



Рекомендации по контрактам с нерезидентами в рамках валютного контроля

Ольга Бабаян

Руководитель команды департамента аутсорсинга учета и отчетности

1. РАСЧЕТЫ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ ПО ИМПОРТНЫМ И ЭКСПОРТНЫМ КОНТРАКТАМ (ТОВАРЫ, УСЛУГИ)



Общие правила при оформлении данных контрактов для целей валютного контроля

- Если **сумма по импортному контракту равна или превышает 3 млн. руб.** – такой контракт подлежит обязательной регистрации в банке с присвоением уникального номера контракта (УНК);
- Если **сумма по экспортному контракту равна или превышает 10 млн. руб.** – такой контракт подлежит обязательной регистрации в банке с присвоением уникального номера контракта (УНК);
- Если **сумма по внешнеэкономическому контракту не обозначена и контракт не зарегистрирован в банке** (не присвоен УНК) – банк запросит подтверждающие документы, если **общая сумма расчетов по контракту равна или превышает 600 тыс. руб.**
- Если **сумма по внешнеэкономическому контракту не превышает 600 тыс. руб.** – обязательное предоставление документов в банк не предусмотрено, но банк вправе запросить документы (*указание ЦБ от 25.01.2022 № 6062-У*).
 - ✓ Важно контролировать **общий лимит расчетов по контракту**, которые позволяют не регистрировать контракты в банке с присвоением УНК;
 - ✓ **Рублевый эквивалент обязательств** определяется по официальному курсу валют на дату заключения контракта или на день заключения ДС об изменении цены, или из условий контракта с фиксированным курсом;
 - ✓ Если общий лимит расчетов по контракту приближается к порогу регистрации в банке, необходимо все предыдущие расчеты по этому контракту **привести в ноль.**

1.1. ИМПОРТНЫЕ И ЭКСПОРТНЫЕ КОНТРАКТЫ: НА ЧТО ВАЖНО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ



Дата контракта

Срок действия контракта

Валюта контракта

Сумма контракта
(может быть указана или нет)

Общие ожидаемые сроки по выполнению обязательств
(может быть указано в контракте или в спецификации к контракту)

Ожидаемые сроки в случае невыполнения обязательств
(возврат аванса)

Дополнительная опция – валюта платежа
(может быть отличной от валюты контракта)

- В случае, если в контракте не зафиксирован курс расчетов, по умолчанию принимается курс ЦБ на дату операции.
- Открытую дату срока действия контракта указывать не рекомендуется – срок необходимо будет сообщить в банк.

1.2. ИЗМЕНЕНИЯ, КОТОРЫЕ НУЖНО ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬ И ВНЕСТИ В РАЗДЕЛ I ВЕДОМОСТИ БАНКОВСКОГО КОНТРОЛЯ ПО УНК



- ✓ **Смена наименования организации** (в срок 30 рабочих дней с даты внесения в ЕГРЮЛ);
- ✓ **Смена КПП при смене юридического адреса** (в срок 30 рабочих дней с даты внесения в ЕГРЮЛ);
- ✓ **Смена наименования контрагента** (не позднее 15 раб. дней с даты оформления документов);
- ✓ **Срок действия договора** (не позднее 15 раб. дней с даты оформления документов);
- ✓ **Валюта контракта** (не позднее 15 раб. дней с даты оформления документов);
- ✓ **Сумма контракта** (не позднее 15 раб. дней с даты оформления документов).

1.3. ФИКСАЦИЯ ОТКЛОНЕНИЙ И НЕВОЗМОЖНОСТИ ВЫПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ИМПОРТНЫМ И ЭКСПОРТНЫМ КОНТРАКТАМ



1. По импортным контрактам резидент вправе:

- ✓ **оставить сальдо отрицательным в ведомости банковского контроля** (нарушение сроков по ст.19 173-ФЗ временно не фиксируется);
- ✓ **закрыть обязательства иным способом** (нарушение сроков по ст.19 173-ФЗ временно не фиксируется);
- ✓ **получить возврат аванса** (нарушение сроков по ст. 12, 14 и ст. 19 173-ФЗ временно не фиксируется, применимо к авансовым платежам со сроком возврата аванса с 8 августа 2022 года)

1.3. ФИКСАЦИЯ ОТКЛОНЕНИЙ И НЕВОЗМОЖНОСТИ ВЫПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ИМПОРТНЫМ И ЭКСПОРТНЫМ КОНТРАКТАМ



2. По экспортным контрактам резидент вправе:

- ✓ **оставить сальдо отрицательным в ведомости банковского контроля** (нарушение сроков по ст.19 173-ФЗ временно не фиксируется);
- ✓ **закрыть обязательства иным способом** (нарушение сроков по ч. 4 ст. 24 173-ФЗ временно не фиксируется);
- ✓ **получить экспортную выручку** (нарушение сроков по ст. 12, 14 и ст. 19 173-ФЗ временно не фиксируется, применимо для подтверждающих документов с ожидаемым сроком поступления экспортной выручки с 5 июля 2022 года)

2. РАСЧЕТЫ ПО ДОГОВОРАМ ЗАЙМА



Общие правила при оформлении данных контрактов для целей валютного контроля

- С 01.03.2022 действует **запрет на предоставление займа в иностранной валюте от резидента к нерезиденту** (п.3 Указана Президента РФ от 28.02.2022 № 79)
При этом совершение таких операций возможно, если получить индивидуальное **разрешение Правительственной комиссии** по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ (пп.б п.1 Указа Президента РФ от 01.03.2022 № 81);
- На **предоставление займа в рублях** от резидента к дружественному нерезиденту ограничений на выдачу займа нет;
- Если **сумма по договору займа равна или превышает 3 млн. руб.** – такой контракт подлежит обязательной регистрации в банке с присвоением уникального номера контракта (УНК).

2.1. ДОГОВОРЫ ЗАЙМА: НА ЧТО ВАЖНО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ



Дата договора займа

Срок действия договора займа

Валюта договора займа

Сумма займа

Срок и условия возврата основного долга и процентов

Дополнительная опция – валюта платежа
(может быть отличной от валюты контракта)

- Денежные средства по выданному договору займа от нерезидента к резиденту должны быть получены на счет резидента в российском банке.

2.2. ФИКСАЦИЯ ОТКЛОНЕНИЙ И НЕВОЗМОЖНОСТИ ВЫПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ ЗАЙМА



По договорам займа резидент вправе:

- ✓ **оставить сальдо отрицательным в ведомости банковского контроля** (нарушение сроков по ст.19 173-ФЗ временно не фиксируется);
- ✓ **закрыть обязательства иным способом** (нарушение сроков по ст.19 173-ФЗ временно не фиксируется);
- ✓ **получить возврат основного долга и %** (нарушение сроков по ст. 12,14 и ст. 19 173-ФЗ временно не фиксируются, применимо к договорам со сроком возврата основного долга и % с 8 августа 2022 года)

3. ЗАЧЕТ ВСТРЕЧНЫХ ТРЕБОВАНИЙ



Для прекращения обязательств по внешнеэкономическим контрактам – предусмотрен зачет встречных требований.

- **Требуется подписание соглашения о взаимозачете:**
 - ✓ Сумма обязательств в эквиваленте **менее 10 млн. руб.** в календарный месяц – любым нерезидентам;
 - ✓ Сумма обязательств в эквиваленте **более 10 млн. руб.** в календарный месяц – любым дружественным нерезидентам;
 - ✓ Сумма обязательств в эквиваленте **равна или более 10 млн. руб.** в календарный месяц – любым недружественным нерезидентам – **только при разрешении Правительственной комиссии.**

- При выплате дивидендов недружественным нерезидентам **сохраняется совокупный лимит 10 млн. руб.** в месяц. При этом, кроме подтверждающих документов, банк может запросить сопроводительное письмо, в котором указывается общая сумма взаиморасчетов с нерезидентами за календарный месяц.

- **Рублевый эквивалент** обязательств определяется по официальному курсу валют ЦБ РФ на 1-е число месяца.

4. РАСЧЕТЫ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ НЕ ЧЕРЕЗ БАНК РЕГИСТРАЦИИ УНК



Резиденты вправе проводить операции по расчетам с нерезидентами не через банк регистрации УНК без перевода контракта в этот банк на обслуживание.

Детали, которые потребуются уточнить перед осуществлением данных операций:

1. наличие ограничений банка-партнера на лимит перевода денежных средств;
2. подтверждение принимающей стороны о возможности принятия денежных средств;
3. **готовность предоставить в банк-партнер требуемые документы, например:**
 - контракт и все дополнительные соглашения к нему;
 - ведомость банковского контроля актуальная на дату осуществления операции;
 - документы, на основании которых по договору производится оплата;
 - прочие документы по запросу банка.

4. РАСЧЕТЫ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ НЕ ЧЕРЕЗ БАНК РЕГИСТРАЦИИ УНК



Детали, которые потребуются уточнить перед осуществлением данных операций:

- 4. при оплате по факту – в банк УНК необходимо будет предоставить до осуществления платежа не через банк УНК:**
 - документы, подтверждающие ввоз/вывоз товара/выполнение работ, услуг для оформления и подачи справки о подтверждающих документах (СПД).

- 5. в банк УНК необходимо будет предоставить после осуществления платежа не через банк УНК:**
 - оформление и подача справки о валютных операциях (СВО) в банке УНК с приложением следующих документов:
 - выписка по счету о проведенных расчетах в банке, отличном от банка УНК;
 - предоставление копии справки о валютных операциях (СВО) оформленной в банке не УНК;
 - прочие документы по запросу банка.

- 6. при осуществлении авансового платежа в пользу нерезидента по УНК не через банк УНК резидент обязан сообщать информацию об ожидаемом сроке и сроке возврата аванса в оба банка.**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



konsugroup.com

Подписывайтесь
на нас в Telegram

- Бухгалтерия и финансы
- Право и налоги
- Зарплата и кадры
- Аудит
- IT решения



115114 Москва
1-й Дербеневский пер. 5
+7 495 788 00 05
konsugroup.com
info@konsugroup.com

196006 Санкт-Петербург
Лиговский проспект 266
+7 812 325 82 94

050010/A25D9D1 Алматы
пр. Достык 38

00210 Хельсинки
Италахденкату 15-17