

Запрос от 12.02.2018 № I-810/139

В связи с вступлением в силу Инструкции Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (далее - Инструкция 181-И) просим разъяснить следующее:

1. Согласно пункту 5.3 Инструкции 181-И резидент-экспортер, являющийся стороной по экспортному контракту, планирующий исполнение своих обязательств по такому экспортному контракту, может представить в банк УК с учетом сроков постановки экспортного контракта на учет сведения об экспортном контракте, необходимые для постановки его на учет (далее - Сведения), в соответствии с порядком и формой, установленными банком УК.

При этом экспортный контракт должен быть представлен резидентом-экспортером в банк УК не позднее пятнадцати рабочих дней после даты постановки экспортного контракта на учет банком УК в случае, если для постановки экспортного контракта на учет резидент-экспортер представил только Сведения.

В связи с этим просим разъяснить действия уполномоченного банка в случае, если:

1) Уполномоченный банк на основании Сведений принял на учет экспортный контракт с присвоением ему Уникального номера контракта (далее - УНК). Через некоторое время после присвоения УНК резидент предоставил в уполномоченный банк контракт, который содержит условия только импорта товаров / услуг.

Как в этом случае должен поступить уполномоченный банк, снять с учета ранее поставленный экспортный контракт в связи с отсутствием оснований для его оформления, или продолжить обслуживание в рамках ранее присвоенного УНК?

2) Уполномоченный банк на основании сведений о договоре принял на учет экспортный контракт с присвоением ему УНК. По истечении 15 рабочих дней после постановки экспортного контракта на учет резидент не представил контракт, однако продолжает осуществлять расчеты в рамках данного контракта.

Может ли уполномоченный банк отказать в проведении платежей и приеме подтверждающих документов до тех пор, пока контракт не будет предоставлен в уполномоченный банк?

Если нет, в какой момент уполномоченный банк должен зафиксировать нарушение п.5.3 Инструкции 181-И?

2. Согласно пункту 8.6 Инструкции 181-И в случае наличия у банка УК информации об удержании банком-корреспондентом банковской комиссии за перевод денежных средств из суммы средств, причитающихся резиденту по контракту (кредитному договору), либо из сумм возвращаемых денежных средств, ранее переведенных нерезиденту по контракту (кредитному договору), который принят на учет банком УК, банк УК с согласия резидента вправе самостоятельно на основании имеющейся у него информации отразить сведения об удержании банковской комиссии в разделе III ведомости банковского контроля в порядке, установленном главой 9 и приложениями 4 и 5 к настоящей Инструкции. В этом случае резидент вправе не представлять в банк УК справку о подтверждающих документах и подтверждающие документы. При отсутствии у банка УК информации, указанной в абзаце первом настоящего пункта, резидент должен представить

в банк УК справку о подтверждающих документах и подтверждающие документы об удержании банковской комиссии.

При этом в Инструкции 181-И отсутствует требование, согласно которому сумма удержанной банковской комиссии может быть отражена в ведомости банковского контроля только при наличии в контракте (кредитном договоре) условия оплаты банковских расходов за счет резидента.

Просим подтвердить наше понимание, что отсутствие в контракте (кредитном договоре) условия о полном или частичном возложении расходов по банковской комиссии на резидента, не может служить основанием для отказа в приеме от резидента Справки о подтверждающих документах (далее - СПД) с кодом 16_3, оформленную на сумму удержанной комиссии?

3. Согласно пункту 2.2 Инструкции 181-И резидент вправе дать распоряжение уполномоченному банку о списании со своего транзитного валютного счета зачисленной на него иностранной валюты до представления документов, связанных с проведением операций, при условии представления резидентом в уполномоченный банк информации о коде вида операций.

Вместе с тем, согласно пункту 2.22 Инструкции 181-И при зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет резидента, при списании иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте резидента одновременно с информацией о коде вида операции по договорам, принятым на учет уполномоченным банком резидент должен представить в уполномоченный банк информацию об уникальном номере договора.

Просим разъяснить, не является ли нарушением требований Инструкции 181-И списание средств с транзитного валютного счета в соответствии с п.2.2 Инструкции 181-И по контракту, который подлежит постановке на учет, до его постановки?

4. Согласно пункту 2.24 Инструкции 181-И при осуществлении авансового платежа по договору, который принят уполномоченным банком на учет, резидент обязан предоставить информацию об ожидаемых сроках репатриации иностранной валюты и(или) валюты РФ.

Согласно подпункту 1.1 пункта 1 Приложения 3 к Инструкции 181-И при осуществлении авансового платежа в пользу нерезидента резидент определяет два срока:

- срок исполнения нерезидентом своих контрактных обязательств по поставке товара, выполнению работ, оказанию услуг,
- срок возврата в РФ денежных средств в случае не поставки нерезидентом товара, невыполнении им работ, неоказании услуг.

Согласно пункту 3.7 Приложения 4 к Инструкции 181-И в графу 9 ведомости банковского контроля вносится срок репатриации, определяемый в соответствии с абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 Приложения 3 к Инструкции 181-И, то есть срок возврата аванса.

В связи с этим просим разъяснить, должен ли уполномоченный банк в силу абзаца 2 пункта 2.24 Инструкции 181-И отказать резиденту в осуществлении авансового платежа по договору, принятому в уполномоченном банке на учет, если резидент предоставит в уполномоченный банк только сведения о сроке возврата аванса (без информации о сроке исполнения нерезидентом своих обязательств по поставке товара, выполнению работ, оказанию услуг)?

5. Согласно Примечанию к справке о подтверждающих документах Приложения 6 к Инструкции 181-И касательно графы 12 при заполнении строки СПД, содержащей измененные (скорректированные) сведения, все ранее представленные сведения в СПД, не

требующие изменений (корректировки), отражаются в соответствующих графах строки СПД в неизменном виде, а в графы строки СПД, информация которых подлежит изменению (корректировке), вносятся новые измененные (скорректированные) сведения. При этом в графе 12 строки СПД, содержащей скорректированные сведения, указывается дата (в формате ДД.ММ.ГГГГ) заполнения СПД, ранее принятой банком УК, которая содержит сведения, подлежащие корректировке.

Просим уточнить какую дату следует указывать в графе 12 «Признак корректировки», дату первоначальной СПД, или дату СПД с последующей корректировкой, в случае если корректировка осуществляется во второй или третий раз? А также в случае, если последующая корректировка требует внесения изменений именно в первоначальную СПД?