

ВЭД 2023: ТЕНДЕНЦИИ, РИСКИ, ПЕРСПЕКТИВНЫЕ РЕШЕНИЯ

КЛАССИЧЕСКИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ:

1. Федеральный закон 173-ФЗ от 10.12.2003
2. Инструкция Банка России 111-И от 30.03.2004
3. Инструкция Банка России 181-И от 16.08.2017
4. Разъяснения Банка России/Минфина, информационные письма Банка России

КОНТРСАНКЦИОННЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ:

1. Указы Президента РФ¹
2. Распоряжения Президента РФ
3. Протоколы Правительственной комиссии
4. Постановления Правительства РФ

1



¹ Указы Президента РФ (по состоянию на 28.04.2022): 79 от 28.02.2022, 81 от 01.03.2022, 138 от 03.03.2023, 95 от 05.03.2022, 100 от 08.03.2022, 126 от 18.03.2022, 172 от 31.03.2022, 179 от 01.04.2022, 322 от 27.05.2022, 254 от 04.05.2022, 360 от 09.06.2022, 430 от 05.07.2022, 520 от 05.08.2022, 529 от 08.08.2022, 618 от 08.09.2022, 737 от 15.10.2022, 773 от 26.10.2022, 845 от 32.11.2022, 876 от 05.12.2022, 992 от 30.12.2022

КЛЮЧЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ВЭД В РФ ДЛЯ ЮЛ-РЕЗИДЕНТОВ



Характер сделки:

1. Импорт/экспорт товаров, работ, услуг, лизинг/аренда с правом выкупа
2. Займы

Сумма обязательств по сделке:

1. от 3 млн. руб. для импорта и займов
2. от 10 млн.руб. для экспорта

Строгое соблюдение установленных сроков:

1. Оформление УНК
2. Переоформление УНК
3. Предоставление в Банк закрывающих/корректирующих документов по сделке

Обязательная форма отчетности валютных операций — справка о подтверждающих документах

Уникальная система учета обязательств по сделке — ведомость банковского контроля



ВАЛЮТА ЦЕНЫ КОНТРАКТА

?

ВАЛЮТА ПЛАТЕЖА

- 1** Возможность использовать любую доступную валюту для расчетов
- 2** Возможность определять цену гибко или фиксировано
- 3** Единый мультивалютный контракт снижает риски ошибок в учете
- 4** Золотое правило: при авансовой схеме расчетов фиксируем курс на дату платежа, при отсрочке платежа – курс на дату поставки



ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРИ СМЕНЕ ВАЛЮТЫ ЦЕНЫ КОНТРАКТА/ВАЛЮТЫ РАСЧЕТОВ

1

ИЗМЕНЕНИЕ ВАЛЮТЫ ЦЕНЫ

1. **Четко указывать** в дополнительном соглашении к контракту: курс пересчета в новую валюту; дату начала действия валютной оговорки
2. **Предоставлять дополнительное соглашение в банк не позднее 15 раб. дней**

2

ФОРМИРУЕТСЯ ДВА САЛЬДО В РАЗЛИЧНЫХ ВАЛЮТАХ ПЛАТЕЖА

1. **Фиксировать** в дополнительном соглашении статус расчетов
2. **Учитывать** наличие двойного сальдо в ведомости банковского контроля для аналитики состояния контракта

3

В СЛУЧАЕ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ ИЗ-ЗА ПРИМЕНЕНИЯ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ

1. **Провести сверку** расчетов с контрагентом, определить сумму курсовых разниц
2. Оформить Акт
3. **Предоставить справку о подтверждающих документах** в банк для учета по контракту



ПРАКТИЧЕСКИЕ КЕЙСЫ ПРИМЕНЕНИЯ 529 УКАЗА ПРЕЗИДЕНТА РФ ОТ 08.08.2022



НАЛИЧНЫЙ РАСЧЕТ — ДОГОВОР МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКИ

КЕЙС №1

ВВОДНЫЕ

1. Контракт на импорт транспортных услуг
2. Порядок расчетов — аванс
3. Валюта расчетов — евро

ПРОБЛЕМАТИКА

Возникла переплата нерезиденту за транспортные услуги. Отрицательное сальдо по контракту. Нерезидент не имел возможность вернуть авансовый платеж в евро

ДЕЙСТВИЯ

1. Заключено доп. соглашение об изменении валюты расчетов с евро на рубль
2. Резидент на территории РФ принял рубли от нерезидента. Оформлена расписка
3. Оформлен приходный кассовый ордер в кассу резидента с основанием: Возврат предоплаты по договору
4. Резидент делает взнос наличных рублей в кассу банка с основанием платежа: Возврат излишне перечисленных средств от нерезидента по УНК
5. Резидент оформил Сведения об операции и идентифицировал зачисление наличных как операцию по договору с УНК. КВО21900²
6. Внесение наличных отражено банком в ведомости банковского контроля с кодом 21900

РЕЗУЛЬТАТ

РАСЧЕТ ОСУЩЕСТВЛЕН, УЧЕТ ВАЛЮТНОЙ ОПЕРАЦИИ ПРОИЗВЕДЕН



² КВО21900 — код валютной операции в соответствии с инструкцией ЦБ 181-И, означающий расчеты нерезидента в пользу резидента, связанные с возвратом излишне (ошибочно) полученных денежных средств за услуги, работы

КОМПЕНСАЦИЯ РЕЗИДЕНТОМ ЗАТРАТ НЕРЕЗИДЕНТА

КЕЙС №2

ВВОДНЫЕ

1. Контракт на импорт оборудование из ЕС
2. Порядок расчетов — аванс

ПРОБЛЕМАТИКА

Нерезидент изготовил оборудование, поставка не возможна (запрет ЕС)

ДЕЙСТВИЯ

1. Нерезидент и резидент договорились о частичном возврате аванса. 10% из ранее оплаченного аванса будут удержаны при возврате в качестве штрафа за расторжение контракта.
2. Соглашение о расторжении контракта. Ключевые условия соглашения: понимание сторон о невозможности поставки оборудования и сложности продажи 3-й стороне; зафиксированы суммы, полученные по договору нерезидентом; зафиксированы суммы, возвращенные нерезидентом; расчет и аргументация сумма штрафа за расторжение контракта.
3. Письмо нерезидента с расчетом затрат за расторжение контракта
4. Справка о подтверждающих документах с кодом 13_3³

РЕЗУЛЬТАТ

РАСЧЕТ ОСУЩЕСТВЛЕН ЧАСТИЧНО, ПОЛНОСТЬЮ СПИСАНА ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В УЧЕТЕ



ВЗАИМОЗАЧЕТ ТРЕБОВАНИЙ С ПОГАШЕНИЕМ ДОЛГА НЕРЕЗИДЕНТОМ

КЕЙС №3

ВВОДНЫЕ

У резидент есть 2 импортных контракта с двумя разными нерезидентами:

1. По контракту №1 с нерезидент 1:
 - Порядок расчетов — аванс
 - Сальдо расчетов — отрицательное (товар не поставлен)
2. По контракту №2 с нерезидентом 2:
 - Порядок расчетов — отсрочка платежа
 - Сальдо расчетов — положительное (задолженность резидента)

ПРОБЛЕМАТИКА

Нерезидент 1 не может вернуть аванс из-за внутренней политики банка ЕС, который не отправляет платежи в РФ

ДЕЙСТВИЯ

1. Соглашение о зачете встречных требований (три стороны). Ключевые условия: указан суммы долга с разбивкой по каждому контракту и таможенным декларациям; срок и порядок оплаты долга нерезидентом 1 на реквизиты нерезидента 2.
2. Справка о подтверждающих документах по контракту с нерезидентом 1, с кодом 13_4⁴
3. Справка о подтверждающих документах по контракту с нерезидентом 2, с кодом 13_3

РЕЗУЛЬТАТ

**РЕШЕНА ПРОБЛЕМА С ВОЗВРАТОМ АВАНСА ИЗ ЕС,
ПОЛНОСТЬЮ СПИСАНА ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В УЧЕТЕ ПО КОНТРАКТУ 1,
ЧАСТИЧНО – ПО КОНТРАКТУ 2**



⁴ 13_4 — код признака подтверждающего документа означающий иной способ исполнения обязательств резидента перед нерезидентом

Банк «Открытие» объединяет Непринимателей — предпринимателей, которые всегда открыты к развитию и изменениям. Предприниматели делятся своими историями в Telegram-канале, а банк продвигает лучшие кейсы в своих социальных сетях и на площадках крупных медиа

**УЖЕ БОЛЕЕ 11 500
НЕПРИНИМАТЕЛЕЙ ПОЛУЧАЮТ:**

- **НОВЫЕ ДЕЛОВЫЕ КОНТАКТЫ**
- **СОВЕТЫ ЭКСПЕРТОВ**
- **БЕСПЛАТНОЕ ПРОДВИЖЕНИЕ
В СОЦИАЛЬНЫХ СЕТЯХ И КРУПНЫХ МЕДИА**



Подписывайтесь на
@neprinimeteli

**ЖЕЛАЕМ
УСПЕШНЫХ СДЕЛОК**

На связи

Управление ВЭД МСБ
vedmsb@open.ru

