

Запрос от 14.02.2018 № 1198-0101-3/11

ПАО обращается к Вам по вопросам реализации требований Инструкции Банка России № 181-и от 16.08.2017 «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).

Согласно инструкции, у клиента-резидента отсутствует обязанность по представлению в банк документов, связанных с проведением внешнеторговых операций, по которым сумма обязательств равна или не превышает в эквиваленте 200 тыс. рублей, а именно:

- п.2.7, при зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет резидента или при списании иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте резидента.

- п.2.15, при списании валюты РФ с расчетного счета резидента в валюте РФ по контракту в пользу нерезидента.

Однако, Инструкцией не регламентировано, должен ли резидент представлять в уполномоченный банк документы, связанные с проведением операций при зачислении валюты РФ на расчетный счет резидента поступившей от нерезидента, если сумма обязательств (поступивших денежных средств) равна или не превышает в эквиваленте 200 тыс. рублей. В связи с этим у нас возникают следующие вопросы:

1. Должен ли клиент-резидент представлять в уполномоченный банк документы, связанные с проведением операций при зачислении валюты РФ на расчетный счет резидента, поступивших от нерезидента по контракту (кредитному договору), если сумма обязательств равна или не превышает в эквиваленте 200 тыс. рублей?

2. Пункт 2.7. инструкции вводит понятие «контракта, сумма обязательств по которому не превышает в эквиваленте 200 тыс. рублей» - это договор, заключенный с нерезидентом, сумма обязательств по которому равна или не превышает в эквиваленте 200 тыс. рублей.

Правильно ли мы понимаем, что это может быть любой договор, в том числе и кредитный?

И, соответственно, у клиента-резидента отсутствует обязанность предоставлять в банк документы, связанных с проведением внешнеторговых операций, по которым сумма (поступивших или списанных денежных средств) обязательств равна или не превышает в эквиваленте 200 тыс. рублей, по кредитным договорам?

3. В соответствии с рекомендациями Банка России, изложенными в Письмах № 70-Т от 12.05.2011 «О товарно-транспортных накладных, оформленных грузоотправителями на территории республики Беларусь», № 83-Т «Об особенностях работы уполномоченных банков с товарно-транспортными накладными, оформленными грузоотправителями на территории республики Беларусь» № 168-Т от 03.10.2014 «О повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов», № 216-Т от 22.12.2014 «В дополнение к письму Банка России от 03.10.2014 №138-Т» Банк контролирует достоверность товарно-транспортных накладных, оформленных грузоотправителями на территории республики Беларусь и заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов из Казахстана и республики Беларусь по письмам ЦБ РФ.

При этом, согласно инструкции клиент не предоставляет подтверждающие документы по контрактам (платежам), сумма обязательств по которым равна или не превышает в эквиваленте 200 тыс. рублей, предусматривающим импорт товаров из стран таможенного союза.

Правильно ли мы понимаем, что банк, в соответствии с рекомендациями, изложенными в Письмах Банка России, контролирует достоверность предоставленных документов только по контрактам, принятым на учет?

4. Согласно п.4 ст. 174 Налогового Кодекса РФ № 117-ФЗ от 05.08.2000 в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками-иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится налоговыми агентами (резидентами) одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

При этом 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.

Должен ли уполномоченный банк требовать с клиента поручение на уплату налога, согласно п.4 ст.174 Налогового Кодекса РФ № 117-ФЗ от 05.08.2000, по контракту, если сумма обязательств равна или не превышает в эквиваленте 200 тыс. рублей и операция производится банком без представления документов клиента, связанных с проведением операций?

В целях исключения случаев неверного толкования требований инструкции, предотвращения нарушений уполномоченным банком норм валютного законодательства ПАО просит Вас высказать официальную позицию Банка России по затронутым вопросам.