



Ханты-Мансийский автономный округ - Югра



НО Фонд «Центр координации поддержки
экспортно-ориентированных субъектов малого
и среднего предпринимательства Югры»



МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

ВАЛютный КОНТРОль ВНЕШНЕТОРГОВых ОПЕРАЦИЙ ДЛя СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

РАЗРАБОТАНО В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ
«РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ХАНТЫ-МАНСИЙСКОМ АВТОНОМНОМ ОКРУГЕ - ЮГРЕ
НА 2011–2013 ГОДЫ И НА ПЕРИОД ДО 2015 ГОДА»

г. Ханты-Мансийск
2013

УДК 334.012.63/.64:657.1(083)

ББК 65.052.244

Л 83

Лузина Т.В.

Л 83 Валютный контроль внешнеторговых операций для субъектов малого и среднего предпринимательства: Методическое пособие для экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства. - Екатеринбург: ООО «ПРОГРЕСС ГРУПП», 2013, - 28 с.

ISBN 978-5-9905306-1-4

В данном методическом пособии валютный контроль рассматривается как один из методов правового регулирования внешнеэкономической деятельности применительно к субъектам малого и среднего предпринимательства. Автор показывает все этапы и процедуры взаимодействия предпринимателей с органами и агентами валютного контроля, их права и обязанности, знакомит с особенностями и документацией внешнеэкономических сделок.

Рекомендуется для субъектов малого и среднего предпринимательства – участников ВЭД.

Автор:

Лузина Т.В., к.э.н., доцент Финансово-экономического института Тюменского государственного университета

Рецензенты:

Губина Н.М., руководитель направления Урал-сектор Отдела Валютного Контроля, г.Тюмень, ОАО «МДМ Банк»

Горн А.П., д.э.н., заведующий кафедрой таможенного дела Тюменского государственного университета

УДК 334.012.63/.64:657.1(083)

ББК 65.052.244

ISBN 978-5-9905306-1-4



9 785990 530614

© Лузина Т.В., 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава 1. Общие понятия валютного контроля	4
Глава 2. Особенности валютного регулирования и контроля экспортно-импортных операций	7
Глава 3. Валютное регулирование и контроль бартерных сделок	16
Глава 4. Комплексная проверка внешнеэкономических сделок	18
Глава 5. Административная ответственность за нарушение валютного законодательства	24
Глава 6. Нормативно-законодательная литература	27

Глава 1. Общие понятия валютного контроля.

Валютный контроль - комплекс нормативно закреплённых административных (правоприменительных) мер, осуществляемых специально уполномоченными на основании закона государственными органами или иными организациями (например, уполномоченными банками в качестве агентов валютного контроля) и направленных на реализацию порядка совершения валютных операций и сделок в части валютных ограничений, а также мер по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений этого порядка.

В действующем законодательстве подчеркивается самостоятельная роль валютного контроля, признаваемого одним из методов правового регулирования внешнеэкономической деятельности, объектами которого являются:

1. поступление в Российскую Федерацию валютной выручки от экспорта товаров;
2. обоснованность платежей в иностранной валюте за импортируемые товары;
3. совершение бартерных сделок, предусматривающих перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации либо выполнение работ, предоставление услуг и результатов интеллектуальной деятельности, выраженной в материально-вещественной форме;
4. расчеты резидентов с нерезидентами при осуществлении экспортных и импортных операций.

Важно отметить, что непосредственно предметом валютного контроля являются любые валютные операции, осуществляемые субъектами малого и среднего бизнеса, независимо от наличия или отсутствия валютных ограничений в отношении них.

Валютный контроль в России осуществляется системой органов и агентов валютного контроля, а также Правительством РФ (рис.1).

Права органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц приведены в рис. 2.

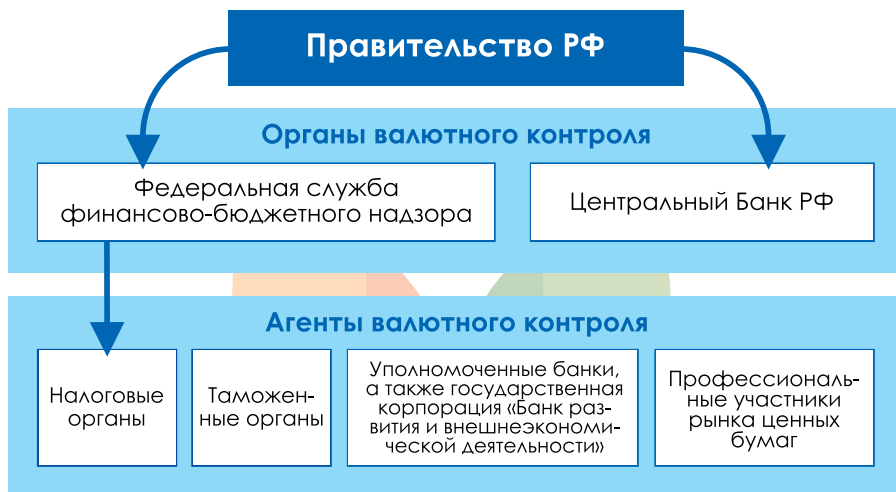


Рис. 1. Система органов и агентов валютного контроля.

Права органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц
Органы и агенты валютного контроля имеют право:

- проводить проверки соблюдения резидентами актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям;
- запрашивать и получать документы и информацию, связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов (обязательный срок представления документов не может составлять менее семи рабочих дней со дня подачи запроса).

Органы валютного контроля и их должностные лица имеют право:

выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства;
 применять меры ответственности за их нарушение.

Агенты валютного контроля имеют право:

запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов документы и информацию в соответствии с установленным законом перечнем. Порядок их представления устанавливается ЦБ РФ (для уполномоченных банков) и Правительством РФ (для остальных агентов валютного контроля).

Рис. 2. Права органов и агентов валютного контроля.

При осуществлении внешнеторговой деятельности субъекты малого и среднего бизнеса (резиденты), обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить:

1. получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

2. возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за невезенные в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

При осуществлении внешнеторговой деятельности субъекты малого и среднего бизнеса (резиденты) обязаны представлять уполномоченным банкам информацию:

1. об ожидаемых в соответствии с условиями договоров (контрактов) максимальных сроках получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации за исполнение обязательств по указанному договорам (контрактам) путем передачи нерезидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;

2. об ожидаемых в соответствии с условиями договоров (контрактов) максимальных сроках исполнения нерезидентами обязательств по указанным договорам (контрактам) путем передачи резидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в счет осуществленных резидентами авансовых платежей.

Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в РФ валютные операции, имеют право:

1. знакомиться с актами проверок, проведенных органами и агентами валютного контроля;

2. обжаловать решения и действия (бездействие) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц в порядке, установленном законодательством РФ;

3. на возмещение в установленном порядке реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц.

Глава 2. Особенности валютного регулирования и контроля экспортно-импортных операций.

Контроль за операциями (валютный контроль) осуществляют органы валютного контроля и агенты валютного контроля. Агенты валютного контроля – ФТС, банки, получившие лицензии Банка России на проведение валютных операций (уполномоченные банки). Они осуществляют валютный контроль на протяжении всего времени операции, а также являются источниками информации для органов валютного контроля.

Далее речь пойдет о валютном контроле со стороны Банка России, ФТС России, а также уполномоченных банков, поскольку именно эти организации являются основными контролерами за экспортом и импортом товаров. Валютный контроль экспортных и импортных операций имеет свои особенности.

В целях осуществления валютного контроля агенты валютного контроля в пределах своей компетенции имеют право запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов следующие документы (копии документов), связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов:

1. документы, удостоверяющие личность физического лица;
2. документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
3. документы, удостоверяющие статус юридического лица, - для нерезидентов, документ о государственной регистрации юридического лица - для резидентов;
4. свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
5. документы, удостоверяющие права лиц на недвижимое имущество;
6. документы, удостоверяющие права нерезидентов на осуществление валютных операций, открытие счетов (вкладов), оформляемые и выдаваемые органами страны места жительства (места регистрации) нерезидента, если получение нерезидентом такого документа предусмотрено законодательством иностранного государства;

7) уведомление налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации;

8) регистрационные документы в случаях;

9) документы (проекты документов), являющиеся основанием для проведения валютных операций, включая договоры (соглашения, контракты) и дополнения и (или) изменения к ним, доверенности, выписки из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица; документы, содержащие сведения о результатах торгов (в случае их проведения); документы, подтверждающие факт передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, акты государственных органов;

10) документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая ведомости банковского контроля, банковские выписки; документы, подтверждающие совершение валютных операций;

11) таможенные декларации, документы, подтверждающие ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров, валюты Российской Федерации, иностранной валюты и внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме;

12) паспорт сделки;

13) документы, подтверждающие, что физические лица являются супругами или близкими родственниками, включая документы, выданные органами записи актов гражданского состояния (свидетельство о заключении брака, свидетельство о рождении), вступившие в законную силу решения суда об установлении факта семейных или родственных отношений, об усыновлении (удочерении), об установлении отцовства, а также записи в паспортах о детях, о супруге и иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

14) документы, подтверждающие факт постоянного проживания физических лиц, являющихся гражданами Российской Федерации, в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства.

Все документы должны быть действительными на день представления органам и агентам валютного контроля. По запросу органа валютного контроля или агента валютного контроля представляются надлежащим образом заверенные переводы на рус-

ский язык документов, исполненных полностью или в какой-либо их части на иностранном языке. Документы, исходящие от государственных органов иностранных государств, подтверждающие статус юридических лиц - нерезидентов, должны быть легализованы в установленном порядке. Иностранные официальные документы могут быть представлены без их легализации в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации.

Документы представляются органам и агентам валютного контроля в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии. Если к проведению валютной операции или открытию счета имеет отношение только часть документа, может быть представлена заверенная выписка из него.

В настоящее время сделки по **экспорту товаров** из РФ с расчетами как в иностранной валюте, так и в рублях РФ требуют оформления и регистрация в банке Паспорта сделки в соответствии с Инструкцией ЦБ РФ № 138-И от 04.06.2012 г., в качестве документа, подтверждающего экспорт товаров из РФ, в банк не позднее 15-ти дней после месяца, в котором в таможенной декларации (декларации на товары (ДТ) должностным лицом таможенного органа поставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска).

Обязательная продажа экспортной валютной выручки с 10.05.2006 отменена.

Подробно схема контроля представлена на рис. 3.

Из схемы видно, что уполномоченный банк - это именно тот контролирующий орган, который сопровождает сделку от оформления документов до продажи валютной выручки: согласно схеме на шести этапах валютного контроля проверяет уполномоченный банк.

Этап 1. Первое, что необходимо сделать – подать необходимые документы в уполномоченный банк. Если контракт не соответствует требованиям валютного законодательства, уполномоченный банк вернет его вам.

Если контракт оформлен правильно и принят банком, то следующий шаг - заполнение основного документа валютного контроля паспорта сделки (ПС). В уполномоченном банке получаете форму ПС и заполняете ее (пункт 2 схемы). Для оформления ПС в уполномоченном банке субъекты малого и среднего бизнеса (резидент) представляет в уполномоченный банк одновременно следующие документы и информацию:

1. один экземпляр формы ПС ;

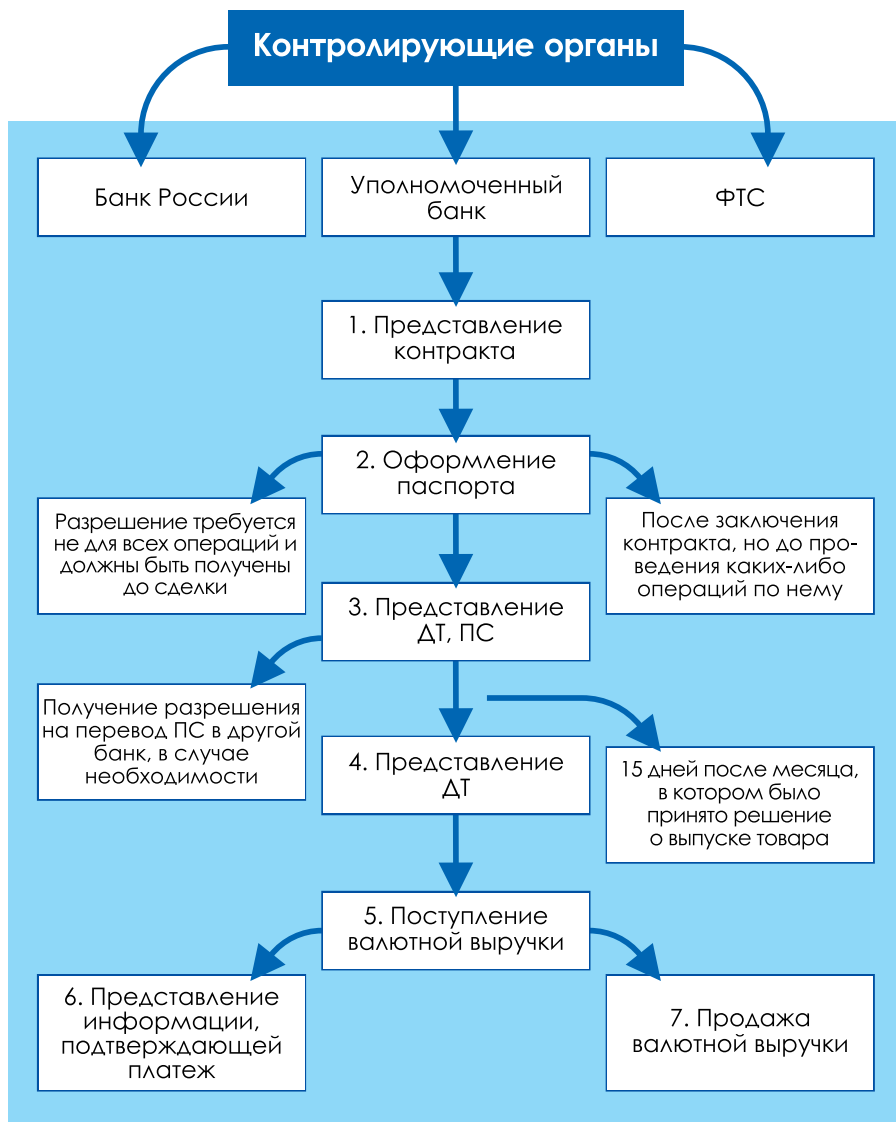


Рис. 3. Схема точек валютного контроля.

2. контракт (кредитный договор), по которому требует оформления ПС, либо выписку из такого контракта (кредитного договора), содержащую информацию, необходимую для оформления ПС, а также информацию, связанную со сроками, включая информацию об условиях расчетов по контракту;

3. иные документы, в том числе документы и информацию, которые содержат сведения (включая сведения, определенные (рассчитанные) резидентом самостоятельно), указанные резидентом в заполненной форме ПС, в том числе сведения о сумме задолженности по основному долгу по кредитному договору (при ее наличии на дату, предшествующую дате оформления ПС);

4. принятое налоговыми органами по месту учета резидента уведомление об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада), о наличии счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, - в случае осуществления валютных операций, связанных с расчетами по контракту (кредитному договору), по которому оформляется ПС, через счета резидента, открытые в банке-нерезиденте.

Если ПС оформлен правильно, сотрудник банка подписывает его, и с этого момента уполномоченный банк принимает контракт на расчетное обслуживание (то есть через этот банк будут осуществляться все расчеты по контракту). Оформленный ПС не позднее двух рабочих дней после даты его оформления направляется банком ПС резиденту.

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

1. из-за несоответствия данных, указанных в заполненной форме ПС, сведениям и информации, которые содержатся в контракте (кредитном договоре) и (или) иных документах и информации, которые представлены резидентом, в том числе из-за отсутствия в них оснований для оформления ПС;

2. если форма ПС заполнена с нарушением требований;

3. из-за непредставления резидентом в уполномоченный банк документов и информации, в том числе представления неполного комплекта документов, неполной информации, недостоверных документов (информации).

Этап 2. Представление документов на таможенно (пункт 3 схемы). Для таможенного контроля необходимо представить пакет

документов. В целях валютного контроля таможенников интересуют только два документа: копия паспорта сделки и декларация на товары (ДТ).

Этап 3. Проверка сведений, указанных в ПС. На этом этапе проводится проверка соответствия данных, содержащихся в представленной вами ксерокопии ПС, сведениям, заявленным в ДТ, а также условиям контракта и информации из других имеющихся в распоряжении таможенников документов. Если таможенники находят расхождения в содержании документов либо несоответствие подписей или печатей имеющимся образцам, они обязаны приостановить выпуск товаров. Если с документами все в порядке, должностное лицо таможенного органа подписывает ксерокопию ПС и заверяет ее своей личной номерной печатью. Эта копия ПС вместе с электронной копией ДТ остается в архиве таможни.

Этап 4. Составление учетных карточек. ФТС России на основании данных из ДТ составляет учетные карточки таможенно-банковского валютного контроля. С помощью этих карточек и осуществляется контроль за поступлением валютной выручки от экспорта. Эти документы группируют в реестры последовательно, по датам ожидаемого поступления валюты на транзитные счета экспортеров. Затем ФТС России по каналам специальной связи направляет реестры в уполномоченный банк.

Этап 5. Представление документов в уполномоченный банк (пункт 4 схемы). Оформив товары на таможне и получив разрешение таможенных органов на выпуск товаров через границу России, экспортер переходит к следующему этапу валютного контроля. В банк, оформлявший ПС, необходимо представить ксерокопию ТД, которая заверяется личной номерной печатью и подписью должностного лица таможенного органа. Сделать это нужно в течение 15 календарных дней после месяца, в котором в таможенной декларации должностным лицом таможенного органа поставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска). Поскольку информация о том, что вы произвели таможенное оформление, должна поступить не только от вас, но и от ФТС России, банк в любом случае узнает о таможенном оформлении товара. Если же вы не представите эту информацию во время, то автоматически станете нарушителем валютного законодательства.

Этап 6. Поступление валютной выручки в уполномоченный банк (пункт 5 схемы). Усиленный валютный контроль (как со стороны таможни, так и со стороны банка) ведется именно за посту-

плением валютной выручки. Поэтому, как только валютная выручка зачислена на счет в уполномоченном банке, начинается обмен информацией между банком и таможенной. Оплата иностранным контрагентом экспортируемых товаров может производиться как авансовыми платежами, так и по факту отгрузки.

Этап 7. Представление в уполномоченный банк информации, позволяющей идентифицировать платеж (пункт 6 схемы). При поступлении на ваш банковский счет экспортной выручки вы должны представить в банк информацию, позволяющую идентифицировать данный платеж. Следует указать, по какому ПС произведено зачисление, вид платежа (после отгрузки товаров, авансом и пр.), распределение экспортной выручки по ДТ (например, при осуществлении нескольких экспортных операций по одному контракту). Уполномоченным банком оформляется также карточка платежа, в которой содержится информация о сумме поступившей выручки и дате ее поступления. После идентификации выручки банк отправляет в таможенные органы учетную карточку с внесенной в нее информацией о факте поступления выручки. Если экспортная выручка не поступила в срок, таможенные органы направляют в уполномоченный банк запрос о причинах непоступления валютной выручки. Копия запроса для контроля направляется в Банк России. Если в результате обмена информацией подтвердится факт непоступления выручки, то оформляется протокол о нарушении таможенных правил и официальное представление на бланке с требованием вернуть валютную выручку от экспорта товаров. Валютный контроль со стороны таможенных органов прекращается только после поступления валютной выручки на счета в уполномоченном банке.

Этап 8. Продажа валютной выручки (пункт 7 схемы). Валютной выручкой считаются все средства в иностранной валюте, причитающиеся резиденту по заключенным им или от его имени экспортным сделкам.

Для поступления денежных средств в иностранной валюте уполномоченный банк параллельно открывает вам два счета: транзитный валютный (для зачисления иностранной валюты, в том числе не подлежащей продаже, и проведения других операций) и текущий валютный (для зачисления средств, остающихся после продажи экспортной выручки). После продажи валютных средств с транзитных валютных счетов оставшаяся часть валютной выручки перечисляется по поручению резидентов на их текущие валютные счета и может использоваться в соответствии с действующим законодательством на любые цели. Поступившие от продажи валютной выручки денежные средства в рублях зачисляются на ваш

рублевый счет. Контроль со стороны уполномоченного банка заканчивается после наступления последней даты, указанной в специальной строке паспорта сделки.

В настоящее время **импорт товаров** с расчетами как в иностранной валюте, так и в рублях РФ, требует оформления и регистрации в банке Паспорта сделки в соответствии с Инструкцией ЦБ РФ № 138-И от 04.06.2012 г.

Главная цель, которую преследует государство, - проверка обоснованности валютных платежей, уходящих за рубеж. Для этого сведения из уполномоченных банков о сумме в валюте, перечисленной за рубеж для оплаты товара, и дате списания этой суммы со счета импортера сопоставляются с информацией таможи о стоимости ввозимого товара и дате его перемещения через таможенную границу России.

Этап 1. Оформление паспорта импортной сделки. Первый этап валютного контроля происходит на стадии оформления паспорта импортной сделки (ПС) в уполномоченном банке. ПС оформляется для каждого внешнеторгового контракта и является основным инструментом валютного контроля: с его помощью уполномоченные банки отслеживают движение валюты по контракту, а таможенники контролируют ввоз товаров, поставляемых иностранным продавцом. Чтобы получить ПС, организации-импортеру нужно представить в отдел валютного контроля уполномоченного банка оригинал, а также копию внешнеторгового контракта. Вместе с контрактом, составленным на иностранном языке, нужно представить его перевод, подписанный руководителем российской фирмы. Если текст контракта занимает более пяти листов, то импортер с согласия банка может представить не весь контракт, а только выписки из него. Если паспорт сделки полностью соответствует условиям контракта, то банковский служащий подписывает его и заверяет печатью банка. С этого момента банк принимает контракт на расчетное обслуживание и все расчеты по нему должны производиться только через этот банк.

Этап 2. Оплата импортируемых товаров. Следующий этап валютного контроля производится на стадии оплаты товаров. При этом для беспрепятственного проведения этой операции импортеру требуется еще один документ, а именно Сведения о договоре.

Представление в банк Сведений о договоре. Сведения о договоре заполняются на основании контракта с иностранным поставщиком в двух экземплярах: один остается у российской фирмы, а другой - в банке. В случае изменений каких-либо условий конт-

ракта, содержащихся в Сведениях о договоре, импортер обязан представить банку новые Сведения с учетом этих изменений.

Этап 3. Покупка валюты. Если у импортера нет валюты на валютном счете, то ему придется ее купить. Необходимо различать покупку валюты для осуществления предоплаты и для оплаты уже ввезенных товаров. Перед тем как дать уполномоченному банку поручение на покупку валюты за рубли для оплаты указанных товаров и перечислить необходимые для этого средства в рублях, импортер должен открыть в банке депозит и положить на него 20% от перечисляемой на покупку валюты суммы.

Если же импортер оплачивает товары уже после их ввоза в Россию, то открывать депозит не нужно. Фирма сможет купить недостающую сумму валюты, дав банку поручение на ее покупку и представив ему копию ДТ.

Этап 4. Перевод валюты и другие формы оплаты. Перевести валюту поставщику импортер может по обычному платежному поручению. В поручении на перевод валюты должны быть указаны дата и номер ПС, по которому производится оплата. Однако это не единственный способ оплаты импортируемых товаров. Можно также выдать поставщику простой вексель (в рублях или иностранной валюте) с условием его последующей оплаты самим импортером или переводной вексель, оплачивать который должно третье лицо.

Этап 5. Таможенное оформление ввозимых товаров. Валютный контроль при импорте осуществляется и на стадии таможенного оформления ввозимых товаров. Для того чтобы растаможить товары, импортер должен представить на таможенную копию ПС, заверенную подписью ответственного лица и печатью уполномоченного банка. Дата и номер ПС указываются в ДТ.

Сотрудники таможи обязаны проверить соответствие сведений, заявленных в ДТ, условиям внешнеторгового контракта и данным, содержащимся в представленной копии ПС. После того как товары будут выпущены в свободное обращение (или в соответствии с иным таможенным режимом), на таможене снимается копия ДТ, которая заверяется печатью и подписью сотрудника таможи. Эту копию импортер обязан представить в уполномоченный банк, который проверит, вся ли списанная валюта обеспечена товарами. Представить копию ДТ нужно в течение 15 календарных дней после месяца, в котором в таможенной декларации должностным лицом таможенного органа поставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска).

Глава 3. Валютное регулирование и контроль бартерных сделок.

В настоящее время основным нормативным правовым актом, регулирующим бартерные операции во внешнеэкономической сфере, является Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

Внешняя торговля товарами, услугами и интеллектуальной собственностью с использованием внешнеторговых бартерных сделок может осуществляться только при условии, что такими сделками предусмотрен обмен равноценными по стоимости товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, а также обязанность соответствующей стороны оплатить разницу в их стоимости в случае, если такой сделкой предусматривается обмен неравноценными товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью.

Внешнеторговая бартерная сделка оформляется единым договором (контрактом), в котором содержится оценка товаров (услуг), необходимая для эквивалентности обмена, определения страховых сумм, оценки претензий, начисления санкций, таможенной статистики и других.

Таможенные органы, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22 ноября 2012 г. N 1207 «Об осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета», осуществляют контроль за сроками исполнения и стоимостной сбалансированностью бартерных контрактов.

В целях контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета уполномоченный таможенный орган запрашивает в письменном виде у российских юридических и физических лиц следующие документы:

а) документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или документ о государственной регистрации юридического лица;

б) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;

в) документы, являющиеся основанием для осуществления внешнеторговых бартерных сделок (включая договоры (соглашения, контракты) и дополнения и (или) изменения к ним, доверенности, выписки из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица), а также документы, содержащие сведения о результатах торгов (в случае их проведения), акты государственных органов;

г) документы, подтверждающие исполнение обязательств по внешнеторговой бартерной сделке (передачу или ввоз товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них).

Запрашиваемые документы представляются российскими юридическими и физическими лицами уполномоченному таможенному органу в виде оригиналов или заверенных ими копий.

В случае изменения сведений, указанных в представленных документах, российские юридические и физические лица обязаны сообщить об этом соответствующему уполномоченному таможенному органу, представив необходимые документы, подтверждающие соответствующие изменения.

Срок для представления документов по запросу уполномоченного таможенного органа составляет 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения такого запроса.

Федеральная таможенная служба в течение 3 рабочих дней со дня выпуска 1-й партии вывозимых по внешнеторговой бартерной сделке товаров (в том числе если внешнеторговая бартерная сделка предусматривает только одну поставку товаров) в соответствии с заявленной таможенной процедурой направляет в электронном виде соответствующую декларацию на товары по телекоммуникационным каналам связи в уполномоченный таможенный орган.

В течение 1 рабочего дня со дня, следующего за днем получения из Федеральной таможенной службы декларации на товары в электронном виде, уполномоченный таможенный орган запрашивает у российских юридических и физических лиц документы. При этом документы, подтверждающие исполнение обязательств по внешнеторговой бартерной сделке, запрашиваются только в отношении обязательств, которые в соответствии с условиями внешнеторговой бартерной сделки на день направления запроса должны быть исполнены.

Уполномоченный таможенный орган не позднее 15-го числа каждого месяца после получения первых документов, предусмотренных, анализирует представленную информацию, в том числе информацию о сроках исполнения обязательств и сумме стоимости исполненных встречных обязательств по внешнеторговой бартерной сделке, для выявления возможных нарушений законодательства Российской Федерации.

Глава 4. Комплексная проверка внешнеэкономических сделок.

В целях обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля, при наличии оснований полагать, что указанное законодательство не соблюдается или соблюдается не в полной мере, специально уполномоченный федеральный орган исполнительной власти в области экспортного контроля (Федеральная служба по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК)) вправе назначать и проводить в пределах своей компетенции проверки российских участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих внешнеэкономические операции с товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники либо при подготовке и (или) совершении террористических актов.

К отношениям, связанным с организацией и проведением проверок российских участников внешнеэкономической деятельности, применяются положения Федерального закона от 26 декабря 2008 года N 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Предметом плановой проверки является соблюдение российским участником внешнеэкономической деятельности требований, установленных настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также условий и требований лицензий и разрешений.

Плановая проверка проводится не чаще одного раза в три года, в течение которых осуществлялись внешнеэкономические операции с товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники либо при подготовке и (или) совершении террористических актов.

Основанием для проведения внеплановой проверки является:

1. истечение срока исполнения российским участником внешнеэкономической деятельности выданного органом государственного контроля предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований;

2. поступление в орган государственного контроля:

- заявления юридического лица, индивидуального предпринимателя о предоставлении лицензии или разрешения;
- обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти (должностных лиц органа государственного надзора), органов местного самоуправления, из средств массовой информации, а также полученных из иных источников сведений, указывающих на признаки нарушений обязательных требований, в том числе условий и требований лицензий или разрешений;

3. наличие приказа (распоряжения) руководителя (заместителя руководителя) органа государственного контроля о проведении внеплановой проверки, изданного в соответствии с поручением Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации либо на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям.

Внеплановая выездная проверка может быть проведена органом государственного контроля незамедлительно с извещением органа прокуратуры в порядке, установленном Федеральным законом от 26 декабря 2008 года N 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». Предварительное уведомление российского участника внешнеэкономической деятельности о проведении такой проверки не допускается.

Срок проведения проверки составляет не более чем тридцать рабочих дней со дня начала ее проведения. В исключительных случаях, связанных с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований, испытаний, специальных экспертиз и расследований на основании мотивированных предложений должностных лиц органа государственного контроля, проводящих проверку, срок проведения проверки может быть продлен руководителем этого органа, но не более чем на двадцать рабочих дней.

При проведении проверок должностные лица органа государственного контроля в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, имеют право:

1. запрашивать и получать на основании мотивированных письменных запросов от российских участников внешнеэкономической деятельности информацию и документы, относящиеся к проверяемой внешнеэкономической деятельности и необходимые в ходе проведения проверки;

2. беспрепятственно по предъявлении служебного удостоверения и копии приказа (распоряжения) руководителя (заместителя руководителя) органа государственного контроля о назначении проверки посещать здания, помещения российских участников внешнеэкономической деятельности и проводить необходимые исследования, испытания, экспертизы и другие мероприятия по контролю в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности (прав на них), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники либо при подготовке и (или) совершении террористических актов, в том числе проводить отбор образцов указанных товаров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

3. выдавать российским участникам внешнеэкономической деятельности предписания об устранении выявленных нарушений обязательных требований;

4. составлять протоколы об административных правонарушениях, связанных с нарушениями обязательных требований, и принимать меры по предотвращению таких нарушений;

5. направлять в уполномоченные органы материалы, связанные с нарушениями обязательных требований, для решения вопросов о возбуждении уголовных дел по признакам преступлений.

Действия должностных лиц органа государственного контроля при проведении проверок российских участников внешнеэкономической деятельности не должны причинять неправомерный ущерб лицам, деятельность которых проверяется. Полученная в ходе таких проверок информация является информацией ограниченного доступа.

При экспорте товаров и технологий двойного назначения предприятию-экспортеру необходимо обеспечить проведение комплексной проверки внешнеторговой сделки, т.е. провести процедуру скрининга.

Общая схема скрининга представлена на рис. 4.

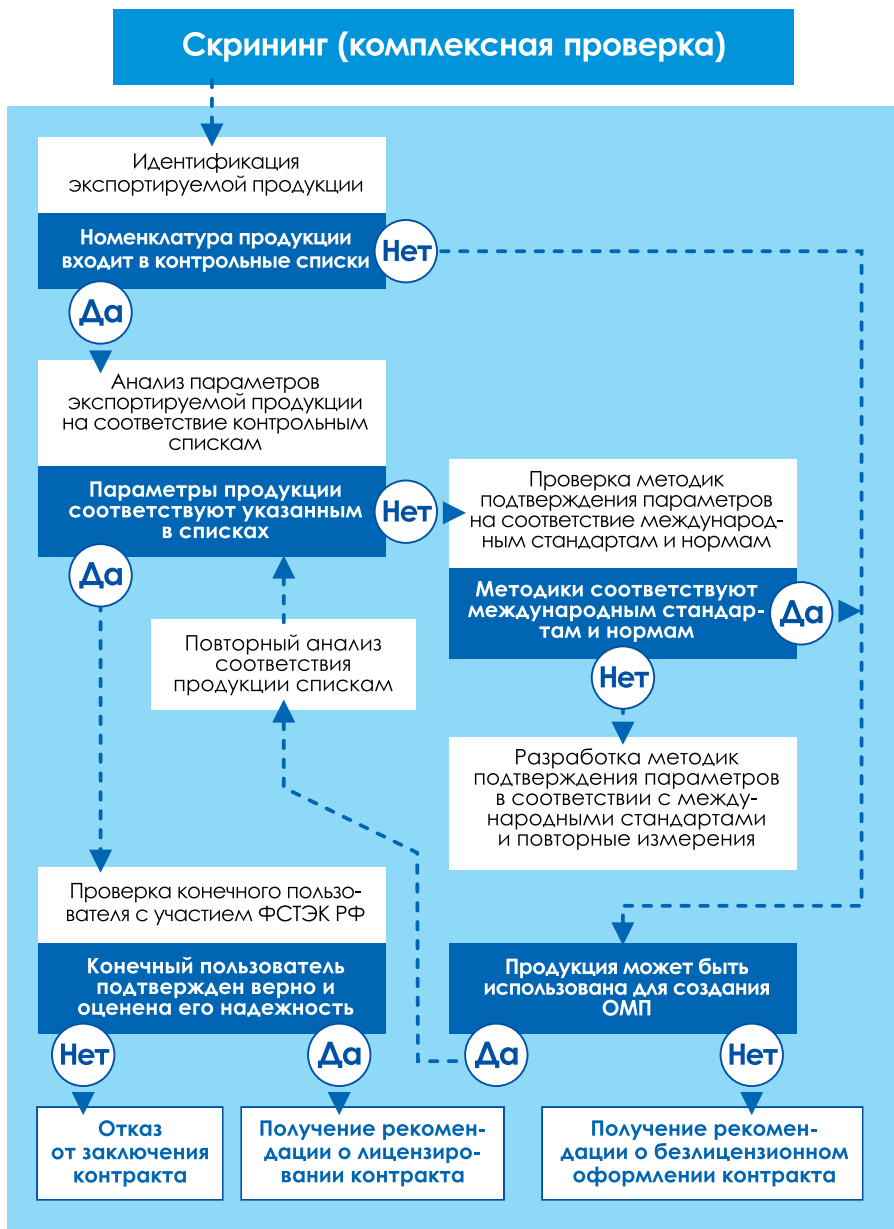


Рис. 4. Организация скрининга внешнеторговых сделок.

Указанная процедура необходима для того, чтобы своевременно до заключения контрактов выявить подозрительные заказы и тем самым избежать участия в сомнительных сделках, которые могут повлечь за собой применения санкций к предприятию (организации) или негативно отразиться на его репутации.

Организация скрининга внешнеторговых сделок включает в себя:

- идентификацию экспортируемой продукции в соответствии с «Порядком идентификации товаров и технологий на соответствие контрольным спискам»;
- проверку конечного использования экспортируемой продукции.

Идентификация контролируемых товаров и технологий, а также совершение всех необходимых действий, связанных с получением лицензий на осуществление внешнеэкономических операций с контролируемыми товарами и технологиями или разрешений на их вывоз из Российской Федерации без лицензий, является обязанностью российского участника внешнеэкономической деятельности.

Российский участник внешнеэкономической деятельности вправе поручить проведение идентификации контролируемых товаров и технологий организации, получившей в установленном Правительством РФ порядке специальное разрешение на осуществление деятельности по идентификации контролируемых товаров и технологий (далее - экспертная организация), посредством заключения соответствующего договора с такой экспертной организацией. В этом случае ответственность за правильность и обоснованность результатов идентификации контролируемых товаров и технологий несет экспертная организация.

В процессе идентификации российский участник внешнеэкономической деятельности должен выявлять товары и технологии, которые:

- по своему описанию, назначению, техническим или эксплуатационным характеристикам, а также коду ТН ВЭД подпадают под действие контрольных списков;
- по своему описанию, назначению и техническим или эксплуатационным характеристикам не подпадают под действие контрольных списков, но по коду ТН ВЭД подпадают под перечень кодов ТН ВЭД, используемых в указанных списках;
- хотя и не вошли ни в один из контрольных списков, но могут быть использованы при создании оружия массового поражения и средств его доставки.

При анализе параметров экспортируемых товаров и технологий, не входящих в контрольные списки, необходимо проводить проверку методик подтверждения этих параметров на соответствие международным стандартам.

Проверка конечного использования проводится с целью оценки надежности заказчика и конечного пользователя экспортируемой продукции, а также рисков, связанных с возможным отвлечением предметов экспорта на запрещенные цели или по иному несанкционированному назначению, предусмотренных законодательством РФ в области экспортного контроля. Законодательно утвержден примерный перечень признаков, указывающих на риск возможного отвлечения предметов экспорта для использования их в запрещенных целях или по иному несанкционированному назначению.

Если, по результатам проведенной проверки, не выявлено каких-либо признаков, указывающих на потенциальную возможность отвлечения предметов экспорта на запрещенные цели, экспортер продолжает выполнение работ по подготовке и заключению контракта в установленном порядке. Однако, в случае выявления в процессе анализа информации таких признаков - («индикаторов риска»), следует тщательно и объективно перепроверить все данные о конечном пользователе и использовании экспортируемого товара в заявленных целях.

Российский экспортер должен затребовать у зарубежного импортера обязательства конечного пользователя.

В этом случае в контракте должно быть указаны обязательства, предусматривающие, что передаваемые иностранному лицу контролируемые товары или технологии будут использоваться только в заявленных целях, не будут копироваться, модифицироваться, реэкспортироваться или передаваться кому-либо без письменного разрешения российского экспортера. Если грузополучатель является посредником, то указанные выше обязательства принимаются на себя также конечными пользователями контролируемых товаров и технологий, при этом обязательства могут быть оформлены в виде отдельного документа (сертификата конечного пользователя).

При передаче контролируемых товаров и технологий в государства, не являющиеся участниками международных режимов экспортного контроля, российский экспортер обязан затребовать у зарубежного покупателя импортный сертификат или его аналог, который оформляется уполномоченным государственным

ным органом страны, в которой будет осуществляться конечное использование предмета экспорта, в соответствии с требованиями, установленными национальным законодательством, либо документом произвольной формы, если в стране конечного использования отсутствует процедура выдачи импортного сертификата.

В отдельных случаях внешнеэкономические сделки с контролируемыми товарами и технологиями должны совершаться на условиях предоставления российскому экспортеру его иностранным контрагентом:

- права осуществления проверки использования конечным пользователем предмета экспорта в соответствии с заявленными целями;
- сертификата подтверждения доставки или иного документа, выданного таможенным органом государства конечного использования и подтверждающего ввоз предмета экспорта на ее территорию.

В случае отсутствия подтверждения конечного пользователя или неверного его определения, российскому экспортеру рекомендуется воздержаться от совершения сделки.

Если экспортируемый товар или технология не попадают под контрольные списки и не могут быть использованы при создании оружия массового поражения и средств его доставки, но по коду ТН ВЭД попадают под перечень кодов ТН ВЭД, используемых в указанных списках, то в этом случае может быть проведена независимая идентификационная экспертиза, по результатам которой оформляется заключение, которое в настоящее время является официальным документом, в том числе и для таможенных органов, подтверждающим не попадание экспортируемой продукции под экспортный контроль.

Глава 5. Административная ответственность за нарушение валютного законодательства.

Административная ответственность

Вид нарушения	Ответственность	Основание
1. Осуществление валютных операций, запрещенных валютным законодательством РФ	Наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере от 3/4 до одного размера суммы незаконной валютной операции	ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ

<p>2. Осуществление валютных операций с невыполнением установленных требований об использовании специального счета и требований о резервировании</p>	<p>Наложение административного штрафа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на граждан - от 1000 руб. до 1500 руб. - на должностных лиц - от 5000 руб. до 10000 руб. 	<p>ч. 2 ст. 15.25 КоАП РФ</p>
<p>3. Списание и (или) зачисление денежных средств, внутренних и внешних ценных бумаг со специального счета и на специальный счет с невыполнением установленного требования о резервировании</p>		
<p>4. Нарушение установленного порядка открытия счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами РФ</p>	<p>- на юридических лиц - от 50000 руб. до 100000 руб.</p>	
<p>5. Невыполнением резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них</p>	<p>Наложение административного штрафа на должностных и юридических лиц в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств и (или) в размере от 3/4 до 1 размера суммы денежных средств, незачисленных на счета в уполномоченных банках.</p>	<p>ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ</p>
<p>6. Невыполнение обязанности по обязательной продаже части валютной выручки</p>	<p>Наложение админ. штрафа на должностных и юридических лиц в размере от 3/4 до 1 размера суммы валютной выручки, не проданной в установленном порядке</p>	<p>ч.3 ст. 15.25 КоАП РФ</p>
<p>7. Нарушение установленного порядка обязательной продажи части валютной выручки</p>		

<p>8. Невыполнением резидентом в установленный срок обязанности по возврату денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них</p>	<p>Наложение административного штрафа на должностных и юридических лиц в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств и (или) в размере от 3/4 до 1 размера суммы денежных средств, незачисленных на счета в уполномоченных банках.</p>	<p>ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ</p>
<p>9. Несоблюдение установленного порядка или сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям</p>	<p>Наложение административного штрафа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на должностных лиц - в размере от 4000 руб до 5000 руб. - на юридических лиц - в размере от 40000 руб. до 50000 руб 	<p>ч.6 ст. 15.25 КоАП РФ</p>
<p>10. Нарушение установленного порядка использования специального счета и (или) резервирования</p>		
<p>11. Нарушение установленных единых правил оформления паспортов сделок</p>		
<p>12. Нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов или паспортов сделок</p>		
<p>13. Недекларирование либо недостоверное декларирование физ. лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещаемых через таможенную границу ТС и подлежащих обязательному письменному декларированию, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния</p>	<p>Наложение административного штрафа на граждан в размере от однократной до двукратной незадекларированной суммы наличных денежных средств и (или) стоимости денежных инструментов, либо конфискацию предмета административного правонарушения.</p>	<p>ст. 16.4 КоАП РФ</p>

Глава 6. Нормативно-законодательная литература.

1. Закон РФ от 10 декабря 2003 г. № 173 – ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (изменения на 23.07.2013).
2. Закон РФ от 21 мая 1993 г. «О таможенном тарифе Российской Федерации» (изменения на 23.07.13).
3. Инструкция Банка России от 04.06.12 г. № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке чета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением».
4. КоАП Российской Федерации. Принят Государственной Думой РФ 20 декабря 2001 г.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 1 от 31 июля 1998. № 146-ФЗ; ч. 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ).
6. Постановление Правительства РФ от 15 июня 2004 г. № 278 «Об утверждении Положения о федеральной службе финансово-бюджетного надзора» (изменения на 25.12.12).
7. Таможенный кодекс Таможенного союза (изменения на 16.04.10).
8. Федеральный закон от 04.05.11 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»(изменения на 02.07.13).
9. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации».(изменения на 28.07.12).
10. Федеральный закон «О таможенном регулировании РФ» № 311-ФЗ от 27.10.10 (изменения на 23.07.13).
11. Федеральный закон от 26 декабря 2008 года N 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».
12. Постановление Правительства РФ от 22 ноября 2012 г. N 1207 «Об осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета».



Адрес: 628012, Россия, Тюменская обл.,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,
г. Ханты-Мансийск,
ул. Пионерская, д. 14
телефон/факс: +7 (3467) 356-154
e-mail: info@export-ugra.ru
www.export-ugra.ru

