

Какие операции резидента, связанные с расчетами в рублях, являются валютными?

Полный перечень валютных операций приведен в статье 1 Федерального Закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее - Закон 173-ФЗ).

К валютным операциям относятся следующие переводы в рублях (валюте РФ):

- приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валюты РФ, а также использование валюты РФ в качестве средства платежа. *Например: перевод рублей со счета резидента на счет нерезидента¹ в качестве оплаты за приобретаемый товар;*
- перевод валюты РФ со счета, открытого за пределами территории РФ, на счет того же лица, открытый на территории РФ, и со счета, открытого на территории РФ, на счет того же лица, открытый за пределами территории РФ. *Например: перевод рублей со счета резидента на счет своего филиала(представительства) в Республике Казахстан;*
- перевод валюты РФ со счета резидента, открытого за пределами территории РФ, на счет другого резидента, открытый на территории РФ, и со счета резидента, открытого на территории РФ, на счет другого резидента, открытый за пределами территории РФ. *Например: получение рублей на счет резидента со счета филиала другой российской компании, открытого в Республике Беларусь.*

Что такое подтверждающие документы?

Понятие «подтверждающие документы» введено пунктом 8.1. Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 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). К ним относятся:

- грузовая таможенная декларация (ГТД) при экспорте/импорте товара при наличии требования о таможенном декларировании товаров в соответствии с законодательством о таможенном регулировании;
- документы, используемые в качестве таможенной декларации, при экспорте/импорте товара при наличии требования о таможенном декларировании товаров в соответствии с законодательством о таможенном регулировании способом, отличным от подачи таможенным органам декларации на товары;
- товарно-транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы при отсутствии требования о таможенном декларировании товаров в соответствии с законодательством о таможенном регулировании;
- акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и (или) иные коммерческие документы, оформленные в рамках контракта, и (или) документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота при выполнении работ, оказании услуг, передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;

¹ Счет нерезидента юридического лица открывает на балансовой позиции 40817, счет нерезидента физического лица – на балансовой позиции 40820, 426**

- иные документы, подтверждающие соответствующее исполнение, прекращение обязательств, перемену лица в обязательстве, изменение суммы обязательств по контракту.

Какие существуют требования к комплекту подтверждающих документов, представляемых в Банк?

При ввозе товара в случае отсутствия требования о его таможенном декларировании комплект документов обязательно должен включать: товарно-сопроводительный документ (товарная накладная) и транспортный документ (международная товарно-транспортная накладная (СМР), ж/д накладная и т.д.), кроме того при ввозе товара из стран Таможенного союза Банк вправе затребовать заявление о ввозе товаров с отметками налогового органа о его принятии и документ, подтверждающий фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам. *Например: при ввозе товара из РБ представляется товарная накладная на соответствующем бланке с определенной степенью защиты и СМР.*

При выполнении работ, оказании услуг, передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности комплект документов должен включать документы, оформление которых предусмотрено контрактом, а также указанные в Перечне документов, подтверждающих выполнение работ, предоставление услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности при совершении внешнеторговых сделок согласно Письма Банка России от 11.09.1997 N 518. *Например: при оказании услуг, перевозки автомобильным транспортом, представляется акт и СМР.*

Почему необходимо представлять в Банк подтверждающие документы?

Обязанность по представлению подтверждающих документов, оформленных в рамках договора, стоящего на учете в Банке с присвоением УНК, установлена Главой 8 Инструкции 181-И.

По договорам, обслуживание которых осуществляется без присвоения УНК, представление подтверждающих документов необходимо для осуществления контроля за соблюдением требований части 4 статьи 24 Закона 173-ФЗ об обеспечении надлежащего исполнения или прекращения обязательств по внешнеторговым договорам, которые заключены между резидентами и нерезидентами и на которые распространяются требования валютного законодательства РФ.

В каких случаях можно не представлять в Банк документы, связанные с осуществлением валютной операции?

При списании рублей со счета резидента по договору, заключенному с нерезидентом, сумма обязательств по которому равна или не превышает в эквиваленте 200 тыс. рублей, резидент вправе не предоставлять в банк документы, являющиеся основанием для проведения такой операции. В этом случае достаточно письменно подтвердить, что сумма обязательств по документу, являющемуся основанием для осуществления платежа в пользу нерезидента, по платежному поручению (реквизиты), не превышает 200 тыс.руб.

При зачислении рублей от нерезидента на счет резидента, поступивших по договору, не требующему постановки на учет с присвоением УНК, и при согласии резидента с кодом вида операции, указанным в поступившем от нерезидента расчетном документе, резидент вправе не предоставлять в банк документы, являющиеся основанием для проведения такой операции.

Примерный образец письма Клиента о сумме обязательств менее 200 тысяч рублей

**Отдел валютного контроля
АО «АБ «РОССИЯ»**

от _____

Касательно платежного поручения

№ _____ от «___» _____ г.

Подтверждаем, что сумма обязательств по документу, являющемуся основанием для осуществления платежа в пользу нерезидента, по указанному платежному поручению, не превышает 200 тыс.руб.

Почему Банк требует информацию об уплате НДС за иностранное лицо?

Согласно статьи 174 Налогового кодекса в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

Банк, обслуживающий налогового агента, не вправе принимать от него поручение на перевод денежных средств в пользу указанных налогоплательщиков, если налоговый агент не представил в банк также поручение на уплату налога с открытого в этом банке счета при достаточности денежных средств для уплаты всей суммы налога.

Таким образом, при оплате работ (услуг), оказываемых иностранной компанией резиденту необходимо представить в Банк

- Либо платежное поручение на уплату НДС в качестве налогового агента;
- Либо копию свидетельства иностранной компании об учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика;
- Либо письменно пояснить причины отсутствия обязанности по удержанию НДС в качестве налогового агента (например: территория Российской Федерации не является местом реализации услуг).

Примерный образец письма Клиента в случае непредставления поручения на уплату НДС

**Отдел валютного контроля
АО «АБ «РОССИЯ»**

от _____

Касательно контракта № _____ от «___» _____ г.

Подтверждаем, что наша организация проинформирована относительно нормы, изложенной в пункте 4 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации и что в рамках вышеуказанного контракта обязанность по уплате налога на добавленную стоимость, отсутствует.

Просим принять поручение на перевод денежных средств в пользу иностранного лица в рамках вышеуказанного контракта без поручения на уплату указанного налога в связи с тем, что:

в соответствии со ст. 148 п. 1 Налогового Кодекса РФ местом реализации работ (услуг) не признается территория Российской Федерации.

указанное иностранное лицо зарегистрировано должным образом в налоговых органах РФ и является плательщиком НДС (ИНН _____). Копия свидетельства о постановке на учет в налоговом органе прилагается.

в соответствии со ст. _____ Налогового Кодекса РФ данная услуга не облагается НДС.