

Центральный банк
Российской Федерации

от 26 декабря 2019 года
№ ИН-014-12/102

Федеральная
таможенная служба

от 26 декабря 2019 года
№ 01-28/80440

Федеральная налоговая
служба

от 26 декабря 2019 года
№ ОА-4-17/26935@

О требованиях валютного
контроля в отношении внешнеторговых
договоров (контрактов) в связи с
принятием Федерального закона
от 02.08.2019 № 265-ФЗ

В связи с вступлением в силу с 1 января 2020 года Федерального закона от 02.08.2019 № 265-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств» (далее - Федеральный закон № 265-ФЗ)¹ Банк России, ФТС России, ФНС России как органы валютного контроля информируют о следующем.

Федеральный закон № 265-ФЗ не предусматривает отмену требования о необходимости указания во внешнеторговых договорах (контрактах), заключенных между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении резидентами нерезидентам займов, сроков исполнения сторонами обязательств, а также о

¹ Часть 4 статьи 2 Федерального закона № 265-ФЗ.

необходимости представления в уполномоченный банк соответствующей информации.

Одновременно пунктом 6 статьи 1 Федерального закона № 265-ФЗ для резидентов устанавливается обязанность обеспечить надлежащее исполнение или прекращение обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам), в отношении которых не применяется требование пункта 1 части 1 статьи 19 Федерального закона № 173-ФЗ, путем получения от нерезидентов денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов), в том числе на свои счета, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, или иными способами, разрешенными законодательством Российской Федерации.

Кроме того, принят Федеральный закон № 398-ФЗ², подпункт «а» пункта 5 статьи 1 которого установил обязанность резидентов предоставить в уполномоченный банк информацию о сроках исполнения или прекращения обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) в случаях и способами, которые разрешены законодательством Российской Федерации.

Учитывая изложенное, отмечаем, что по внешнеторговым договорам (контрактам), в отношении которых не применяется требование пункта 1 части 1 статьи 19 Федерального закона № 173-ФЗ, сохраняются требования 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

² Федеральный закон от 02.12.2019 № 398-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» и Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств».

представления» по учету таких договоров (контрактов) в уполномоченном банке, а также о представлении в уполномоченный банк, принявший на учет такой внешнеторговый договор (контракт), информации о сроках и способах исполнения обязательств в рамках таких договоров (контрактов).


В целях обеспечения единообразной практики правоприменения рекомендуем принять во внимание вышеуказанные разъяснения.


Настоящее письмо подлежит опубликованию в «Вестнике Банка России» и на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».


Заместитель Председателя
Центрального банка
Российской Федерации

Первый заместитель
руководителя
Федеральной
таможенной службы

Заместитель
руководителя
Федеральной налоговой
службы


_____ Д.Г. Скобелкин
_____ 2019


_____ Р.В. Давыдов
_____ 2019


_____ А.Л. Оверчук
_____ 2019