**Вопрос 1.**

Может ли указываться срок действия договора «до исполнения обязательств сторонами», если при постановке контракта на учет организация направляет сопроводительное письмо в уполномоченный банк с указанием на то, что договор действует до расторжения его сторонами, т.е. не имеет фиксированного срока действия?

Ответ:

В ч. 1.1 ст. 19 Закона №173-ФЗ указано, что в целях исполнения требования о репатриации иностранной валюты и валюты Российской Федерации во внешнеторговых договорах должны быть указаны сроки исполнения сторонами обязательств по договорам (контрактам).

Таким образом, если в договоре срок действия договора указан «до исполнения обязательств сторонами», без указания конкретных сроков исполнения обязательств, то данная формулировка не соответствует ч. 1.1 ст. 19 Закона №173-ФЗ.

**Вопрос 2.**

Можно ли продлевать дату завершения обязательств по контракту на основании переписки между резидентом и нерезидентом?

Ответ:

Деловая переписка между резидентом и нерезидентом не вносит изменения в установленную дату завершения обязательств по контракту.

Таким образом, переписка между резидентом и нерезидентом не может официально продлить дату завершения исполнений обязательств, установленную контрактом.

**Вопрос 3.**

В какие сроки происходит закрытие контракта, поставленного на учет в банке, если направлено заявление о закрытии?

Ответ:

Согласно пункту 6.6. Инструкция № 181-И от 16.08.2017 при принятии решения о снятии с учета контракта уполномоченный банк в установленный пунктом 6.4 настоящей Инструкции срок должен снять контракт с учета.

В соответствии с пунктом 6.4. Инструкция № 181-И, уполномоченный банк не позднее двух рабочих дней после даты представления резидентом заявления о снятии с учета контракта и документов, необходимых для его снятия с учета, должен проверить заявление о снятии с учета контракта, и принять решение о снятии с учета контракта либо об отказе в снятии с учета контракта.

**Вопрос 4.**

Ситуация: компания отправила в банк по стандартным каналам связи (банк-клиент) информацию о подтверждающих документах на 15 рабочий день (в последний предусмотренный инструкцией день); банк по тем же каналам связи прислал подтверждение о принятии документов только через два рабочих дня, аргументируя необходимостью проверки документов (иных промежуточных сообщений от банка не поступало). Какая дата предоставления подтверждающих документов будет считаться в данном случае – дата «предоставления» документов в банк или дата подтверждения принятия?

Ответ:

Согласно пункту 15.8. Инструкции № 181-И датой представления резидентом в уполномоченный банк документов и информации, которые указаны в настоящей Инструкции, считается дата их получения уполномоченным банком, зафиксированная в соответствии с порядком уполномоченного банка о регистрации (приеме) поступающих (входящих) документов, включая документы в электронном виде.

**Вопрос 5.**

Какие документы необходимо предоставить в банк при зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет, если сумма сделки менее 200 тыс. рублей?

Ответ:

В соответствии с Инструкцией Банка России от 16.08.2017 №181-И при зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет, по договору заключенному с нерезидентом, сумма обязательств по которому равна или не превышает 200 тыс. рублей, резидент должен представить в уполномоченный банк информацию о коде вида валютной операции, в соответствии с данной Инструкцией.

**Вопрос 6.**

Какое наказание ждет компанию при закрытии Паспорта сделки с положительным сальдо?

Ответ:

Поступление выручки от нерезидента в большем объеме, чем указано в подтверждающих документах не является нарушением валютного законодательства РФ.

**Вопрос 7.**

Подлежит ли возбуждению налоговым органом в отношении резидента РФ дело об административном правонарушении по ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ при незначительных суммах недопоступления выручки?

Ответ:

Размер недопоступления валютной выручки не имеет значения, так как частью 1 статьи 19 Закона 173-ФЗ каких-либо ограничений по суммам недопоступления валютной выручки не предусмотрено.

**Вопрос 8.**

По части договоров мы планируем перейти с контрагентами на электронную форму документооборота (счета, акты). Данное условие будет включено в договор, также будет зафиксирована процедура электронной верификации документов. В каком виде данные документы должны подаваться в обслуживающий банк в качестве подтверждающих документов?

Ответ:

Согласно п. 1.2 Инструкции 181-И резиденты представляют в уполномоченный банк подтверждающие документы (проекты документов), являющиеся основанием для проведения валютных операций, с учетом требований, установленных ч. 5 ст. 23 Закона 173-ФЗ. В соответствии с ч. 5 ст. 23 Закона 173-ФЗ документы представляются уполномоченным банкам в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии.

**Вопрос 9.**

Является ли нарушением следующая ситуация: в банк своевременно предоставлен подтверждающий документ и справка о подтверждающих документах, но через некоторое время в справке о подтверждающих документах была обнаружена ошибка и в банк была направлена корректировочная справка о подтверждающих документах?

Ответ:

Пунктом 8.7. Инструкции № 181-И установлено, что при изменении сведений, содержащихся в принятой банком УК справке о подтверждающих документах (за исключением сведений о банке УК или резиденте), резидент в срок не позднее пятнадцати рабочих дней после указанной в пункте 8.3 настоящей Инструкции даты оформления документов, подтверждающих такие изменения, с учетом срока, указанного в абзаце втором подпункта 8.2.2 пункта 8.2 настоящей Инструкции, должен представить в банк УК новую справку о подтверждающих документах, содержащую скорректированные сведения, с приложением документов, подтверждающих такие изменения.

Следовательно, в данной ситуации подтверждается факт нарушения п. 8.7 Инструкции № 181-И, административное наказание за которое предусмотрено ч.6.1- 6.3 ст. 15.25 КоАП РФ.

**Вопрос 10.**

Если компания НЕРЕЗИДЕНТ обанкротилась/закрылась, не выполнив свои обязательства перед Резидентом, какие документы необходимо предоставить в Уполномоченный банк, чтобы избежать нарушений по части 1статьи 19?

Ответ:

Банкротство иностранного юридического лица, может быть подтверждено только официальными документами компетентного органа того государства, в котором была зарегистрирована иностранная компания.

Представление каких-либо документов, подтверждающих банкротство или прекращение деятельности нерезидента в Уполномоченный банк не предусмотрено, такие документы могут быть представлены органу валютного контроля в рамках проведения проверки соблюдения валютного законодательства РФ.

При этом частью 2 статьи 19 Закона 173-ФЗ установлен исчерпывающий перечень случаев, когда резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту Российской Федерации.

Пунктом 10 части 2 статьи 19 Закона 173-ФЗ допускается незачисление валютной выручки при предоставлении резидентом нерезиденту иностранной валюты или валюты Российской Федерации по договору займа, связанному с финансированием инвестиционной или инновационной деятельности, в случае, если происходит невозврат денежных средств по причине несостоятельности (банкротства) нерезидента, при этом резидент должен отвечать определенным условиям, поименованным в этом же подпункте.

В иных случаях банкротство/прекращение деятельности нерезидента, не дает право резиденту не зачислять валютную выручку.