

Новые аспекты валютного регулирования внешней торговли

1 октября 2012 года вступила в действие Инструкция Банка России № 138-И от 4 июня 2012 г. «О порядке представления 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» (далее Инструкция 138-И Банка России).

Инструкция устанавливает порядок представления резидентами и нерезидентами в уполномоченные банки документов и информации, которые связаны с проведением валютных операций и движением товаров через таможенную границу РФ. Порядком оформления паспортов сделок (Форма 1) и связанные с ним изменения были рассмотрены в предыдущей статье.

Закон о валютном регулировании и валютном контроле (статья 19) говорит о двух безусловных требованиях к экспортеру и импортеру. Экспортер и импортер обязаны, соответственно, обеспечить в сроки, предусмотренные контрактами, получение от нерезидента оплаты за переданные ему товары и возврат в РФ ранее уплаченных средств, если импортируемые товары не ввезены.

Данное требование предъявляет к участникам внешне-торговой деятельности жёсткие требования, которые контролируются через заполнение ими соответствующих документов, а именно через Справку о валютных операциях, отражающую движение денежных средств.

Инструкция 138-И Банка России вводит взамен старой Справки новую форму Справки о валютных операциях (Приложение №1), через данную форму Справки осуществляется учёт и контроль за проведением участниками внешне-торговой деятельности внешне-торговых операций. Контроль осуществляется уполномоченными банками, как

О.В. Леонова

УДК 339.74
ББК 65.268
Л-472



агентами валютного контроля, через мониторинг движения денежных средств и товарных потоков. Данная информация отражается в заполнении резидентами – участниками внешнеторговой деятельности соответствующих справок, а именно: «Справки о валютных операциях» (далее СВО).

Инструкция 183-И Банка России видоизменила саму форму справки и сократила их количество, убрав ранее существующую Справку о поступлении валюты Российской Федерации. Теперь данные о движении денежных средств отражаются в одной СВО (Приложение №1), которая позволяет осуществлять контроль за сроками поступления валютной выручки в страну в независимости от вида валюты.

Данная статья посвящена анализу произошедших изменений в оформлении СВО, являющейся одной из базовых документов валютного контроля.

Справка о валютных операциях (форма 0406009) форма СВО претерпела некоторые изменения, сохранив за собой возможность осуществления контроля со стороны органов и агентов валютного контроля за движением денежных средств во внешнеторговой практике.

Изменения коснулись больше формы, чем самого содержания, отражающего в ней. За рамки графа в новом образце СВО вынесен номер счета резидента в банке ПС, также введены дополнительные поля **«Код страны банка нерезидента»** и **«Признак корректировки»**, а также **«Примечание»**.

В новой форме СВО, которая вступила в силу с начала октября 2012 г., номер счёта указывается в шапке документа, в СВО отражается только один счёт, а это значит, что по каждому счёту справки теперь придется подавать отдельные справки, ранее же в одной справке операции по списанию и зачислению валюты отражались по нескольким счетам одновременно, как мы видим теперь документооборот возрос.

Поле с номером счёта заполняется тоже **не всегда**. Исключением, например, будут валютные операции в рамках исполнения контракта, по которым оформлен ПС, если сделки и расчёты по нему проводятся через счета резидента в банке-нерезиденте. Также не подлежит заполнению поле при валютных операциях, связанных с расчётами по контракту (кредитному договору), осуществляемых в случаях расчётов по контракту при заполнении ПС, третьими лицами – резидентами, другими лицами – резидентами либо резидентами, которые не оформляют ПС, в случае многостороннего контракта.

Справочно: право открывать счета в банках за рубежом и проводить по ним валютные операции в рамках режима счёта резиденты получили в 2007 г.

В остальных случаях при осуществлении расчётов в иностранной валюте в графе поля **«Номер счёта резидента в уполномоченном банке»** – номер счета резидента подлежит обязательному заполнению, на который зачисляются либо с которого списываются денежные средства при осуществлении валютной или иной операции в уполномоченном банке.

Поле «Код страны банка нерезидента» цифровой код страны нахождения банка – нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира, заполняется только в том случае, если резидентом проводились валютные операции по ПС через счета, открытые им в банке-нерезиденте.

Поле «Признак корректировки» – проставляется символ «*», заполняется, если резидентом производились изменения информации, содержащейся в СВО, ранее принятой уполномоченным банком. Такой порядок заполнения чётко определён (п. 2.9, 3.15) в новой Инструкции 183-И Банка России. В иных случаях вышеозначенные поля СВО не заполняются.

Ранее в старой форме справки о валютных операциях, заполняемой на основании Положения № 258-П и Инструкции № 117-И, такие сведения не отражались.

Основная информация по проводимой валютной операции участником внешнеторговой деятельности отражается в 11 графах СВО, в старой форме СВО граф было 13. В основном новая форма справки также отражает основные параметры внешнеторговой операции, изменилось только заполнение отдельных граф и введена новая графа обязательная к заполнению – «Ожидаемый срок».

Изменения коснулись заполнения графы 2. Теперь в графе указывается не только номер документа, как требовалось ранее, о зачислении или списании со счёта резидента денежных средств, но теперь в этой же графе указывается также дата данного документа с разделительным символом «/».

При заполнении следующей 3 графы СВО участник внешнеторговой деятельности по данному ему регулятором праву выбора впервые отражает одну из следующих дат в формате ДД.ММ.ГГГГ.:

дата зачисления иностранной валюты на транзитный валютный счет резидента, указанная в уведомлении;

дата зачисления на счет резидента в уполномоченном банке денежных средств в валюте Российской Федерации, поступивших от нерезидента, указанная в выписке из расчетного счета резидента либо в ином документе, переданном уполномоченным банком резиденту и содержащем сведения о зачислении валюты Российской Федерации на счет резидента;

дата составления распоряжения резидента о переводе со своего счета иностранной валюты;

дата составления расчетного документа по валютной операции в связи с переводом валюты Российской Федерации в пользу нерезидента;

дата зачисления денежных средств на счет (списания денежных средств со счета) в банке-нерезиденте, указанная в выписке из счета банка-нерезидента или ином документе, содержащем информацию об осуществленной валютной операции через счет в банке-нерезиденте, – при заполнении СВО резидентом, оформившим ПС;



☑ дата перевода денежных средств в пользу получателя-нерезидента при исполнении аккредитива;

☑ дата списания денежных средств со счета третьего лица – резидента в случае заполнения СВО резидентом, оформившим ПС либо другим лицом – резидентом, который не оформляет ПС, – при заполнении СВО резидентом, оформившим ПС.

Данное право даёт возможность экспортёру и импортёру выбрать наиболее выгодную дату для его бизнеса, но требования по сроку предоставления в банк СВО остались жёсткими.

Резиденту – участнику внешнеторговой сделки по-прежнему следует представлять СВО одновременно с поручением о переводе валюты в день списания валюты со своего текущего валютного счёта при осуществлении им платежа нерезиденту, и не позднее 15 рабочих дней после поступления валюты на транзитный валютный счёт либо на расчётный счет в рублях (Приложение №2). Участнику внешнеторговой сделки во избежание нарушения валютного законодательства и фиксации его банком, агентом валютного контроля требуется контролировать соблюдения сроков представления СВО в банк.

Графа 4 СВО **«Признак платежа»** помимо ранее существующих кодов, отражающих движение денежных средств по счёту клиента (1-зачисление, 2- списание), была дополнена следующими кодами:

9 - осуществление валютной операции третьим лицом-резидентом, другим лицом-резидентом, резидентом, который не оформляет ПС, – при заполнении СВО резидентом, оформившим ПС;

0 – перевод денежных средств при исполнении аккредитива в пользу получателя – нерезидента.

Данные коды (0,9) вводятся регулятором впервые для усиления контроля и наибольшей прозрачности за проведением валютных операций между резидентами и нерезидентами участниками внешнеторговой деятельности.

Требование по заполнению графы 5 СВО **«Код вида валютной операции»** осталось прежним, изменились само кодирование и наполнение кодов в связи с тем, что ранее не существовало кодов, отражающих переуступку прав требований, осуществления валютных операций третьими лицами, перевода долга, связанных с расширением области контроля внешнеторговых договоров.

Появились новые ранее не существовавшие коды, такие как: 22, 23, 32,56,57,80, отражающие отдельные виды внешнеторговых договоров.

Существенно видоизменились и сами коды, например коды, отражающие экспорт (10 код) товаров и услуг, если ранее код 10 имел кодирование от 10010 -10090, отражавший весь спектр внешнеторговые договоров, то теперь 10 коду соответствует только экспорт товаров, а также вывоз по договорам комиссии, агентскому договору и договору поручительства.

Теперь с 10 кодом осталось только 3 кода, отражающие следующие внешне-торговые операции: 10100 – авансовые платежи; 10200 – отсрочку платежа и код 10800 – кодируется возврат излишне полученных денежных средств экспортером.

Если ранее участники внешнеторговой деятельности освоились с заполнением кодов, то существенное расширение кодировок валютных операций, как показывает практика, затруднило заполнение СВО экспортерами и импортерами, хотя сделало внешнеторговые операции более прозрачными для валютного контроля.

Прежними остались графы, отражающие требование по заполнению **суммы движения средств** по счёту резидента (графы 6 и 7) в валюте перевода, и заполнения номера ПС (графа 8), по которому осуществляются расчёты.

В случае, когда проводимая валютная операция участником внешнеторговой деятельности валют не требует оформления ПС, т.е. сумма договора составляет менее 50 тыс. долларов США, графа 8 **«Номер ПС или дата договора (контракта)»** заполняется в формате, состоящем из двух элементов, разделённым символом «/», т.е. заполнение аналогично заполнению графы 2 СВО.

СПРАВОЧНО:

1. Датой оформления документа, связанного с проведением валютной операции, является наиболее поздняя по сроку дата его подписания либо дата вступления его в силу, в случае отсутствия указанных дат – дата его составления.

2. Если при осуществлении расчётов произошло зачисление или списание денежных средств на счёт резидента **одной суммой одновременно** по нескольким договорам, заключённым с одним и тем же нерезидентом, связанным с проведением валютной операции, с одним кодом вида валютной операции, по которым не требуется оформления ПС, то тогда в СВО сведения о такой операции заполняются следующим образом:

либо одной строкой (без отражения информации по каждому документу, связанному с проведением валютной операции). В указанном случае графа 8 не заполняется, а заполнение обо всех документах, связанных с проведением валютной операции, переносится для отражения в поле «Примечание»;

либо с разбивкой на несколько строк с отражением информации по каждому документу, связанному с проведением валютной операции с заполнением графы 8. Поле «Примечание» в таком случае не заполняется.

Указание в графе 8 одновременно номера ПС и иной информации не допускается.

Графы 9 и 10 СВО **«Сумма операции в единицах валюты контракта (кредитного договора)»** данные графы заполняются только в случае, если код валюты, указанный в графе 6 СВО, отличается от кода валюты контракта (кредитного договора), указанного в ПС. Тогда в графе 9 указывается цифровой код валюты контракта (кредитного договора), указанного в ПС, а в графе 10 указывается сумма, приведенная в графе 7, но в пересчете в валюту контракта (кредитного договора),



указанную в графе 9, по курсу иностранной валюты по отношению к рублю на дату совершения валютной операции, либо по курсу имеющейся в контракте валютной оговорки.

Графа 11 «**Ожидаемый срок**» СВО вводится регулятором впервые и отражает информацию об ожидаемом максимальном сроке исполнения нерезидентом обязательств по контракту, по оформленному резидентом ПС, в счёт осуществляемого резидентом авансового платежа (коды видов валютных операций 11100, 21100, 23100, 23110).

СПРАВОЧНО:

КОД: 11100 – расчёты резидента в виде предварительной оплаты нерезиденту товаров, ввозимых на территорию РФ, в том числе по договору комиссии (агентскому и договору поручения).

21100 – расчёты резидента в виде предоплаты за выполняемые резидентом работы, оказываемые услуги, передаваемую информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, включая выполнение указанных обязательств по договору комиссии (агентскому договору, договору поручения).

23100 – расчёты резидента-комитента (принципала, доверителя) в виде предварительной оплаты нерезиденту-комиссионеру (агенту, поручителю) товаров, ввозимых на территорию РФ, выполняемых работ, оказываемых услуг, передаваемых информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

23110 – Расчеты резидента в виде предварительной оплаты нерезиденту поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг, передаваемых информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, по договорам (контрактам), заключенным для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств независимо от их вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки.

Заполнение данной графы резидентом отслеживает весь спектр авансовых платежей, осуществляемых резидентом-импортёром в адрес нерезидента и даёт резиденту право выбора соответствующей даты.

Ожидаемый срок платежа указывается в графе 11 в виде последней даты истечения срока исполнения нерезидентом обязательств в счёт осуществляемого авансового платежа означенного в контракте либо иных документах, связанных с проведением валютной операции.

СПРАВОЧНО: Исчисление данного срока включает следующие сроки:

для выпуска (условного выпуска) товаров таможенными органами (при наличии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органом товаров),

сроки для оформления документов, подтверждающих исполнение нерезидентом обязательств путем передачи резиденту товаров (при отсутствии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органом товаров), выполнения для него работ, оказания ему услуг, передачи ему информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

Графа 11 вводится в СВО для ужесточения контроля за авансовыми платежами, осуществляемыми участниками внешнеторговой деятельности с целью сокращения серых схем и утечки капитала, в основном используемых через осуществление авансовых платежей. Данная графа подлежит заполнению только по договорам и контрактам, по которым участник внешнеторговой деятельности оформил ПС, в остальных случаях графа 11 не подлежит заполнению.

Впервые в СВО вводится поле «Примечание», которое заполняется участником внешнеторговой деятельности в случае необходимости внесения в справку дополнительных сведений по проводимой валютной операции, при этом: в поле «**N строки**» в этом случае указывается номер строки СВО, к которой приводится дополнительная информация.

В поле «**Содержание**» указывается дополнительная информация о валютной операции, сведения о которой приведены в строке СВО с указным номером, включая сведения о документах, связанных с проведением этой валютной операции.

В поле «**Информация уполномоченного банка**» уполномоченный банк фиксирует:

- дату представления резидентом СВО в банк;
- дату возврата СВО уполномоченным банком резиденту (с указанием причин возврата);
- дату принятия уполномоченным банком СВО.

При заполнении СВО уполномоченным банком в поле «**Информация уполномоченного банка**» фиксируемые даты указываются в формате ДД.ММ.ГГГГ. Состав фиксируемых в поле «Информация уполномоченного банка» сведений может быть дополнен уполномоченным банком по своему усмотрению.

Новая форма Справки о валютных операциях не только отражает движение средств по счетам резидента, как и было прежде, но позволяет агентам валютного контроля осуществлять более эффективный контроль за авансовыми платежами резидентов.

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



Код формы по ОКЗД 0406009

Наименование уполномоченного банка

Наименование резидента

СПРАВКА О ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЯХ

от _____

Номер счета резидента в уполномоченном банке

Код страны банка-нерезидента П или

N п/п	Уведомление, распоряжение, расчетный или иной документ	Дата операции	Признак платежа	Код вида валютной операции	Сумма операции		Номер ПС или номер и (или) дата договора (контракта)	Сумма операции в единицах валюты контракта (кредитного договора)		Ожидаемый срок
					код валюты	сумма		код валюты	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
...										

Примечание.

N строки	Содержание

Сроки предоставления СВО в зависимости от проводимой валютной операции участником внешнеторговой деятельности в соответствии с требованиями Инструкции ЦБ РФ от 04.06.2012 г. № 138-И

Операции в иностранной валюте	Операции в валюте РФ	Операции через счета в банке-нерезиденте	Операции с использованием банковской карты	Исполнение аккредитива
П.2.3. Не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления валюты на транзитный валютный счёт.	П.3.8. <u>При списании</u> Одновременно с платежным поручением. При зачислении на расчётный рублевый счёт Не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления.	П.11.5. Не позднее 30 рабочих дней после месяца, в котором были осуществлены валютные операции.*	П.2.5.П.3.10 <u>При списании</u> Не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором была осуществлена валютная операция.	П.16.3. <u>При исполнении аккредитива</u> Не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором был исполнен платёж.**



Примечания к таблице:

* СВО предоставляется с копиями выписок, подтверждающих осуществление операций, если оформлен ПС.

**СВО не представляется банку, если банк-эмитент располагает всей информацией и документами об исполнении аккредитива.

БИБЛИОГРАФИЯ:

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

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».

Пономаренко В.Е. Валютное регулирование и валютный контроль. – М.: Издательство: Омега-Л, 2012. – 302 С.

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

Адыгея: Итальянский опыт поможет развивать садоводство

Представители Адыгеи побывали в садоводческих хозяйствах итальянской провинции Южный Тироль, где ознакомились практически с особенностями ведения садоводства и виноградарства. Руководители сельхозпредприятий, вошедшие в состав официальной делегации Адыгее, смогли воочию увидеть все этапы сбора, хранения и переработки садоводческих культур. По климатическим характеристикам эта территория Италии практически идентична Адыгее, поэтому республика могла бы получать более существенные дивиденды от сельхозпроизводства.

"Сегодня очевидно, что у республики есть необходимость в специальной программе по развитию садоводства, которое в Адыгее имеет большие перспективы, - заявил глава Адыгеи А. Тхакушинов. А. Тхакушинов также выразил уверенность в том, что тиражирование опыта итальянских сельхозпроизводителей придаст новый импульс работе земледельцев республики. Связи аграриев Адыгеи и Южного Тироля налажены сравнительно недавно. Тем не менее, по итальянской технологии интенсивного производства садоводческих культур в Адыгее уже заложено 130 гектаров яблонь.

