

ЛЕКЦИЯ 4

Тема:

Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами при перемещении товаров по внешнеторговым сделкам.

План

1. Нормативные правовые основы валютного контроля в РФ.
2. Роль таможенных органов РФ как **органа валютного контроля**
3. Комплексы программных средств, предназначенных для осуществления валютного контроля таможенными органами.



Валютный контроль - составная часть валютной политики государства в области организации контроля и надзора за соблюдением законодательства в сфере валютных и внешнеэкономических операций:

- 1) контроль перемещения через таможенную границу валютных ценностей;
- 2) контроль валютных операций;
- 3) контроль выполнения резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте.

На территории РФ валютное регулирование и валютный контроль осуществляются в соответствии с *Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"*.

Валютный контроль направлен на:

- *защиту национальной валюты от конкуренции со стороны других валют, а также на обеспечение соблюдения валютного законодательства РФ при осуществлении валютных операций.*

Институциональность

**Разграничение
компетенций**

Законность

**Критерии валютного
контроля**

**Обеспечение
охраняемых
законом тайн**

Обязательность

Валютный контроль выступает как -

обязательный элемент государственного управления в области финансов

вид государственного финансового контроля, проводимого для обеспечения законности и правопорядка в сфере валютных отношений

как элемент валютного регулирования, т.е. совокупность правовых норм, устанавливающих систему мер валютного контроля для обеспечения работоспособности системы валютных ограничений

Задачи валютного контроля

предотвращение нарушений валютного законодательства

учет, обобщение и анализ информации о валютных операциях для стратегического планирования и текущей корректировки государственной валютной политики

выявление нарушений валютного законодательства для последующего привлечения виновных к административной или уголовной ответственности

Валютный контроль осуществляется путем проверки соблюдения:

требований правовых режимов совершения валютных операций:

- между резидентами и нерезидентами (ст.6);
- между резидентами (ст.9);
- между нерезидентами (ст.10);

□ условий купли–продажи иностранной валюты и чеков, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте (ст.11);

□ порядка открытия резидентами счетов и вкладов в иностранной валюте в банках, расположенных за пределами территории РФ (ст. 12);

□ порядка открытия нерезидентами банковских счетов и банковских вкладов в иностранной валюте и валюте РФ (**ч. 1–4 ст.13**) в уполномоченных банках и резидентами банковских счетов и банковских вкладов в иностранной валюте (**ч. 1–3 ст.14**) и совершения операций по ним;

□ порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям

Ст. 19. Репатриация резидентами иностранной валюты и валюты РФ

1. При осуществлении ВТД и (или) при предоставлении резидентами иностранной валюты или валюты РФ в виде займов нерезидентам резиденты обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми контрактами и (или) договорами займа, обеспечить:

1) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями контрактов за выполненные работы, оказанные услуги, переданные товары, информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в т.ч. права на них;

2) возврат в РФ денежных средств, уплаченных за неввезенные в Россию (неполученные на территории РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

3) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями договоров займа.

При осуществлении ВТД резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам информацию:

- 1) о сроках получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках **иностранной валюты и (или) валюты РФ** за исполнение обязательств по ВТ контрактам;
- 2) о сроках исполнения нерезидентами обязательств по ВТ контрактам, в счет осуществленных резидентами **авансовых платежей** и сроках возврата указанных **авансовых платежей** в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов);
- 3) о сроках исполнения нерезидентами обязательств по возврату предоставленных им резидентами **займов** в соответствии с условиями договоров займа.

Система валютного контроля в Российской Федерации

Правительство Российской Федерации

1. Наделяет полномочиями органы ВК
2. Обеспечивает их взаимодействие
3. Обеспечивает взаимодействие органов и агентов ВК

Органы
ВК

Центральный
банк России

ФТС РФ

ФНС РФ

1. Сведения о валютных операциях
2. Сведения о нарушениях валютного законодательства

3. в

Агенты
ВК

Уполномоченные
банки

Профессиональные
участники рынка
ценных бумаг

Внешэконом
банк

Правительство РФ

разрабатывает и представляет Государственной Думе федеральный бюджет и обеспечивает его исполнение

представляет Государственной Думе отчет об исполнении федерального бюджета

разрабатывает и реализует налоговую политику

обеспечивает совершенствование бюджетной системы

принимает меры по регулированию рынка ценных бумаг

осуществляет управление государственным внутренним и внешним долгом РФ

осуществляет в соответствии с Конституцией РФ, ФЗК, ФЗ, нормативными указами Президента РФ ВР и ВК

руководит валютно-финансовой деятельностью в отношениях РФ с иностранными государствами

разрабатывает и осуществляет меры по проведению единой политики цен

обеспечивает координацию деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком РФ

В соответствии со ст. 4 Федерального закона
от 10. 07. 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном
банке Российской Федерации»

**Центральный банк РФ осуществляет контроль
за проведением валютных операция кредитными
организациями и валютными биржами.**

Понятие центрального банка

ЦБ - особый публично-правовой институт России, главный банк первого уровня. Главный эмиссионный и денежно-кредитный регулятор страны, разрабатывающий и реализующий во взаимодействии с Правительством Российской Федерации единую государственную денежно-кредитную политику и наделённый особыми полномочиями, в частности, правом эмиссии денежных знаков и регулирования деятельности банков.

Банк России, выполняя роль главного координирующего и регулирующего органа всей кредитной системы страны, выступает органом экономического управления.

Центральный банк

Статьей 75 Конституции РФ установлен особый конституционно-правовой статус Центрального банка РФ, определено его исключительное право на осуществление денежной эмиссии и в качестве основной функции — защита и обеспечение устойчивости рубля.

Получение прибыли не является целью деятельности

Банка России

- Ключевым элементом финансовой системы любого развитого государства сегодня является центральный банк, выступающий официальным проводником денежно-кредитной политики.



- Денежно-кредитная политика, наряду с бюджетной, составляет основу всего государственного регулирования экономики.
- Эффективная деятельность центрального банка является одним из условий эффективного функционирования рыночной экономики.

В соответствии со статьей 3 ФЗ «О Центральном банке РФ» целями деятельности Банка России являются:

защита и обеспечение устойчивости рубля;

развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации;

обеспечение стабильности и развитие национальной платежной системы;

развитие финансового рынка Российской Федерации;

обеспечение стабильности финансового рынка Российской Федерации.

Ключевым элементом правового статуса Банка России является принцип независимости.

- **Он не является органом государственной власти**, вместе с тем его полномочия по своей правовой природе относятся к функциям государственной власти, поскольку их реализация предполагает применение **мер государственного принуждения**.
- **Нормотворческие полномочия Банка России предполагают его исключительное право по изданию нормативных актов**, обязательных для федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, всех юридических и физических лиц, по вопросам, отнесенным к его компетенции . Акты Банка России регистрируются Министерством юстиции РФ и в течение 10 дней после их официального опубликования в **«Вестнике Банка России»** вступают в силу.

- **Банк России является юридическим лицом.** Уставный капитал и иное имущество являются федеральной собственностью, при этом БР наделен имущественной и финансовой самостоятельностью. Полномочия по владению, пользованию и распоряжению имуществом БК осуществляются самим Банком.
- **Финансовая независимость Банка России выражается в том, что он осуществляет свои расходы за счет собственных доходов.** Изъятие и обременение обязательствами имущества Банка России без его согласия не допускаются. Банк России вправе защищать интересы в судебном порядке.
- **В своей деятельности Банк России подотчетен Государственной Думе,** которая назначает на должность и освобождает от должности Председателя Банка России и членов Совета директоров Банка России; направляет и отзывает представителей Государственной Думы в Национальном финансовом совете в рамках своей квоты, а также рассматривает основные направления единой государственной денежно-кредитной политики и годовой отчет Банка России и принимает по ним решения.

Функции Банка России

разрабатывает и проводит единую государственную денежно-кредитную политику

осуществляет эффективное управление золотовалютными резервами Банка России

организует и осуществляет валютное регулирование и валютный контроль

монопольно осуществляет эмиссию наличных денег и организует наличное денежное обращение

выдает кредитным организациям лицензии на осуществление банковских операций

принимает участие в разработке прогноза платежного баланса Российской Федерации

является кредитором последней инстанции для кредитных организаций, организует систему их рефинансирования

устанавливает и публикует официальные курсы иностранных валют по отношению к рублю

проводит анализ и прогнозирование состояния экономики РФ, публикует соответствующие материалы и статистические данные

- Банк России не вправе предоставлять кредиты Правительству Российской Федерации для финансирования дефицита федерального бюджета, покупать государственные ценные бумаги при их первичном размещении, за исключением случаев, предусмотренных ФЗ о федеральном бюджете.
- Банк России не вправе предоставлять кредиты для финансирования дефицитов бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.
- Средства федерального бюджета и средства государственных внебюджетных фондов хранятся в Банке России, если иное не установлено федеральными законами.
- **Отчетный период** (отчетный год) Банка России устанавливается с 1 января по 31 декабря включительно.
- Банк России ежегодно не позднее 15 мая года, следующего за отчетным, представляет в Государственную Думу годовой отчет Банка России.

Эмиссия Центробанка

**Центробанк РФ
монопольно осуществляет
эмиссию наличных денег и
организует их обращение**



- ❑ Основной источник ресурсов Центрального банка — деньги в обращении и средства коммерческих банков.
- ❑ Выпуск денег в обращение, то есть создание ресурсов путем их эмиссии, осуществляется в процессе кредитования правительства и коммерческих банков.
- ❑ Правительство получает кредит в Центральном банке, представляя свои обязательства.
- ❑ Эмиссия также производится для закупки золота и иностранной валюты.

В целях организации на территории Российской Федерации наличного

денежного обращения на Банк России возлагаются следующие функции

прогнозирование
и организация
производства
изготовление
банкнот и монеты
Банка России у
организации,
изготавливающей
банкноты и
монету Банка
России, перевозка
и хранение
банкнот и монеты
Банка России,
создание их
резервных фондов

установление
правил
хранения,
перевозки и
инкассации
наличных
денег для
кредитных
организаций

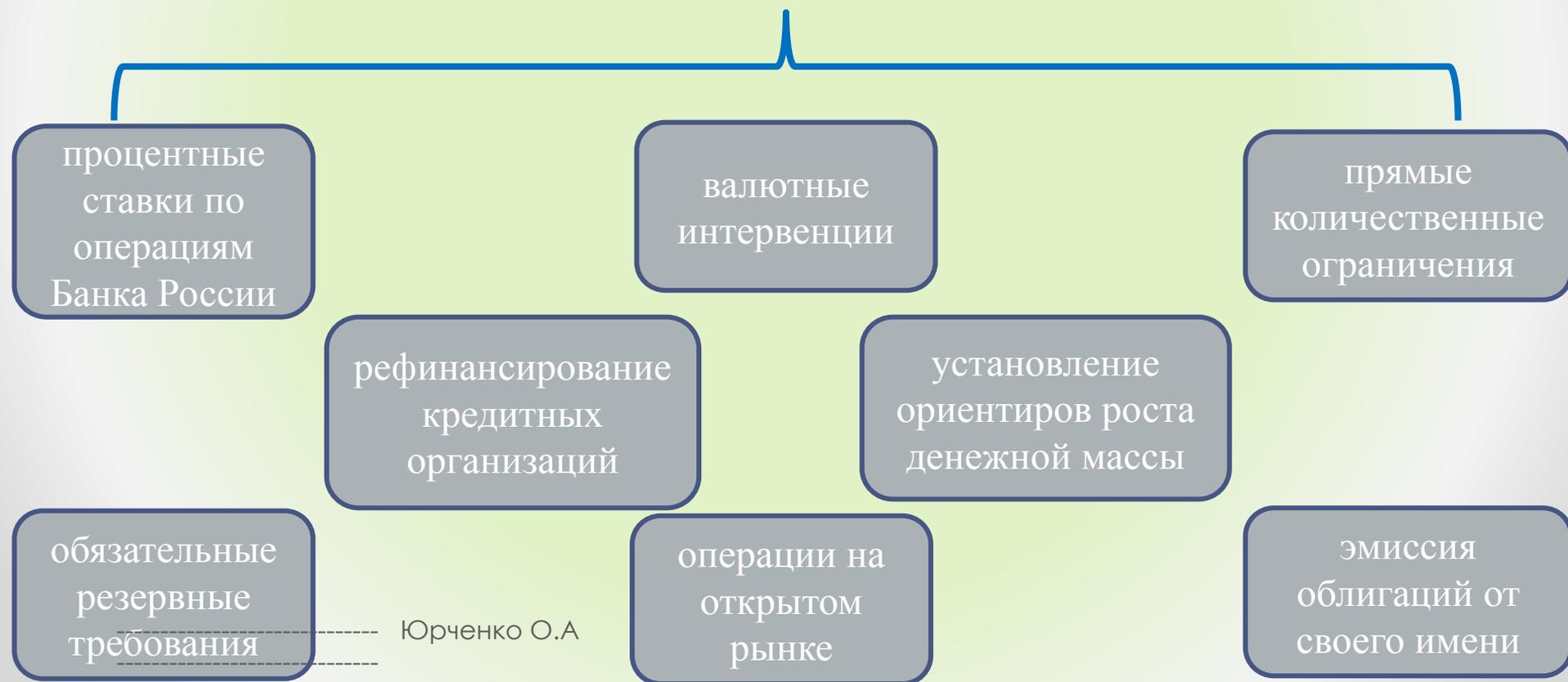
Юрченко О.А

установление
признаков
платежеспособности
банкнот и монеты
Банка России,
порядка уничтожения
банкнот и монеты
Банка России, а
также замены
поврежденных
банкнот и монеты
Банка России

определение порядка
ведения кассовых
операций
юридическими
лицами и
упрощенного
порядка ведения
кассовых операций
индивидуальными
предпринимателями
и субъектами малого
предпринимательства

Основной целью денежно-кредитной политики банка России является защита и обеспечение устойчивости рубля посредством поддержания ценовой стабильности, в том числе для формирования условий сбалансированного и устойчивого экономического роста.

Основные инструменты и методы денежно-кредитной политики Банка России



Банк России НЕ имеет права

- ✓ осуществлять банковские операции с юридическими лицами, не имеющими лицензии на осуществление банковских операций, и физическими лицами;
- ✓ приобретать акции (доли) кредитных и иных организаций;
- ✓ осуществлять операции с недвижимостью, за исключением случаев, связанных с обеспечением деятельности Банка России и его организаций;
- ✓ заниматься торговой и производственной деятельностью;
- ✓ изменять условия предоставленных кредитов. Исключение может быть сделано по решению Совета директоров.

Полномочия в сфере валютного контроля можно подразделить на общие и специальные.

- Среди **общих полномочий**, которые осуществляются всеми органами валютного контроля, выделяют возможность Банка России проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства, также проверять полноту достоверности учета и отчетности по валютным операциям; запрашивать документы и информацию по валютным операциям.

Специальными полномочиями Банка России являются:

- 1) право выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования;
- 2) право применять меры ответственности, установленные законодательством РФ, за нарушение норм соответствующего законодательства и актов органов валютного регулирования.

Уполномоченные банки

- ✓ Проводят валютные операции
- ✓ Являются объектами валютного контроля в части учета и отчетности

Таможенные органы

Налоговые органы

- ✓ Проведение проверок соблюдения валютного законодательства
- ✓ Составление протоколов об административных правонарушениях

Профессиональные участники рынка ценных бумаг

- ✓ обеспечивают получение прибыли от операции на данном рынке;
- ✓ обеспечивают процесс формирования рыночных цен на ценные бумаги и их постоянное движение;
- ✓ производят и доводят до своих участников рыночную информацию об объектах торговли и ее участниках;
- ✓ создают правила торговли и участия в ней, порядок разрешения споров между участниками, устанавливают приоритеты, органы контроля или управления;
- ✓ обеспечивают страхование ценовых и финансовых рисков; способствуют перераспределению денежных средств между отраслями и сферами рыночной деятельности;
- ✓ обеспечивают перевод сбережений, прежде всего населения, из непроизводительной в производительную форму.

Внешэкономбанк

- обеспечивает учет задолженности иностранных заемщиков и подготовку отчетности о состоянии и движении государственных финансовых активов РФ;
- регулярно проводит инвентаризацию активов и выверку расчетов с зарубежными дебиторами;
- осуществляет весь комплекс расчетов по использованию, погашению и переоформлению государственных кредитов, предоставленных РФ и СССР зарубежным заемщикам;
- выполняет по поручению клиентов, участвующих в реализации проектов счет предоставленных государственных кредитов, весь комплекс международных расчетов по этим операциям, их надлежащее оформление и документирование;
- участвует в проводимой Минфином России работе по урегулированию обязательств стран-дебиторов перед РФ в рамках Парижского клуба, а также согласовании межгосударственной кредитной документации;
- готовит межбанковскую документацию, оценочные расчеты и экспертные заключения по возможным схемам урегулирования долговых требований;
- реализует российским организациям на тендерных торгах, средства в клиринговых и замкнутых валютах, поступающих в погашение долговых обязательств Индии, Вьетнама, Сирии и др. государств.

Органы валютного контроля имеют право:

- издавать акты валютного контроля по вопросам, отнесенным к их компетенции;
- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования;
- проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов;
- применять установленные законодательством РФ меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства и актов органов валютного контроля.

**Основное отличие агентов и органов
валютного контроля состоит в
том, что агенты **не могут**
самостоятельно привлекать
нарушителей валютного
законодательства
**к административной
ответственности.****

Агенты валютного контроля и их должностные лица обязаны:

- осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- представлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях, проводимых с их участием, в порядке, установленном актами валютного законодательства Российской Федерации и актами органов валютного регулирования;
- соблюдать коммерческую, банковскую, налоговую и иную тайну, ставшую им известной при осуществлении их полномочий.



Перемещение
драгоценных металлов и
драгоценных камней

Валютные
операции

Наличная
валюта

Валютные
ценности

Экспорт

Импорт

Таможенные органы передают в электронном виде *информацию о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары* Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.



Таможенные органы передают в электронном виде информацию уполномоченным банкам **не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за датой выпуска (условного выпуска)** таможенными органами Российской Федерации товаров.

**Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации
от 17 июля 2019 г. N 1171**

Порядок осуществления
валютного контроля
должностными лицами
таможенных органов



"Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по осуществлению государственного контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также за соответствием проводимых валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений"

Права ДЛ ТО:

- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;
- проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

Обязанности:

- осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;
- сохранять в соответствии с законодательством РФ коммерческую, банковскую, налоговую и служебную тайну;
- соблюдать положения Административного регламента.

**Организация работы таможенных
органов РФ по выявлению
нарушений валютного
законодательства при
осуществлении
внешнеэкономической
деятельности.**

Проверки являются особой формой осуществления валютного контроля, представляющей собой упорядоченную совокупность контрольных действий должностных лиц органов и агентов валютного контроля, направленных на:

- выявление и пресечение нарушений валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, правил ведения учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;

- предупреждение и предотвращение таких нарушений;

- повышение эффективности применяемых методов контроля.

Как органы валютного контроля в соответствии с «Административным регламентом Федеральной таможенной службы...» таможенные органы проводят **проверки** соблюдения требований актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов

Проверки позволяют вскрыть недостатки текущего и предварительного этапов валютного контроля, получить реальную картину об условиях и фактическом исполнении обязательств по внешнеторговым сделкам.

Предмет проверки - валютные операции резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанные с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, а также ввозом в РФ и вывозом из РФ товаров в соответствии с международными договорами, валютным законодательством РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования.

Проверка проводится на предмет установления фактов исполнения или неисполнения субъектами проверок обязанностей, предусмотренных актами валютного законодательства РФ и актами органов валютного регулирования.

Приоритетность проведения проверок определяется на основе выявленных признаков предполагаемых нарушений валютного законодательства, связанных с неисполнением резидентами обязанностей по возвращению (репатриации) иностранной валюты или валюты РФ, установленных валютным законодательством РФ, в значительном размере. Содержание и метод проверки определяются должностным лицом таможенного органа исходя из имеющейся у него информации о возможном нарушении.

В ходе проверки подвергаются анализу все валютные операции по внешнеторговому договору (контракту), завершённые на момент начала проверки резидентами при исполнении обязательств по внешнеэкономическим сделкам, предусматривающим перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, а также ввоз товаров в РФ и их вывоз из РФ, вне зависимости от места и времени совершения таможенных операций, даты выпуска (условного выпуска) товаров либо в отсутствие выпуска (условного выпуска), а также сроков осуществления таможенного контроля (в том числе таможенного контроля после выпуска товаров).

Для участия в проверке могут привлекаться эксперты (экспертные организации) в случаях, требующих применения научных, технических или иных специальных знаний.



Выявление и пресечение сомнительной деятельности ООО «Гарант» по незаконному выводу денежных средств за рубеж

Товар - компакт-диски с программным обеспечением, предназначенным для автоматизации банковской системы стоимостью более 97,4 млн. евро

*Резидент - ООО «Гарант»
образовано 27.02.2014
с уставным капиталом 10 тысяч рублей;
более 35 разноплановых видов деятельности*

Заявленная таможенная процедура – таможенный склад

Сумма таможенных пошлин, налогов, начисленных условно – более 1,189 млрд. рублей



*Выявление и пресечение сомнительной деятельности
ООО «Гарант»
по незаконному выводу денежных средств за рубеж*

Целевой профиль риска - меры по минимизации рисков:

- запрос дополнительных документов и сведений;
- принятие **структурными подразделениями таможни** решения при проверке таможенной декларации по направлениям: **торговых ограничений и экспортного контроля, контроля таможенной стоимости, валютного контроля.**



Выявление и пресечение сомнительной деятельности ООО «Гарант» по незаконному выводу денежных средств за рубеж





***Выявление и пресечение сомнительной деятельности
ООО «Гарант»
по незаконному выводу денежных средств за рубеж***

Направлены запросы и информационные письма:

- контрагенту «Trading and Agency Co Ltd» (Виргинские Британские острова);
- в уполномоченный банк, на обслуживании в котором находился внешнеторговый контракт;
- в территориальное отделение Центрального банка Российской Федерации;
- в Межрегиональное управление Росфинмониторинга по Приволжскому федеральному округу;
- в Межрайонную территориальную инспекцию Федеральной налоговой службы России по месту государственной регистрации резидента.

***возбуждено уголовное дело по части 1 статьи 30 и пункту «а» части 3
статьи 193.¹ Уголовного кодекса Российской Федерации***

Юрченко О.А



Основные индикаторы риска, содержащиеся в региональном профиле риска

- *высокая статистическая стоимость товара;*
- *незначительный вес нетто товаров;*
- ввоз товаров с условным исчислением таможенных пошлин и налогов, освобождение от которых предусмотрено актами таможенного законодательства Таможенного союза и законодательством Российской Федерации (*например, «нулевая» ставка таможенной пошлины и НДС*);
- ввоз товаров с условным исчислением таможенных пошлин и налогов исходя из содержания таможенной процедуры, условиями которой предусмотрено освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов (*например, помещение товаров под таможенную процедуру «таможенный склад»*);
- ввоз товаров в рамках сделки купли-продажи, без особенностей внешнеэкономической сделки.



Меры по минимизации риска, предусмотренные региональным профилем риска

- проверка документов и сведений;
- направление запроса декларанту о представлении оригиналов документов и (или) копий документов, заверенных в установленном порядке;
- запрос дополнительных документов и сведений в целях проверки информации, содержащейся в таможенных документах;
- таможенный осмотр товаров;
- **таможенный досмотр товаров;**
- отбор проб и образцов товаров;
- **таможенная экспертиза товаров;**
- принятие структурными подразделениями таможни решения при проверке таможенной декларации по направлениям: **классификации товаров по ТН ВЭД ТС, контроля таможенной стоимости, валютного контроля.**

**Проверка включает
следующие этапы:**

Этап 1

Выявление информации о возможных нарушениях валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования по результатам анализа региональной базы данных валютного контроля (РБД ВК) поручение вышестоящих таможенных органов на проведение проверки. База формируется подразделениями РТУ в порядке, утвержденном распоряжением ФТС России, и используется таможенными органами для:

аналитической работы, проводимой с целью прогнозирования количества и объемов возможных нарушений валютного и таможенного законодательства, а также планирования работы, проводимой таможенными органами;

предупредительной работы с предполагаемыми нарушителями таможенного и валютного законодательства;

обеспечения информационного взаимодействия с иными органами государственной власти и агентами валютного контроля.

Этап 2

Запрос, получение и рассмотрение должностным лицом таможенного органа необходимых документов, связанных с валютными операциями.

Запрос о представлении документов направляется должностным лицом таможенного органа в течение 10 рабочих дней:

- с даты начала административной процедуры - при первоначальном запросе;
- с даты регистрации документа, в отношении которого осуществлялся запрос, - при дополнительном запросе.

Главным образом запросы направляются:

- участнику ВЭД - о представлении документов;
- уполномоченному банку о представлении документов;
- налоговому органу о представлении сведений.

Кроме того, в отдельных случаях запросы могут направляться в иные организации.

В запросе указываются основание проверки и перечень запрашиваемых документов. При этом запрос и получение указанной в нем информации могут производиться в электронной форме.

Этап 3

Проведение проверки в целях установления (выявления, фиксации) фактов наличия или отсутствия в действиях проверяемого субъекта нарушений актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

Началом проверки является день, следующий за датой окончания административной процедуры рассмотрения должностными лицами таможенных органов необходимых документов. Процедура проведения проверки не должна превышать 90 рабочих дней с даты ее начала.

Этап 4

По результатам проверки в течение **10 рабочих** дней, начиная со следующего рабочего дня после окончания проверки, оформляется акт проверки, содержащий выводы о наличии или отсутствии нарушений актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

Акт проверки составляется в двух экземплярах должностным лицом таможенного органа.

Акт проверки подшивается в дело с материалами проверки и хранится не менее **трех лет**.

Этап 5

В случае выявления в ходе исполнения государственной функции признаков преступлений либо административных правонарушений действия должностных лиц таможенных органов производятся в соответствии с **УПК РФ** либо **КоАП РФ**.

Этап 6

Сбор сведений о результатах валютного контроля по форме статистической отчетности № 18-контроль осуществляется ежемесячно нарастающим итогом. Форма отчетности содержит сводную информацию:

о выявленных нарушениях актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;

о составленных делах об административных правонарушениях по указанным нарушениям;

о результатах рассмотрения указанных дел

Этап 7

Сбор сведений о результатах валютного контроля по форме статистической отчетности № 19-контроль осуществляется ежеквартально. Сведения, содержащиеся в отчетности, представляют собой перечень:

- протоколов об административных правонарушениях;
- таможенных органов, направивших указанные протоколы;
- сведений о нарушениях, зафиксированных протоколами;
- сведений о лицах, совершивших указанные правонарушения.

Этап 8

Оценка исполнения контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов (КПЭД) по направлению валютного контроля и расчет значений указанных показателей для каждого из таможенных органов. В настоящее время утверждены два КПЭД по направлению валютного контроля:

КПЭД № 20 «Эффективность контроля соблюдения актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования» предусматривает оценку исполнения таможенными органами функций органов валютного контроля в процентном отношении контрактов, по которым возбуждены дела об административных правонарушениях или составлены сообщения о преступлениях, к количеству проведенных проверок;

КПЭД № 21 «Выявленные нарушения законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и валютного законодательства РФ в стоимостном выражении» предусматривает оценку стоимостного объема выявленных таможенными органами нарушений актов валютного законодательства РФ и законодательства РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Инструкция 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 представления"



Постановка контракта на учет

Изменение сведений о контракте

Снятие контракта с учета

Какие нужны
документы

- ✓ Контракт
- ✓ Иная информация

- ✓ Заявление
- ✓ Документы,
подтверждающие
вносимые изменения

- ✓ Заявление о снятии с
учета контракта

На что
обратить
внимание

Экспортер может
сначала предоставить
общие сведения о
контракте, а сам
контракт в течение 15
дней после его
постановки на учет

Документы не
требуются:
✓ Автоматическая
пролонгация
✓ Изменение сведений
о резиденте

Контракт снимается с учета
при:
✓ Переходе в другой банк
✓ Исполнение обязательств
сторонами
✓ Уступке прав
✓ Прекращении
обязательств

Сроки
рассмотрения
банком

1 рабочий день после
представления
документов и
информации

2 рабочих дня после
представления
заявления

2 рабочих дня после
представления заявления

Способы постановки на учет контракта

- **Экспортный контракт**

1. экспортеру требуется передать в банк внешнеторговый контракт. В случае, если информации, указанной в контракте недостаточно для заполнения раздела 1 ведомости банковского контроля, банк направляет экспортеру запрос на предоставление требуемых сведений. После ответа на запрос и внесения всех сведений в раздел 1 ведомости банковского контроля банк присваивает контракту уникальный номер и сообщает его экспортеру. Далее банк самостоятельно отправляет скан контракта вместе с разделом 1 ведомости банковского контроля в ФТС, ФНС и Центробанк.
2. экспортер может направить в банк для регистрации контракта не сам контракт, а сведения о нем, необходимые для заполнения раздела 1 ведомости банковского контроля. Банк заносит данные, о контракте, предоставленные экспортером в раздел 1 ведомости банковского контроля и сообщает ему уникальный номер контракта. С этого момента экспортер обязан в срок не позднее 15 рабочих дней с момента постановки банком контракта на учет предоставить оригинал внешнеторгового контракта. После предоставления контракта банк самостоятельно направляет его скан вместе с разделом 1 ведомости банковского контроля в ФТС, ФНС и Центробанк РФ.

Способы постановки на учет контракта

- Импортный контракт

контракт сразу предоставляется в банк для регистрации. Предоставление сведений для раздела 1 ведомости банковского контроля с последующим предоставлением внешнеторгового (кредитного) контракта не предусматривается. Дальнейшая процедура постановки на учет аналогична указанной для первого способа регистрации экспортного контракта.

Документы и информация по валютным операциям

Зачисление иностранной валюты и валюты РФ	Списание иностранной валюты и валюты РФ
<ul style="list-style-type: none">✓ Код вида операции▪ иностранная валюта: одновременно с распоряжением о списании с транзитного валютного счета▪ валюта РФ: при несогласии с указанным нерезидентом в расчетном документе кодом вида операции✓ Уникальный номер контракта✓ Документы, связанные с проведением операции ❖ Документы необходимо представить не позднее 15 рабочих дней от даты зачисления	<ul style="list-style-type: none">✓ Уникальный номер контракта✓ Ожидаемый срок репатриации (авансовые платежи по контракту, принятому на учет)✓ Документы, связанные с проведением операции❖ Валюта РФ: расчетный документ, содержащий код вида операции

Банк может отказать в проведении валютной операции в случае:

- ✓ непредставления подтверждающих документов,
- ✓ если данный валютный платеж нарушит положения статей 9, 12 или 14 ФЗ-173 «О валютном регулировании и валютном контроле»
- ✓ представления недостоверных документов резидентами, подтверждающих сделки по ВТД,
- ✓ предоставление документов, не соответствующих требованиям законодательства;
- ✓ нарушение требований по проведению валютных операций между резидентами;
- ✓ нарушение требований по использованию счетов резидентов в иностранных банках;
- ✓ нарушение нормы о правах и обязанностях резидентов.

В случае отказа от исполнения операции Уполномоченный банк обязан направить клиенту банка мотивированное решение об отказе в письменной форме не позднее рабочего дня, следующего за днем вынесения решения об отказе в проведении операции.

При выявлении нарушений в порядке и сроках предоставления документов по осуществлению валютных операций, банк сообщает в ФНС и ФТС РФ. Следствием чего будет требование о предоставлении подтверждающих документов по валютным операциям от налоговой и/или таможенной службы, штрафные санкции, выездная налоговая или таможенная проверка.

Сроки подачи подтверждающих документов

1) не позднее 15 раб/дней после месяца, в котором на документах, используемых в качестве ДТ, заявлении на условный выпуск (на выпуск компонента вывозимого товара), должностным лицом таможенных органов проставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска).

При наличии нескольких отметок о разных датах выпуска (условного выпуска) товаров, срок, исчисляется от наиболее поздней даты выпуска (условного выпуска) товаров;

2) не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены иные подтверждающие документы. Датой оформления таких подтверждающих документов является наиболее поздняя по сроку дата:

- его подписания
- или дата вступления его в силу
- либо дата его составления
- либо дата, свидетельствующая о ввозе на территорию РФ (получении, поставке, приеме, перемещении)
- или вывозе товара с территории РФ (отгрузке, передаче, перемещении), указанная в подтверждающем документе.

Резиденты обязаны информировать банки **о предельных сроках перевода денежных средств** и осуществления поставка товаров по внешнеторговому договору (173-ФЗ) и поставить контракт (кредитный договор) **на учет**, для этого необходимо сообщить :

- Реквизиты участников внешнеэкономической сделки,
 - Сведения о контракте:
 - Вид контракта,
 - Дата и номер,
 - Валюта договора,
 - Сумма взаиморасчетов,
 - Дата завершения обязательств по договору.
-
- Допускается представление резидентом проекта контракта;
 - Допускается представление выписки из контракта, содержащей информацию, необходимую для постановки на учет экспортного контракта.
 - Допускается упрощенный порядок постановки на учет экспортных контрактов на основании сведений о них. В этом случае, экспортный контракт должен быть представлен в Банк не позднее 15 рабочих дней после даты постановки экспортного контракта на учет Банком.

В целях проведения операции в иностранной валюте:

- в банк представляют документы, связанные с проведением операции, не позднее 15 раб/дней после зачисления иностранной валюты на счет либо списания денежных средств со счета
- до представления документов возможно списание с транзитного счета при представлении кода вида операции
- если сумма сделки с нерезидентом – 200 000 рублей в эквиваленте представляется только код вида операции без документов

В целях проведения валютной операции в рублях:

- в банк представляется расчетный документ 383-П +документы, указанные в ч.4 ст.23 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
- если сумма сделки с нерезидентом – 200 000 рублей в эквиваленте представляется только расчетный документ 383-П

Сроки постановки на учет контрактов

- Если оплата осуществляется после вывоза/ввоза товара – не позднее срока подачи **декларации на товары**
- Если расчеты через банк – не позднее расчетов
- Если расчеты через банк-нерезидент – не позднее 30 рабочих дней после месяца, в котором была операция
- Если иное исполнение обязательств – не позднее срока подачи Справки о подтверждающих документах (с учетом, что у банка 3 рабочих дня на проверку указанных документов)
- Если иные случаи – не позднее сроков представления соответствующих документов

Уникальный номер контракта (УНК)

формируется следующим образом:

20 10 0001 / 2704 / 0000 / 2 / 1

18 - год 10 месяц

0001-порядковый номер в течение календарного месяца по виду контракта, код которого указан в четвертой части УНК.

2704- регистрационный номер банка

0000-номер филиала банка

2- код вида контракта.

1-признак резидента.

(1 – юр. лицо или его филиал; 2 – физ. лицо - ИП; 3 – физ. лицо, занимающееся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой)

Код вида контракта

1 ЭКСПОРТ

2 ИМПОРТ

3 Контракт, условиями которого предусмотрено оказание резидентом услуг, выполнение работ, передача информации и т.д., за исключением контракта, являющегося агентским договором (договором комиссии, поручения), предусматривающим вывоз товаров с территории РФ. Контракт, условиями которого предусмотрена передача резидентом движимого и (или) недвижимого имущества в аренду, за исключением финансовой аренды (лизинга)

4 Контракт, условиями которого предусмотрено выполнение нерезидентом работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности, за исключением контракта, являющегося агентским договором, предусматривающим ввоз товаров на территорию РФ. Контракт, условиями которого предусмотрена передача нерезидентом движимого и (или) недвижимого имущества в аренду, за исключением финансовой аренды (лизинга)

9 Контракт, условиями которого предусмотрены как вывоз (ввоз) резидентом товаров с территории РФ (на территорию Российской Федерации), так и выполнение работ, и (или) оказание услуг, и (или) передача информации и (или) результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, включая вывоз (ввоз) с территории РФ (на территорию РФ) товаров для их переработки, ремонта (модернизации), строительства объектов за рубежом или в РФ.

Необходимо предоставлять информацию об уникальном номере контракта (кредитного договора) (УНК)

- при зачислении инвалюты на ТВС – одновременно с представлением информации о коде вида операции или документов, связанных с проведением операций;
- при списании инвалюты с расчетного счета в иностранной валюте – одновременно с распоряжением о списании иностранной валюты;
- при зачислении рублей на расчетный счет – не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления на расчетный счет резидента, указанной в выписке по операциям на счете либо в ином документе, переданном уполномоченным банком резиденту;
- при списании рублей с расчетного счета – одновременно с расчетным документом по операции.

Порядок постановки контрактов на учет в банках с присвоением им уникальных номеров

Инструкция 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 представления"



Введение порядка ПОСТАНОВКИ уполномоченными банками ДОГОВОРОВ НА УЧЕТ с присвоением им УНИКАЛЬНЫХ НОМЕРОВ уполномоченными банками.

Сумма обязательств по контрактам (кредитным договорам) должна быть равна или превышать ЭКВИВАЛЕНТ:

Для импортных
контрактов или
кредитных договоров



3 млн рублей

Для экспортных
контрактов



6 млн рублей

Условия обязательной постановки контракта на учет в уполномоченном банке:

Валютные операции между резидентом и нерезидентом

При экспорте товаров, услуг, информации и результатов интеллектуальной деятельности – если сумма обязательств равна или превышает в эквиваленте **6 млн рублей** по официальному курсу, установленному Банком России на дату заключения контракта, либо в случае изменения суммы обязательств по контракту – на дату заключения последних изменений (дополнений) к контракту, предусматривающих такие изменения.

При импорте товаров, работ, услуг, информации и результатов интеллектуальной деятельности, а также при заключении кредитного договора (договора займа) – если сумма обязательств равна или превышает в эквиваленте 3 млн рублей по официальному курсу иностранных валют, установленному Банком России на дату заключения контракта, либо в случае изменения суммы обязательств по контракту – на дату заключения последних изменений (дополнений) к контракту, предусматривающих такие изменения.

Резидент

```
graph TD; A[Резидент] --> B[Сторона по экспортному контракту (резидент-экспортер)]; A --> C[По кредитному договору]; A --> D[Сторона по импортному контракту (резидент-импортер)]; B --- E[ ]; D --- E;
```

Сторона по экспортному
контракту
(резидент-экспортер)

По кредитному договору

Сторона по импортному
контракту
(резидент-импортер)

- Осуществить их постановку на учет в уполномоченном банке
- Проводить расчеты по контракту (кредитному договору) только через свои счета, открытые в уполномоченном банке, принявшем на учет контракт

Резидент-экспортер



Должен представить в банк УК с учетом сроков постановки экспортного контракта на учет

- Экспортный контракт

либо

- Сведения об экспортном контракте, необходимые для постановки его на учет



НО

Экспортный контракт должен быть представлен резидентом-экспортером в банк УК не позднее **15 РАБОЧИХ ДНЕЙ** после даты постановки экспортного контракта на учет банком УК

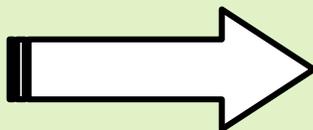


Если сведения, представленные резидентом-экспортером, не соответствуют сведениям, содержащимся в экспортном контракте



Банк УК должен внести соответствующие изменения в раздел I («Учетная информация») ведомости банковского контроля.

СРОК



не позднее **2 рабочих дней**,
следующих за днем
представления резидентом
экспортного контракта в банк УК

- Банк УК должен принять на учет экспортный контракт
- Присвоить экспортному контракту уникальный номер



Не позднее следующего рабочего дня после дня представления резидентом-экспортером сведений или экспортного контракта

ВЕДОМОСТЬ БАНКОВСКОГО КОНТРОЛЯ ПО КОНТРАКТУ

Уникальный номер контракта / / / / / / / / / от

Раздел I. Учетная информация

1. Сведения о резиденте

1.1. Наименование

1.2. Адрес: Субъект Российской Федерации
 Район
 Город
 Населенный пункт
 Улица (проспект, переулок и т.д.)
 Номер дома (владение) Корпус (строение) Офис (квартира)

1.3. Основной государственный регистрационный номер

1.4. Дата внесения записи в государственный реестр . .

1.5. ИНН/КПП /

Страница 1

3. Общие сведения о контракте

№	Дата	Валюта контракта		Сумма контракта	Дата завершения исполнения обязательств по контракту
		наименование	код		
1	2	3	4	5	6

4. Сведения о постановке на учет, переводе и снятии с учета контракта

№ п/п	Регистрационный номер банка УК	Дата принятия на обслуживание контракта при его переводе	Дата снятия с учета контракта	Основание снятия с учета контракта
1	2	3	4	5
...		X		

Страница 2

5. Сведения о внесении изменений в раздел I «Учетная информация»

№ п/п	Дата внесения изменения в раздел I «Учетная информация»	Документ, на основании которого внесены изменения в раздел I «Учетная информация»	
		№	Дата
1	2	3	4
...			

6. Сведения о ранее присвоенном контракту уникальным номере

7. Особые условия контракта

7.1. Признак наличия в контракте условий, соответствующих пункту 8.5 настоящей Инструкции

7.2. Код периодичности платежей

8. Сведения о резиденте, которому уступаются требования (на которого переводится долг) по контракту

8.1. Наименование

8.2. Адрес: Субъект Российской Федерации
 Район
 Город
 Населенный пункт
 Улица (проспект, переулок и т.д.)
 Номер дома (владение) Корпус (строение) Офис (квартира)

8.3. Основной государственный регистрационный номер

8.4. Дата внесения записи в государственный реестр . .

8.5. ИНН/КПП /

8.6. Справочно: № и дата документа, подтверждающего уступку требования или перевод долга по контракту

Страница 3

Одновременно с присвоением
уникального номера
экспортному контракту



Банк УК должен сформировать в
электронном виде **ВЕДОМОСТЬ
БАНКОВСКОГО КОНТРОЛЯ** и
заполнить раздел I («учетная
информация»)

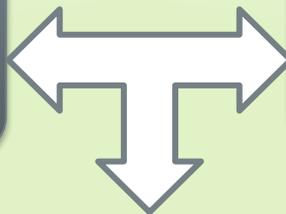


не позднее 1
рабочего дня

Банк УК направляет
резиденту-экспортеру
информацию об:

- УНК
- Дате постановки на учет экспортного контракта

Резидент-импортер



Резидент, являющийся
стороной сделки по
кредитному договору

Должен представить в банк с учетом **сроков постановки импортного контракта (кредитного договора) на учет**

- Импортный контракт
- Кредитный договор



Выписку из контракта
(кредитного договора),
содержащую информацию,
необходимая для постановки на
учет

Для постановки на учет кредитного договора, условиями которого предусмотрено предоставление резидентом нерезиденту займа.



Резидент дополнительно к документам, должен представить в банк УК информацию об ожидаемых сроках репатриации иностранной валюты и (или) валюты РФ

Резидент

Сторона по экспортному
контракту
(резидент-экспортер)

По кредитному договору

Сторона по импортному
контракту
(резидент-импортер)

- должен осуществить постановку на учет контракта (кредитного договора) в следующие сроки



При списании иностранной валюты или валюты РФ в пользу нерезидента со счета резидента, открытого в банке УК

СРОК



не позднее **даты представления распоряжения** о списании денежных средств

При зачислении иностранной валюты или валюты РФ от нерезидента на счет резидента, открытый в банке УК

СРОК



не позднее **15 рабочих дней** после даты зачисления иностранной валюты или валюты РФ на счет резидента, открытый в банке УК

При списании иностранной валюты или валюты РФ в пользу нерезидента со счета резидента, открытого в банке-нерезиденте, или при зачислении иностранной валюты или валюты РФ от нерезидента на счет резидента, открытый в банке-нерезиденте

СРОК



не позднее **30 рабочих дней** после месяца, в котором была осуществлена указанная операция

- При исполнении обязательств по контракту посредством ввоза (вывоза) на территорию РФ товаров
- При **наличии требования** о таможенном декларировании товаров



Не позднее **даты подачи декларации на товары**, документа, используемого в качестве декларации на товары

- При исполнении обязательств по контракту посредством ввоза (вывоза) на территорию РФ товаров
- При **отсутствии требования** о таможенном декларировании товаров



Не позднее **15 рабочих дней** после последнего дня месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы

- Банк УК должен принять на учет импортный контракт (кредитный договор)
- Присвоить контракту уникальный номер



Не позднее
следующего рабочего
дня после даты
представления
резидентом документов

ВЕДОМОСТЬ БАНКОВСКОГО КОНТРОЛЯ ПО КОНТРАКТУ

Уникальный номер контракта / / / / от

Раздел I. Учетная информация

1. Сведения о резиденте

1.1. Наименование

1.2. Адрес: Субъект Российской Федерации
 Район
 Город
 Населенный пункт
 Улица (проспект, переулок и т.д.)
 Номер дома (владение) Корпус (строение) Офис (квартира)

1.3. Основной государственный регистрационный номер

1.4. Дата внесения записи в государственный реестр . .

1.5. ИНН/КПП /

Страница 1

3. Общие сведения о контракте

№	Дата	Валюта контракта		Сумма контракта	Дата завершения исполнения обязательств по контракту
		наименование	код		
1	2	3	4	5	6

4. Сведения о постановке на учет, переводе и снятии с учета контракта

№ п/п	Регистрационный номер банка УК	Дата принятия на обслуживание контракта при его переводе	Дата снятия с учета контракта	Основание снятия с учета контракта
1	2	3	4	5
...		X		

Страница 2

5. Сведения о внесении изменений в раздел I «Учетная информация»

№ п/п	Дата внесения изменения в раздел I «Учетная информация»	Документ, на основании которого внесены изменения в раздел I «Учетная информация»	
		№	Дата
1	2	3	4
...			

6. Сведения о ранее присвоенном контракту уникальным номере

7. Особые условия контракта

7.1. Признак наличия в контракте условий, соответствующих пункту 8.5 настоящей Инструкции

7.2. Код периодичности платежей

8. Сведения о резиденте, которому уступаются требования (на которого переводится долг) по контракту

8.1. Наименование

8.2. Адрес: Субъект Российской Федерации
 Район
 Город
 Населенный пункт
 Улица (проспект, переулок и т.д.)
 Номер дома (владение) Корпус (строение) Офис (квартира)

8.3. Основной государственный регистрационный номер

8.4. Дата внесения записи в государственный реестр . .

8.5. ИНН/КПП / Юрченко О.А.

8.6. Справочно: № и дата документа, подтверждающего уступку требования или перевод долга по контракту

Страница 3

Одновременно с присвоением
уникального номера
импортному контракту
(кредитному договору)



Банк УК должен сформировать в
электронном виде **ВЕДОМОСТЬ
БАНКОВСКОГО КОНТРОЛЯ** и
заполнить раздел I («учетная
информация»)



не позднее 1
рабочего дня

Банк УК направляет резиденту-
импортеру, резиденту,
являющемуся стороной по
кредитному договору
информацию об:

- УНК
- Дате постановки на учет контракта

- Каждому экспортному контракту, импортному контракту, кредитному договору присваивается банком УК **один уникальный номер**

Если в представленных резидентом документах и информации уполномоченному банку **недостаточно сведений** для заполнения банком УК раздела I ведомости банковского контроля



банк УК должен запросить у резидента и резидент должен представить дополнительные документы и (или) информацию, позволяющие банку УК на их основании заполнить раздел I ведомости банковского контроля

По каждому контракту (кредитному договору), принятому на учет банком УК ведется одна ведомость банковского контроля

Формирование и ведение ведомости банковского контроля осуществляется банком УК на основании следующих **документов и информации**



- данных по операциям;
- справки о подтверждающих документах;
- информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары;
- ведомости банковского контроля, полученной от Банка России;
- иных документов и информации



Уполномоченный банк



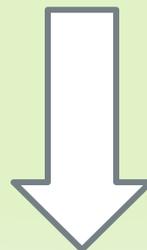
Должен обеспечить ведение и хранение документов по валютному контролю



Досье валютного контроля



Помещаются следующие документы (копии документов) и информация



Документы (копии документов) и информация



Документы, связанные с проведением операций



Контракты (кредитные договоры), ведомости банковского контроля



Заявления о внесении изменений в принятый на учет контракт (кредитный договор), о снятии с учета контракта (кредитного договора)



Подтверждающие документы, справки о подтверждающих документах



Иные документы и информация

Ведение досье валютного контроля определяется УБ самостоятельно во внутренних документах.



В случае необходимости получения резидентом копий документов, помещенных в досье валютного контроля



Резидент вправе обратиться в уполномоченный банк в порядке, установленном уполномоченным банком.

Уполномоченный банк должен выдать из досье валютного контроля копии таких документов

СРОК



Не позднее 2 рабочих дней после даты получения указанного обращения резидента

**Письмо ФТС России
Министерства финансов Российской Федерации
от 16 февраля 2018 г. N 01-11/08868**

**"О порядке заполнения деклараций на товары в связи с изданием
Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И"**

**В случае если на контракт распространяется
требование о постановке на учет в
уполномоченном банке, в графе 44 декларации
на товары "Дополнительная
информация/Представленные документы" под
КОДОМ 03031 подлежат заявлению сведения об
уникальном номере контракта, поставленного
на учет уполномоченным банком.**

При подаче электронной декларации на товары (далее ЭДТ) информационно-программным средством Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (далее - ЕАИС ТО) в автоматическом режиме будет проверяться наличие в графе 44 под кодом 03031 ЭДТ признака представления документа - "0" (документ не представлен при подаче ЭДТ).

В случае заявления сведений во втором подразделе графы 24 декларации на товары "Характер сделки" двузначного цифрового кода особенности внешнеэкономической сделки 06 (сделки, на которые не распространяется требование об уникальном номере контракта исходя из суммы

Указанием Банка России от 30.08.2017 N 4512-У "Об объеме и порядке передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля" установлен порядок и объем передачи уполномоченными банками

в электронном виде информации

о принятых ими на учет (обслуживание) договорах (контрактах) и об изменении сведений в них, а также о снятых ими с учета договорах (контрактах)

в ФТС России.

Таким образом, информация об уникальных номерах договоров (контрактов) вместе со сведениями, необходимыми для совершения таможенных операций при декларировании и выпуске товаров, будет

поступать в ЕАИС ТО.

Взаимодействие таможенных и налоговых органов

Сотрудничество ФТС и ФНС

Взаимное представление необходимых сведений

Принятие мер по защите от распространения информации

Выработка соглашений, касающихся совершенствования организации системы контроля за соблюдением таможенного законодательства

Основные направления взаимодействия

Обмен информацией для целей контроля за соблюдение таможенного законодательства

Разработка и реализация предложений по совершенствованию мер, обеспечивающих таможенное законодательства

Обеспечение контроля за деятельностью участников ВЭД путем оперативного информационного обмена и координации проведения проверок участников ВЭД

Разработка совместных правовых актов по проведению проверок

Унификация информации, используемой при проведении мероприятий налогового и таможенного контроля

Разработка новых информационных технологий, направленных на интеграцию информационных ресурсов

Обмен информацией

- Осуществляется через Центральное информационно-техническое таможенное управление ФТС и Федеральное казенное учреждение «Налог-Сервис» ФНС РФ.
- Взаимодействие осуществляется на безвозмездной основе
- Стороны осуществляют плановый и оперативный обмен информацией
- Могут устанавливаться условия и порядок направления запросов путем подписания соответствующего протокола.

Информация, предоставляемая Федеральной таможенной службой в Федеральную налоговую службу на плановой основе

- информация из базы данных электронных копий деклараций на товары ЕАИС таможенных органов (по согласованным позициям);
- информация из базы данных по таможенному транзиту ЕАИС таможенных органов (по согласованным позициям);
- информация из базы данных статистических форм учета перемещения товаров во взаимной торговле Российской Федерации с государствами - членами Союза (по согласованной форме);
- данные таможенных приходных ордеров (по согласованным позициям);
- данные о поступлении денежных средств на счета участников ВЭД от экспорта товаров в счет исполнения обязательств по внешнеторговым договорам (по согласованным позициям);
- данные о задолженностях по обязательным платежам должников, числящихся в соответствующем таможенном органе (по согласованной форме);
- сведения о дате вывоза, количестве и стоимости (при наличии) фактически вывезенных в соответствии с таможенной процедурой экспорта товаров за пределы таможенной территории;
- сведения о дате вывоза, количестве и стоимости (при наличии) фактически вывезенных в соответствии с таможенной процедурой экспорта товаров из Российской Федерации за пределы таможенной территории, поступившие от таможенных органов государств - членов Союза (по согласованным позициям и при наличии технической возможности);
- сведения о дате ввоза и количестве фактически ввезенных товаров на таможенную территорию Таможенного союза (по согласованным позициям);
- сведения о возбужденных таможенными органами делах об административных правонарушениях по выявленным нарушениям актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;
- нормативно-справочная информация ЕАИС таможенных органов (по согласованным позициям);
- сведения, представляемые таможенному органу при прибытии (убытии) товаров (по согласованным позициям).

Таможенные органы предоставляют по запросам налоговых органов сведения, при наличии в запросе оснований:

- обнаружение несоответствия сведений, полученных в электронном виде на плановой основе из таможенных органов, в том числе в случае их отсутствия, сведениям, указанным в представленных налогоплательщиком документах (с указанием выявленных несоответствий);
- наличие у налогоплательщика, заявившего налоговую ставку 0 процентов по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации товаров, работ, услуг, либо у поставщика экспортируемого товара неисполнения вступивших в силу постановлений по делам об административных, налоговых правонарушениях или принятия компетентными органами решения о возбуждении уголовных дел, связанных с уплатой (возмещением) налога на добавленную стоимость;
- необходимость представления в судебные и иные органы власти письменных доказательств

Таможенные органы, в которых производилось декларирование товаров, предоставляют по запросам налоговых органов на всех уровнях сведения, при наличии в запросе следующих оснований:

- обнаружение несоответствия сведений, полученных в электронном виде на плановой основе из ФТС России, в том числе в случаях их отсутствия, сведениям, указанным в представленных налогоплательщиком документах (с указанием выявленных несоответствий);
- наличие у налогоплательщика, заявившего налоговую ставку 0 процентов по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации товаров, работ, услуг, либо у поставщика экспортируемого товара неисполнения вступившего в силу постановления по делам об административных, налоговых правонарушениях или принятия компетентными органами решения о возбуждении уголовных дел, связанных с уплатой (возмещением) налога на добавленную стоимость;
- необходимость представления в судебные и иные органы власти письменных доказательств

Юрченко О.А

Таможенные органы, в которых производилось декларирование товаров, предоставляют по запросам налоговых органов на всех уровнях следующие необходимые для мероприятий налогового контроля сведения

- о результатах проверок правильности заявленной таможенной стоимости товаров по конкретным участникам ВЭД;
- о факте декларирования товаров с приложением копий деклараций на товары и иных документов, представленных при декларировании товаров, для документального подтверждения фактов нарушения законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе налоговых проверок и проверок соблюдения валютного законодательства;
- о наличии излишне уплаченных таможенных платежей, неизрасходованных авансовых платежей на дату поступления запроса, о суммах возвратов участниками ВЭД уплаченных ранее таможенных платежей, в том числе НДС и акцизов;
- копии определений арбитражного суда о принятии искового заявления и возбуждении производства по делу, а также информацию о принятом решении арбитражного суда первой инстанции по разрешенному спору об оспаривании решения таможенного органа о произведенной корректировке таможенной стоимости (в сторону увеличения).

Таможенные органы предоставляют в налоговые органы на всех уровнях в обязательном оперативном порядке

- данные о возврате плательщикам денежных средств (по согласованной форме) - направляются в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет лица, которому производился возврат (в случае возврата денежных средств по поручению плательщика иному лицу данные направляются как в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет плательщика, так и в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет иного лица);
- информация о результатах проверочных мероприятий, проведенных таможенными органами по сведениям, переданным налоговыми органами (по согласованным позициям).

Информация, предоставляемая Федеральной налоговой службой в Федеральную таможенную службу на плановой основе:

- сведения из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) в полном объеме, включая сведения ограниченного распространения;
- сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) в полном объеме, включая сведения ограниченного распространения;
- информация из базы данных Единого государственного реестра налогоплательщиков (по согласованным позициям);
- перечень организаций-налогоплательщиков, не представляющих в течение двух и более отчетных периодов налоговые декларации и бухгалтерскую отчетность;
- сведения об организациях-налогоплательщиках, имеющих налоговую задолженность, за исключением отсроченной;
- сведения о возбужденных налоговыми органами делах об административных правонарушениях по выявленным нарушениям актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- нормативно-справочная информация, используемая при ведении баз данных ФНС России;
- информация о суммах косвенных налогов, уплаченных в бюджеты государств - членов Союза, налоговых льготах (об освобождении от налогообложения) в форме реестров заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;
- о банковских счетах участников ВЭД, имеющих задолженность по уплате таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Налоговые органы предоставляют по запросам таможенных органов на всех уровнях

- а) информацию в отношении лиц, имеющих отношение к последующим операциям с товарами, ввозимыми в Российскую Федерацию
- б) информацию по индивидуальным предпринимателям
- в) информацию о факте уплаты (возмещения) НДС и акцизов в отношении товаров, заявленных к реимпорту, свидетельствующую о том, что внутренние налоги уплачены в федеральный бюджет и не получены налогоплательщиком прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров.

Налоговые органы предоставляют в таможенные органы на всех уровнях в обязательном оперативном порядке

- а) данные о появлении (использовании, реализации, хранении) на территории Российской Федерации товаров, не прошедших таможенного оформления, включая подакцизные товары, подлежащие маркировке и реализуемые без акцизных марок;
- б) сведения о нарушениях законодательства Российской Федерации в отношении товаров и транспортных средств, выпущенных для свободного обращения (условно выпущенных) на таможенной территории Союза с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей и вовлеченных в оборот на территории Российской Федерации
- г) сведения о нарушении участниками ВЭД актов валютного законодательства Российской Федерации, актов органов валютного регулирования, законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности в части регулирования внешнеторговых (бартерных) сделок, контроль за соблюдением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации;
- д) информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных налоговыми органами по сведениям, переданным таможенными органами (по согласованным позициям);
- е) информация о вступивших в законную силу судебных решениях по искам налоговых органов о признании недействительной государственной регистрации и ликвидации организаций-налогоплательщиков по фактам, выявленным таможенными органами.

Запрос о предоставлении информации

- изложение причины запроса;
- наименование лица, о котором запрашивается информация, ИНН, КПП, ОГРН (если известны);
- суть запроса;
- перечень конкретных расхождений (при наличии) в отношении товара, который перестал находиться под таможенным контролем не более трех лет назад.

Запрос каждой из Сторон принимается к исполнению незамедлительно после получения соответствующим органом и должен быть выполнен в течение 30 календарных дней.

Стороны в рамках Соглашения обязуются

- своевременно информировать друг друга об изменениях в таможенном законодательстве Союза и законодательстве Российской Федерации о таможенном деле и в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, а также об изданных правовых актах ФТС России и ФНС России, касающихся осуществления таможенного, валютного и налогового контроля;
- проводить ознакомление с новыми методиками налогового и таможенного контроля;
- своевременно информировать друг друга о выявленных новых тенденциях и схемах таможенных и налоговых правонарушений и преступлений во внешнеэкономической сфере деятельности.

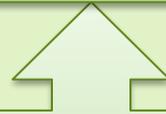
Информация о результатах взаимодействия подразделений ТКПВТ с налоговыми органами и результатах скоординированных контрольных мероприятий

- За период январь – август 2019 года таможенными органами во взаимодействии с налоговыми органами проведено 477 проверочных мероприятий. Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов на общую сумму 9 млрд. 567 млн. руб., взыскано – 5 млрд. 106 млн. руб. Возбуждено 1082 дел об АП и 65 уголовных дел.
- В том числе проведено 144 скоординированных контрольных мероприятий. Дополнительно начислено таможенных платежей, пеней и штрафов на сумму 4 млрд. 218 млн. руб., взыскано – 4 млрд. 47 млн. руб. Возбуждено 245 дел об АП и 14 уголовных дел.

Федеральная таможенная служба
(Управление торговых ограничений, валютного и
экспортного контроля)



Региональные таможенные управления
(отдел валютного контроля)



Таможня
(отдел валютного контроля)



Таможенный пост

ФТС России (УТОВиЭК):

Разрабатывает общую компетенцию валютного контроля с участием таможенных органов

Готовит проекты нормативных актов, определяющих организацию и технологию валютного контроля таможенными органами

Обобщает и анализирует отчеты, полученные от нижестоящих ТО, материалы целевых проверок участников ВЭД в целях повышения эффективности осуществления ВК

Формирует и анализирует электронные базы данных, обеспечивающие деятельность таможенных органов по валютному контролю и учет ее результатов

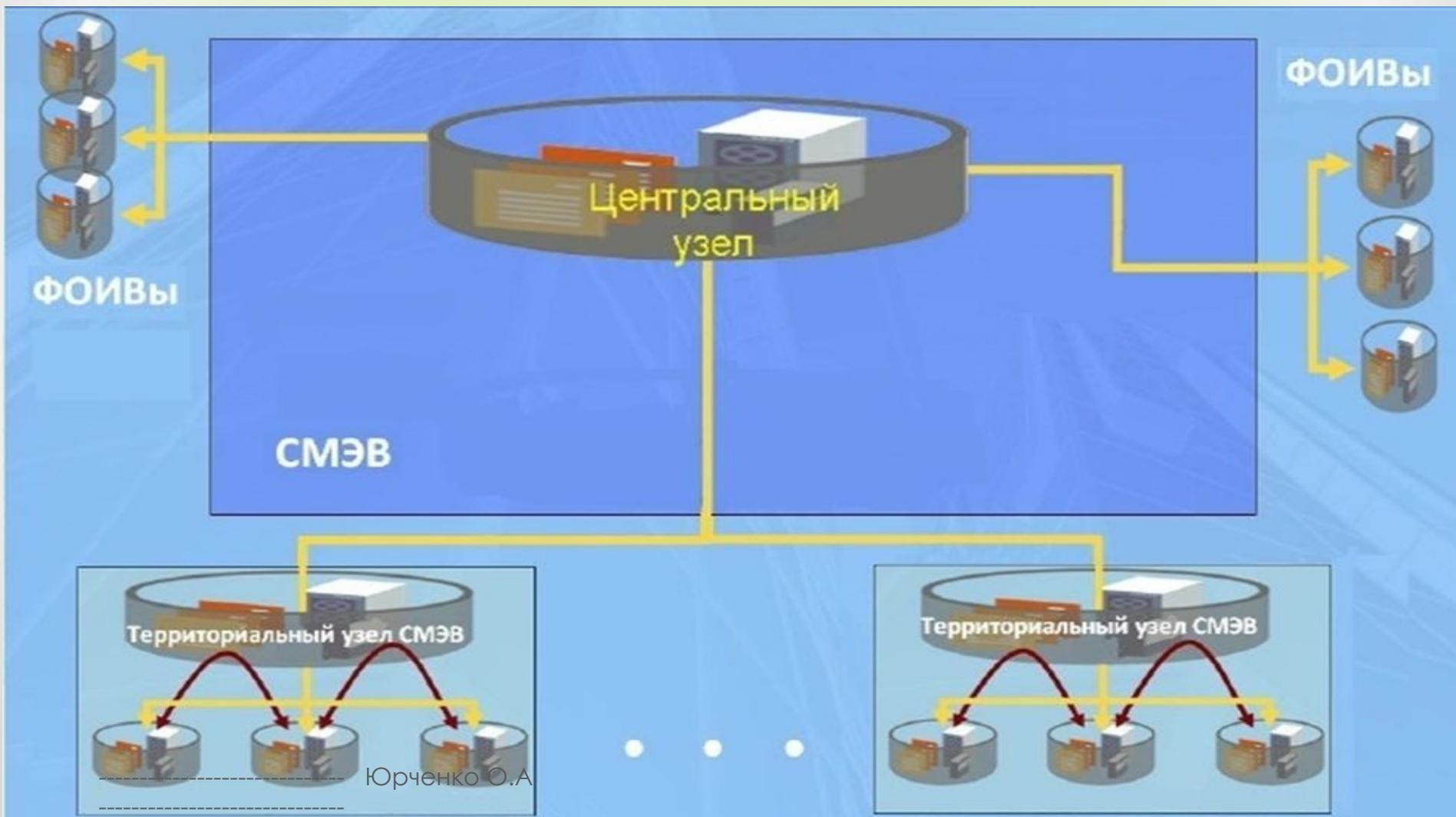
Осуществляет внутриведомственный контроль за соблюдением законодательства

Рассматривает обращения лиц по вопросам осуществления валютного контроля таможенными органами

Осуществляет проведение целевых проверок участников ВЭД, обычно при наличии информации о нарушениях валютного законодательства **особо крупных размерах**

Организует взаимодействие с др. органами валютного контроля

Постановлению Правительства РФ № 697 «О единой системе межведомственного электронного взаимодействия»



Информационное взаимодействие осуществляется через Автоматизированную подсистему «Электронные госуслуги – 2» и Комплекс программных средств «Взаимодействие ИС»

