключения последних изменений (дополнений) к контракту (кредитному договору), предусматривающих такие изменения.

В том случае, если сумма обязательств по контракту (кредитному договору) не превышает в эквиваленте 50 тыс. долларов США - паспорт сделки резидентом **не оформляется**.

В случае осуществления резидентом-участником внешнеторговой деятельности всех валютных операций, связанных с расчётами по контракту (кредитному договору) через счета резидента, открытые в банке-нерезиденте, резидент оформ-

ляет паспорт сделки (приложение № 1) в территориальном учреждении Банка России по адресу местонахождения резидента.

Паспорт сделки нового образца (далее ПС) претерпел существенные изменения в сторону упрощения (форма 1) ПС лишилась второго листа, который отражал специальные сведения о контракте, заполнение которого у резидентов вызывала затруднения, видоизменилась и (форма 2) ПС претерпев изменения не только по форме, но и по содержанию. Прежним осталось требование по оформлению одного ПС по каждому контракту (кредитному договору). В Главе 12 Инструкции 138-И появилось требование по оформлению ПС к внешнеторговым контрактам, содержащим элементы, как контракта, так и кредитного договора. В этом случае от резидента требуется оформление двух ПС: по форме 1 и форме 2. В этой же главе указаны особенности оформления ПС резидентом при передаче своих прав по контракту (кредитному договору), по которому оформлен ПС, путем уступки требования другому резиденту или в случае перевода первым резидентом долга по контракту (кредитному договору), по которому оформлен ПС, на другое лицо – резидента.

Регулятор частично изменил оформление номера ПС банком, введя в него обозначения организационно-правовой формы клиента. Несмотря на то что номер ПС по-прежнему состоит из пяти частей, разделенной наклонной чертой, четвертая часть, указывающая коды вида контракта (кредитного договора), на основании которого оформлен ПС (1,2,3,4,5,6,9) была дополнена разъяснением по кодировке контрактов, в неё вошли агентские договора, договора комиссии, поручения, контрактам предусматривающим передачу нерезидентом недвижимого имущества в аренду, а также финансовой аренды и лизинга. Впервые подлежит заполнению пятая часть номера ПС, состоящего из одного разряда, теперь в ПС указывается один из кодов признаков резидента, а именно: юридическому лицу или его филиалу присвоен код -1; физическому лицу, имеющему статус ИП – 2; физическое лицо, занимающееся частной практикой – 3. При заполнении разделов 1 и 2 номера ПС отражающих сведения о контрагентах теперь допускается использование в наименовании юридических лиц общепринятые сокращения, ранее не допустимые.

Существенно сокращен **3 раздел ПС « Общие сведения о контракте»**, теперь данный раздел не требует заполнения «Особых условий контракта». Раздел 3 ПС по-прежнему несёт в себе основополагающие данные внешнеторгового контракта и заполняется резидентом.

Участники внешнеторговой деятельности имеют право самостоятельно при заполнении графы 2 «Дата» выбрать одну из следующих дат наиболее позднюю по сроку: дату подписания контракта; дату вступления его в силу, либо в случае отсутствия этих дат – дату его составления. Ранее в ПС фиксировалась дата подписания контракта. Остальные требования по заполнению раздела 3 ПС остались прежними.



Раздел 4 ПС «Информация о разрешениях» утратил своё значение из-за отмены ранее существующего деления в валютном законодательстве валютных операций на текущие и капитальные. Раздел 4 нынешнего ПС отражает **«Сведения об оформлении, переводе и закрытии паспорта сделки»**. В данном разделе указываются сведения об уполномоченном банке (филиале банка), территориальном учреждении Банка России, оформившем участнику внешнеторговой деятельности ПС в случае его перехода на обслуживание в другой уполномоченный банк. При переводе ПС на обслуживание в другой уполномоченный банк в графе 3, Раздела 4 ПС проставляется дата принятия ПС на обслуживании другим уполномоченным банком в формате ДД.ММ.ГГГГ. В иных случаях графа 3 не заполняется. Графы 4 и 5 ПС данного раздела заполняется Банком на основании Заявления участника внешнеторговой деятельности. Данное заявление оформляется при переводе ПС из банка ПС в связи с переводом контракта (кредитного договора) на обслуживание в другой уполномоченный банк, а также при закрытии всех расчетных счетов в банке ПС.

В заявлении указываются сведения о резиденте, реквизиты ПС, основания для закрытия ПС с указанием соответствующего подпункта пункта 7.1. Инструкции Банка России 138-И, предусматривающих помимо исполнения сторонами всех обязательств по контракту так же переуступку требований по контракту и другим основаниям. На заявлении указывается дата и подпись участника внешнеторговой деятельности. Справочно: резидент может указать в заявлении информацию о закрытии нескольких ПС.

В разделе 5 ПС **«Сведения о переоформлении паспорта сделки»** отражается порядковый номер и дата в формате ДД.ММ.ГГГГ всех переоформленных ПС, а также номер и дата документа, на основании которого внесены изменения в ПС при отсутствии номера документа указывается символ «БН», ранее абривиатура была иной «Б\Н». Данный раздел заполняется участником внешнеторговой деятельности в случае внесения изменений и (или) дополнений в контракт (кредитный договор), который затрагивает сведения, содержащиеся в оформленном ПС, либо изменения иной информации, указанной в ПС. Для переоформления ПС резидент представляет в банк заявление. В заявлении указываются сведения о резиденте, реквизиты ПС (номер и дата ПС), раздел ПС, в который вносятся изменения, и содержание указанных изменений (указание на документ с учетом его реквизитов либо информацию, которые послужили основанием для переоформления ПС). Также заявление заверяется подписью с проставлением даты его заполнения. **Одновременно с заявлением о переоформлении ПС** в банк участником внешнеторговой сделки представляются документы являющиеся основанием внесения изменений в ПС.

Документы и информацию резидент обязан представить в уполномоченный банк **не позднее 15 рабочих дней после даты оформления соответствующих**

документов. Датой оформления документа является наиболее поздняя по сроку дата его подписания или дата вступления его в силу в случае отсутствия этих дат – дата его составления.

В случае, если в контракте (кредитном договоре) содержатся условия о его возможном продлении (продлонгации) без подписания соответствующих дополнений и изменений, резидент для переоформления ПС с целью указания иной даты завершения исполнения обязательств не позднее 15 рабочих дней после даты, указанной в графе 6 раздела 3 ПС, отражающей дату завершения исполнения всех обязательств по контракту (кредитному договору) представляет в банк ПС только заявление о переоформлении ПС с указанием в нем новой даты.

Справочно: При изменении сведений о резиденте, указанных в ранее оформленном ПС, заявление о переоформлении ПС, документы и информация, обосновывающие вносимые в ПС изменения, предоставляются резидентом в срок не **позднее 30 рабочих дней после даты внесения соответствующих изменений** в Единый государственный реестр юридических лиц, либо в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, либо в реестр государственных контор и контор нотариусов, занимающихся частной практикой, либо в реестр адвокатов субъектов РФ.

Справочно: Резидент после даты закрытия ПС по контракту (кредитному договору) в случае изменения суммы обязательств по внешнеторговому контракту (кредитному договору) либо продления срока завершения обязательств по такому контракту вправе на основании заявления, оформленного в произвольной формы, направленного в банк, продолжить исполнение обязательств по нему.

Раздел 6 ПС «Сведения о ранее оформленном паспорте сделки (кредитному договору)» заполняется резидентом-участником внешнеторговой деятельности в случае переуступки прав требования или перевода долга по контракту (кредитному договору), а также в случае перехода прав к другому лицу – резиденту на основании закона или судебного акта. Раздел 6 не заполняется резидентом-участником внешнеторговой деятельности в случае частичной передачи резидентом своих прав по контракту (кредитному договору) либо частичного перевода долга по которому оформлен ПС, на другое лицо резидента. Технология переоформления ПС между резидентами отражена в главе 12 инструкции Банка России № 138-И.

Раздел 7 ПС «Справочная информация» (формы 1,2) вводится впервые для осуществления контроля целостности и полноты, а также достоверности передаваемой резидентом информации банку. Для уточнения способа передачи информации в банк регулятором введена кодировка передаваемой информации, которая заполняется резидентом в первом поле пункта 7.1 (Способ и дата представления резидентом документов для оформления (переоформления, принятие на обслуживание, закрытия) паспорта сделки). Под кодом 1 – отражаются документы, представленные на бумажном носителе, тогда как код 2 означает, что такие документы предоставлены резидентом в электронном виде. Во втором поле пункта 7.1 в



форме ДД.ММ.ГГГГ указывается дата представления резидентом документов в соответствии с требованием главы 17 инструкции Банка России № 138-И. Пункт 7.2. (Способ и дата направления резиденту оформленного (переоформленного, принятого на обслуживание, закрытия) паспорта сделки) заполняется банком, отражая взаимоотношения банка ПС со своим клиентом. В первом поле пункта 7.2 указывается код 1, если ПС направлен банком на бумажном носителе, и код 2, если ПС направлен банком ПС резиденту в электронном виде в соответствии с договором на обмен документами и информации между уполномоченным банком и резидентом согласно требованиям пункта 17.7 инструкции Банка России № 138-И. Во втором поле пункта 7.2 ПС в формате ДД.ММ.ГГГГ указывается дата направления резиденту оформленного (переоформленного, закрытого) ПС резиденту – участнику внешнеторговой деятельности.

Для оформления ПС в уполномоченном банке резидент – участник внешнеторговой деятельности представляет в банк заполненную форму ПС, внешнеторговый контракт, на основании которого заполнен ПС в следующие сроки, **включая срок их проверки уполномоченным банком** (не более 3-х рабочих дней от даты подачи резидентом ПС в банк), **не позднее:**

– **При зачислении иностранной валюты или валюты РФ** по контракту (кредитному договору) от нерезидента на счет резидента, открытый в уполномоченном банке или в банке-нерезиденте, – **15 рабочих дней после даты её зачисления, указанном в выписке по счёту;**

– **При списании иностранной валюты или валюты РФ** по контракту (кредитному договору) в пользу нерезидента со счёта резидента, открытого в уполномоченном банке или в банке-нерезиденте - **15 рабочих дней после даты оформления документов;**

– При исполнении обязательств по контракту посредством вывоза с территории РФ или ввоза на территорию РФ товаров требующем декларированием таможенными органами товаров – **даты подачи таможенной декларации;**

– При исполнении обязательств по контракту вывоза с территории РФ или ввоза на территорию РФ товаров *не требующем декларирования таможенными органами товаров* – в срок **не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы;**

– При исполнении обязательств по контракту посредством выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них – **15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы;**

– При исполнении обязательств по контракту (кредитному договору) иным способом – **15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы.**

Порядок представления документов в банк ПС резидентом – участником внешнеторговой деятельности изменён, в связи с обязанностью, возложенной регулятором на уполномоченные банки по хранению ПС в электронном виде и отвечает следующим требованиям:

✓ **один экземпляр ПС** (ранее требовалось представлять 2 экземпляра ПС), заполненный в соответствии с приложением 4 инструкции Банка России № 138-И;

✓ **контракт (кредитный договор)**, указанный в главе 5 инструкции Банка России № 138-И, исполнение обязательств по которому требует оформление ПС, либо выписку из такого контракта (кредитного договора), содержащую необходимую информацию для оформления ПС;

✓ **иные документы** и информацию с учётом требований инструкции Банка России № 138-И, в том числе и информацию, которые содержат сведения (включая сведения, определённые (рассчитанные) резидентом самостоятельно) указанные резидентом в заполненной форме ПС, в том числе сведения о сумме задолженности по основному долгу по кредитному договору (при её наличии на дату, предшествующую дате оформления ПС).

В случае принятия уполномоченным банком на обслуживание контракт (кредитный договор), банк оформляет по нему ПС в срок, **не превышающий три рабочих дня после предоставления резидентом комплекта документов**, упомянутых выше, в банк, затем формирует ПС в виде электронного документа, присваивает ему порядковый номер и обеспечивает ведение и хранение ПС в электронном виде, ранее банку вменялось вести досье по находящемуся у него на обслуживание ПС на бумажном носителе.

ПС считается оформленным **после присвоения ему банком номера ПС и предоставления на нем даты оформления и подписи ответственного лица банка**, выполняющего функцию агента валютного контроля. Оформленный ПС не позднее двух рабочих дней после даты его оформления направляется банком резиденту.

В случае отказа банком в принятии на обслуживание контракта (кредитного договора), в срок, не превышающий трех рабочих дней после предоставления резидентом комплекта документов в банк, информирует об этом резидента с указанием причин отказа в оформлении ПС, возвращает резиденту представленный резидентом комплект документов **с указанием даты их возврата**.

Уполномоченный банк отказывает резиденту в принятии на обслуживание контракта (кредитного договора), и оформлении по нему ПС по следующим основаниям:

✓ Из-за несоответствия данных, указанных в заполненной резидентом форме ПС контракту (кредитному договору), в том числе из-за отсутствия в них оснований для оформления ПС;

✓ Если форма ПС заполнена с нарушением требований, установленных инструкцией Банка России № 138-И;



Внешнеторговое консультирование

1.2. Адрес:	Субъект Российской Федерации				
	Район				
	Город				
	Населенный пункт				
	Улица (проспект, переулок и т.д.)				
	Номер дома (владение)	Корпус (строение)		Офис (квартира)	

1.3. Основной государственный регистрационный номер																		
1.4. ИНН/КПП																		

2. Реквизиты нерезидента (нерезидентов)

Наименование	Страна	
	наименование	код
1	2	3
...		

3. Общие сведения о контракте

№	Дата	Валюта контракта		Сумма контракта	Дата завершения исполнения обязательств по контракту
		наименование	код		
1	2	3	4	5	6

4. Сведения об оформлении, переводе и закрытии паспорта сделки

№ п/п	Регистрационный номер банка	Дата принятия паспорта сделки при его переводе	Дата закрытия паспорта сделки	Основание закрытия паспорта сделки
1	2	3	4	5
		X		
...				

5. Сведения о переоформлении паспорта сделки

№	Дата	Документ, на основании которого внесены изменения в паспорт сделки	
		№	дата
...			

6. Сведения о ранее оформленном

паспорте сделки по контракту																		
------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



7. Справочная информация

7.1. Способ и дата представления резидентом документов для оформления

(переоформления, принятия на обслуживание, закрытия) паспорта сделки			
--	--	--	--

7.2. Способ и дата направления резиденту оформленного (переоформленного,

принятого на обслуживание, закрытого) паспорта сделки			
---	--	--	--

С 1 октября 2012 года вступает в действие Инструкция Банка России № 138-И от 4 июня 2012 г. «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам 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» (далее – инструкция Банка России № 138-И), отменяющая действие Инструкции от 15.06.2004 г. № 117-И и Положения от 01.06.2004 г. № 258-П Банка России. Данная инструкция изменила порядок оформления паспортов сделок по внешне-торговым контрактам, участников внешнеторговой деятельности, а также внесла изменения в оформление базовых документов валютного контроля.

ПС – паспорт внешне торговых сделок.

ПС (форма 1) и (форма 2) – отражает сведения внешнеторгового контракта (кредитного договора), используется для осуществления валютного контроля органами и агентами валютного контроля.

БИБЛИОГРАФИЯ:

Федеральный Закон «О валютном регулировании и валютном контроле». – М.: Издательство: Омега-Л, 2012. – 32 с.

Понаморенко В.Е. Валютное регулирование и валютный контроль. – М.: Издательство: Омега-Л, 2012. – 304 с.

Губарева Т.И. Финансово-правовые и институциональные проблемы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации. – М.: Издательство: Wolters Kluwer, 2012. – 192 с.

Тедеев А.А. Валютное право. – М.: Издательство: МПСИ, МОДЭК, 2011. – 224 с.

Алексеева Д.Г., Пыхтин С.В., Сапожников Н.В., Фальковская Я.М. Валютное право. – М.: Издательство: «Норма», 2008. – 368 с.

