

Т.В. Щукина

ФИНАНСЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Т.В. Щукина

ФИНАНСЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебное пособие

Иркутск
Издательский дом БГУ
2020

УДК 339.7 (075.8)
ББК 65.268я7
Щ95

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты д-р экон. наук, проф. И.В. Цвигун
 канд. экон. наук, доц. М.А. Авдюшина
 канд. экон. наук, доц. И.Н. Щербакова

Щукина Т.В.
Щ95 Финансы внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие /
Т.В. Щукина. – Иркутск : Изд. дом БГУ, 2020. – 158 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Приводится курс лекций по дисциплине «Финансы внешнеэкономической деятельности». Особое внимание уделяется финансовым аспектам организации внешнеэкономической деятельности российских организаций.

Для студентов экономических вузов, а также специалистов внешнеэкономической деятельности организаций.

УДК 339.7 (075.8)
ББК 65.268я7

© Щукина Т.В., 2020
© Издательский дом БГУ, 2020

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	5
1.1. Причины осуществления и основные направления внешнеэкономической деятельности (ВЭД) предприятия	5
1.2. Государственное регулирование ВЭД предприятия	11
1.3. Особенности организации документооборота на предприятии ВЭД.....	32
2. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ВЭД.....	38
3. ВИДЫ И ФОРМЫ РАСЧЕТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ВЭД.....	54
4. ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ И ЦЕНЫ НА ВНЕШНЕТОРГОВОМ ПРЕДПРИЯТИИ.....	71
4.1. Состав затрат и цены внешнеторгового предприятия.....	71
4.2. Базисные условия поставки и их влияние на затраты и ценообразование внешнеторгового предприятия	73
ПРИЛОЖЕНИЯ	79

ВВЕДЕНИЕ

Представительство России на мировом рынке как независимого государства, ориентированного на рыночные отношения и стремящегося к интеграции в мировое хозяйство, существенно изменило подход к сфере внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и процессам ее регулирования. Усилия последних лет сводились к либерализации ВЭД при необходимости сохранения государственного влияния и попыткам формирования механизма регулирования с преимущественным использованием экономических инструментов. Очевидно, что без динамичного изменения объемов, структуры и качественных характеристик российского экспорта дальнейшие усилия по преодолению экономического кризиса могут быть не оправданы.

В России до сих пор отсутствует четкая внешнеторговая политика с учетом национальных интересов и потенциальных возможностей страны, опирающаяся на приоритеты в экспортной стратегии и стабильные, стимулирующие экономико-правовые условия для российских участников ВЭД, без которых работа на зарубежных рынках практически невозможна.

Главным субъектом внешнеэкономической деятельности в нашей стране является предприятие. И дальнейшее развитие этой деятельности, ее основное направление – вовлечение предприятий и организаций из всех регионов России во внешнеэкономические связи. Однако предприятиям необходимы помощь и поддержка, стимулирование со стороны государства прогрессивных изменений в товарной структуре экспорта и импорта, в поиске новых и перспективных рынков за рубежом, снятие дискриминационных ограничений в отношении российского экспорта на мировых рынках.

Для многих предприятий встала проблема – как правильно организовать внешнеэкономическую деятельность, используя при этом зарубежный опыт в данной области. Данный аспект и явился основой специального курса «Финансы внешнеэкономической деятельности» для экономических специальностей БГУ. Данное учебное пособие будет являться помощью для студентов бакалавров в изучении данного курса, где были бы собраны темы, касающиеся финансовых аспектов ВЭД российского предприятия.

Отдельные аспекты внешнеэкономической деятельности предприятия изучались в таких дисциплинах, как «Финансы», «Мировая экономика», «Корпоративные финансы», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение» и т.д., однако в них недостаточно раскрыты вопросы организации финансов организаций, участвующих во внешнеэкономической деятельности.

1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Причины осуществления и основные направления внешнеэкономической деятельности (ВЭД) предприятия

Экономической основой современного всемирного хозяйства служит глобализация и интернационализация производства – развитие таких организационно-экономических связей, которые соединяют производство одних стран с потреблением его результатов в других странах. Современный этап интернационализации производства порожден развернувшейся научно-технической революцией в технологиях, источниках энергии, вычислительной и компьютерной технике. Экономические отношения в системе всемирного хозяйства осуществляются в определенных формах: мировая торговля, вывоз капитала, миграция трудовых ресурсов, международный рынок ссудных капиталов и международная валютная система. Национальные экономики становятся постепенно все более интегрированными по мере расширения международной торговли, интернационализации инвестиций и финансового капитала.

Открытие российской экономики для активного взаимодействия с мировым хозяйством невозможно без включения России в международное движение ссудного и предпринимательского капитала.

При классификации международного движения капитала выделяют следующие его формы:

1. Частный и государственный капитал, в зависимости от того вывозится капитал частными или государственными организациями.

2. Денежный и товарный капитал, в зависимости от того, что является объектом международного движения.

3. Ссудный и предпринимательский капитал. Ссудный капитал приносит его владельцу доход в виде процентов по вкладам, займам и кредитам, а предпринимательский капитал приносит доход преимущественно в виде прибыли (рис. 1).

4. Краткосрочный (на срок до одного года) и долгосрочный капитал, в зависимости от способа приложения капитала (рис. 2).

В экономической теории, вопросы о причинах международного движения капитала исследованы достаточно глубоко. Один из классиков экономики Дж. Милль полагал, что капитал движется между странами из-за разницы в норме прибыли, которая в развитых странах имеет тенденцию к понижению. При этом перепад должен быть существенным, чтобы перекрыть риск, который иностранный инвестор имеет в чужой стране.

Дж. Кейнс сформулировал важный для неоклассической теории постулат об альтернативности международной торговли и международного движения средств производства, о том, что при определенных условиях миграция производственных факторов могла бы заменить международную торговлю.

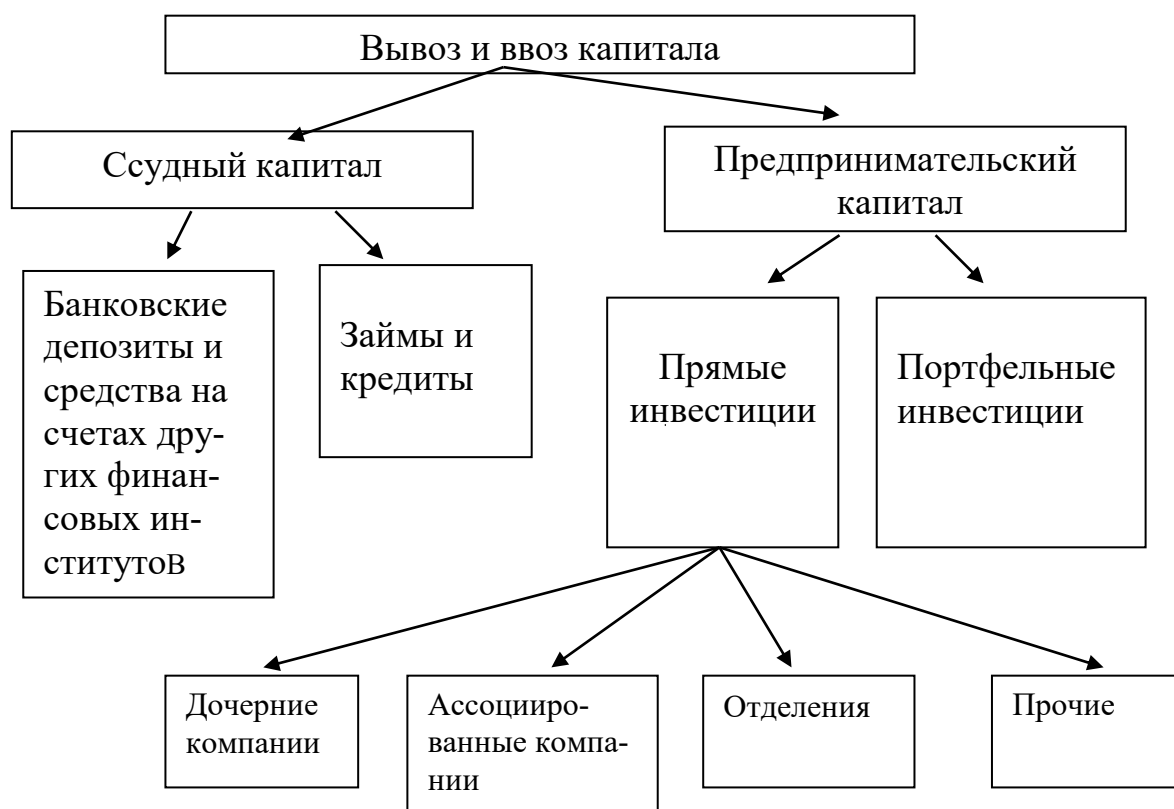


Рис. 1. Деление ввоза и вывоза капитала на ссудный и предпринимательский

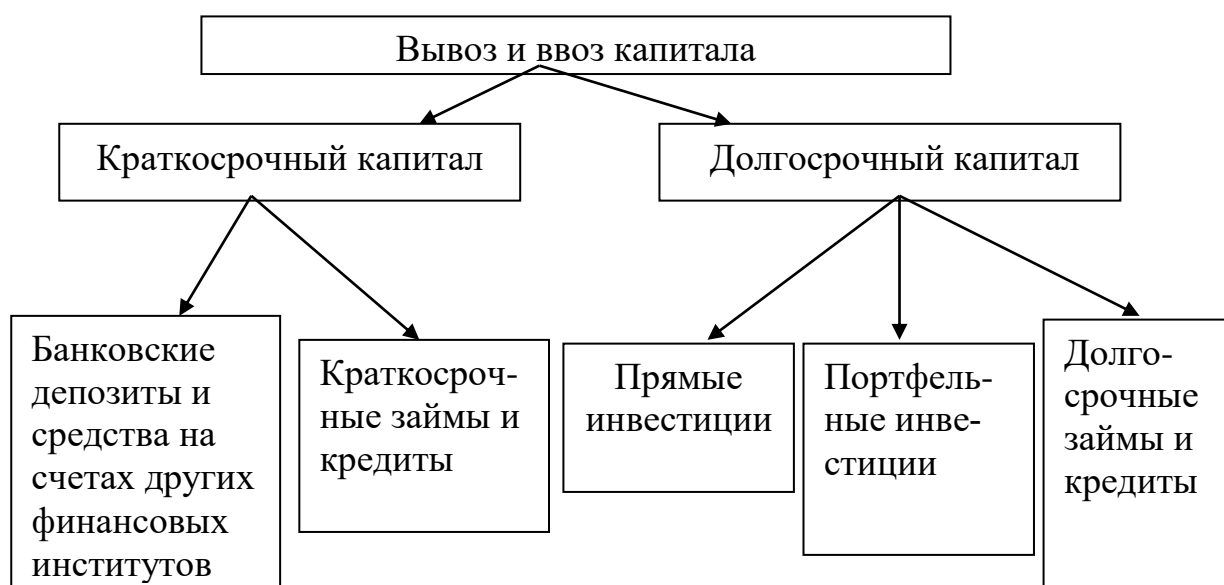


Рис. 2. Деление ввоза и вывоза капитала на краткосрочный и долгосрочный

Окончательно неоклассическую теорию международного движения капитала сформулировали в XX в. Э. Хекшер, Б. Олин, К. Иверсен. Так, Э. Хекшер сформулировал тезис о тенденции к международному равновесию цен на факторы производства. По его мнению, эта тенденция пробивает себе дорогу, как через международную торговлю, так и через движение факторов производства, стоимость которых и количественное соотношение в разных странах неодинаковы.

Б. Олин в своей теории международной торговли показал, что движение факторов производства объясняется разным спросом на них в разных странах:

они движутся оттуда, где их производительность низка, туда, где их производительность выше. При этом Олин указывал, что на международное движение капитала воздействуют таможенные барьеры, стремление фирм к географической диверсификации капитальных вложений, политические разногласия между странами, риск зарубежных инвестиций.

К. Иверсен дополнил неоклассическую теорию тезисом о делении международного движения капитала на реальное и уравнивающее, то есть нужное для урегулирования платежного баланса. Он также показал, что различные виды капитала имеют различную предельную международную мобильность и этим объясняется тот факт, что одна и та же страна может активно вывозить и ввозить капитал. К. Иверсен полагал, что перевод капитала из страны, где его производительность низка в страну с более высокой производительностью означает более эффективную комбинацию факторов производства в обеих странах, что ведет к увеличению их совокупного национального дохода.

Дж.М. Кейнс полагал, что движение капитала между странами вызвано неравновесием платежных балансов разных стран. Он считал, что вывоз капитала из страны осуществляется, когда экспорт товаров и услуг превышает их импорт, а при нарушении этого правила требуется вмешательство государства. Р.Ф. Харрод в своей модели «экономической» динамики подчеркивает, что чем ниже темпы экономического роста страны, богатой капиталом, тем сильнее тенденция к вывозу капитала из нее.

Е. Домар, рассматривая торговый баланс и занятость, уточняет, что вывоз капитала зависит от того, как темпы роста доходов страны от ее зарубежных инвестиций соотносятся с темпами роста отечественных инвестиций, а на их базе и с темпами роста ВВП. Если инвестиции в стране растут быстрее инвестиционных доходов, то торговый баланс активен, обратная же ситуация говорит о пассивном торговом балансе.

Марксистская теория обосновывает вывоз капитала его избытком в экспортирующей стране. Под избытком К. Маркс понимал такой капитал, применение которого в стране привело бы к понижению нормы прибыли.

Таким образом, необходимо полностью согласиться с А.С. Булатовым, который определил международное движение капитала как «...перемещение и функционирование капитала за рубежом, прежде всего с целью его самовозрастания».

Выделяют три основные причины предпринимательства за рубежом. Первой, и основной, является стремление к наиболее выгодному вложению капитала. При этом В.К. Сенчагов и Б.В. Губин предлагают учитывать такие экономические факторы, как страхование от инфляции и стремление к диверсификации портфеля активов с целью снижения рисков и получения устойчивой прибыли.

Другая причина – стремление сформировать за рубежом собственную инфраструктуру внешнеэкономических связей, способствующую обеспечению сбыта своей продукции на зарубежных рынках. Экспортируя предпринимательский капитал, создавая в других странах производственные филиалы и дочерние общества, крупные концерны получают возможность расширять экспорт

своих товаров, преодолевать таможенные барьеры, используя более дешевую рабочую силу, емкие зарубежные рынки.

Экспорт капитала, который нацелен на расширение возможностей отечественного производства, его стимулирование, увеличение занятости населения, рост его доходов, укрепление бюджетной системы требует всемерной поддержки. Это соответствует «правилам игры», формирует базу реализации продукции национального производства.

Третьим стимулом для вывоза предпринимательского капитала за рубеж является стремление избежать высоких налогов, необходимость легализации незаконно приобретенных средств, а также желание обезопасить свои сбережения в условиях экономической и политической нестабильности.

Внешнеэкономическая деятельность предприятия – это международные хозяйственные и торгово-политические отношения, в сферу которых входит обмен товарами, специализация и кооперация производства, научно-техническое сотрудничество, оказание экономического и технического содействия, создание совместных предприятий и другие формы экономического сотрудничества. Основные направления внешнеэкономической деятельности предприятия представлены на рис. 3.



Рис. 3. Основные направления ВЭД предприятия

Наиболее распространенным направлением ВЭД предприятия является внешняя торговля.

Внешнеторговая деятельность – одна из форм предпринимательской деятельности в области международного бизнеса, осуществляемая на условиях полной самостоятельности в выборе контрагента, предмета сделки, в определении цены и суммы контракта, сроков поставки. Внешнеторговая деятельность представляет собой совокупность производственно-хозяйственных, организационно-экономических и коммерческих функций, обеспечивающих обмен продукцией в материально-вещественной форме.

Достижение любой цели в международном бизнесе возможно путем осуществления внешнеторговых операций, которые существенным образом отличаются от торговых операций предприятия внутри страны.

Внешнеторговые операции представляют собой комплекс основных и вспомогательных (обеспечивающих) видов коммерческой деятельности, последовательное применение которых обеспечивает реализацию договора купли-продажи.

Международные коммерческие операции подразделяются на *основные*, осуществляемые на безвозмездной основе между непосредственными участниками этих операций, и *обеспечивающие*, связанные с продвижением товара от продавца к покупателю.

К *основным внешнеторговым операциям* относятся:

1. Экспорт – вывоз за границу товаров национального происхождения или в значительной степени переработанных в стране с целью их продажи.
2. Импорт – ввоз заграничных товаров с целью их использования на внутреннем рынке.

Факт экспорта-импорта фиксируется в момент пересечения товаром таможенной границы РФ, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности. Экспортно-импортные операции являются наиболее распространенными в международной торговле.

Разновидностью экспортно-импортных операций являются реэкспортные и реимпортные операции.

Реэкспортная операция – это коммерческая деятельность, предусматривающая вывоз за границу ранее ввезенного товара, не подвергавшегося в реэкспортирующей стране какой-либо переработке.

Основанием для реэкспорта может быть несколько ситуаций. Это использование в торговле международных бирж и аукционов. Если товар продан на бирже или аукционе, он должен возвратиться (реэкспорт) в страну экспортера для дальнейшего экспорта покупателю в третью страну. Вынужденный реэкспорт может возникнуть в процессе осуществления внешнеторговой сделки, например, в случае отказа покупателя оплатить товар в момент прибытия товара в порт назначения.

Реимпортная операция – это коммерческая деятельность, предусматривающая ввоз из-за границы ранее вывезенных отечественных товаров, не подвергавшихся там переработке.

Основными ситуациями для реимпортных операций могут служить: ввоз ранее вывезенного и не проданного товара на аукционе или бирже; возврат товара, забракованного покупателем и т.д.

3. Встречная торговля, к которой относятся внешнеторговые операции, при совершении которых в единых документах (соглашениях и контрактах) фиксируются твердые обязательства экспортеров и импортеров произвести или частично сбалансированный обмен товарами. В последнем случае разница в стоимости покрывается денежными платежами. Можно выделить несколько разновидностей встречной торговли:

а) сделки на основе натурального обмена (бартер). Характерной чертой подобных сделок является наличие контракта, в котором фиксируются натуральные объемы обмениваемых товаров, и одновременное движение товарных потоков;

б) коммерческие сделки, предусматривающие участие продавца в реализации товаров, предлагаемых покупателями и составляющих по стоимости определенный процент от первоначальной поставки. Основное отличие данной разновидности встречной торговли от бартера заключается в использовании денег как меры стоимости и средства платежа;

в) встречные поставки как составная часть промышленного сотрудничества. Например, экспортер поставляет оборудование на условиях кредита, при этом оплата по кредитным соглашениям должна производиться за счет выручки от встречных поставок какой-либо продукции, которая оговаривается в договоре. Таким образом импортируются машины, оборудование, материалы и впоследствии полученная валютная выручка от экспорта части продукции предприятий, на которые были сделаны данные поставки, служит источником погашения кредита.

Обеспечивающие (вспомогательные) операции могут выполняться как непосредственно экспортерами и импортерами, так и другими, обслуживающими внешнюю торговлю фирмами и организациями на основе комиссионных соглашений и договоров, в зависимости от сложности основной внешнеторговой операции.

К числу обеспечивающих операций относят:

- операции по международным расчетам;
- операции по международным перевозкам грузов;
- транспортно-экспедиторские операции;
- операции по страхованию грузов;
- операции по хранению грузов при международных перевозках.

Внешнеторговая операция охватывает разнообразную сферу взаимоотношений между партнерами, которые носят экономический, финансовый, правовой характер и осуществляется на основе внешнеторговых сделок, которые являются их правовой основой.

Международной торговой сделкой принято считать договор о поставке товара между участниками международного бизнеса. Чаще всего используются

два основных метода реализации коммерческих сделок – *прямая продажа* и *непрямая продажа*.

Прямая торговая сделка подразумевает под собой осуществление внешнеторговой операции между непосредственными потребителями и продавцами товара.

В свою очередь непрямая торговая сделка предполагает участие посреднической организации.

Вопросы для повторения:

1. Какие признаки и критерии используются при классификации международного движения капитала?
2. Перечислите основные причины осуществления внешнеэкономической деятельности предприятия.
3. Охарактеризуйте основные направления внешнеэкономической деятельности предприятия. Какое из направлений ВЭД предприятий РФ пользуется наибольшей популярностью и почему?
4. Дайте определение внешнеэкономической, внешнеторговой деятельности предприятия.
5. В чем отличие основной и обеспечивающей (вспомогательной) международной коммерческой операции?
6. Перечислите и охарактеризуйте основные внешнеторговые операции.
7. Приведите примеры обеспечивающих (вспомогательных) внешнеторговых операций.

1.2. Государственное регулирование ВЭД предприятия

В условиях рыночной экономики одновременно осуществляется рыночное и государственное регулирование международных валютных отношений. Рыночное регулирование подчинено закону стоимости, а также закону спроса и предложения. Действие этих законов в условиях свободной рыночной экономики и конкуренции обеспечивает относительную эквивалентность обмена валют, соответствие движения товаров, услуг, капиталов потребностям мирового хозяйства. Но данное регулирование ни всегда является достаточно эффективным, поэтому возникает необходимость государственного валютного регулирования ВЭД, которое в основном направлено на защиту собственных экономических интересов государства. Валютное регулирование – это комплекс законодательных, административных, экономических и организационных мер, направленных на установление порядка проведения операций с валютными ценностями и контроль за его исполнением со стороны государства.

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности – это комплекс экономических, правовых и административно-управленческих мер со стороны государства в лице его органов, преследующих цель формирования рыночных благоприятных условий хозяйствования для субъектов внешнеэкономической деятельности, обеспечивающих их экономическую поддержку и правовую защищенность на внутреннем и внешнем рынках, направленных

на качественное совершенствование экспортного потенциала, устойчивое поддержание положительного сальдо внешнеторгового баланса и хозяйственной безопасности в национальном масштабе.

Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации являются:

- 1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- 3) единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;
- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

В приложении 1 представлен ФЗ РФ от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и контроле».

В приложении 2 представлен ФЗ РФ от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

Правовую базу внешнеэкономической деятельности России образуют законодательные и нормативно-правовые документы, регулирующие отношения на трех юридических уровнях. Первый составляют федеральные юридические акты, образующие основы правового режима международных связей и внешнеэкономической деятельности Федерации и ее субъектов. Второй уровень создают межгосударственные документы и соглашения, определяющие цели, механизмы и конкретные сферы сотрудничества России с международными организациями и отдельными странами. Среди них важное место занимают соглашения о содействии межрегиональному сотрудничеству субъектов Федерации. Они, как правило, затрагивают приграничные регионы. Большое значение для последних лет имеет нормативно-правовая база, определяющая режим внешних связей России с ближайшими странами, особенно из состава бывшего СССР. К третьему уровню относятся совместные акты региональных и местных органов власти и их аналогов в других странах о партнерстве и сотрудничестве. При этом российские регионы и органы местного самоуправления пока не являются полноценными субъектами международного права. Соглашения заключаются в рамках их компетенции при координирующей роли Министерства иностранных дел РФ.

Правовые основы государственного устройства Российской Федерации (РФ), системы управления, в том числе и внешнеэкономической деятельностью, были заложены Конституцией РФ. Согласно ст. 71 Конституции в ведении Российской Федерации (применительно к сфере внешнеэкономической деятельности) находятся внешняя политика и международные отношения, международные договоры, вопросы войны и мира, внешнеэкономические отношения. В ведении Российской Федерации находятся также установление правовых основ единого рынка, финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики, федеральные экономические

службы, включая федеральные банки, а также федеральный бюджет, федеральные налоги и сборы, федеральные фонды регионального развития.

Более подробное положение относительно разграничения полномочий между Российской Федерацией и субъектами РФ, которых согласно Конституции в настоящее время насчитывается 86, содержится в Федеральном законе «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», в двусторонних соглашениях, заключаемых между РФ и субъектами (например, Соглашение между Российской Федерацией и Республикой Татарстан, между РФ и Свердловской областью и т.д.).

Полномочия между Российской Федерацией и субъектами Российской Федерации, заложенные в гл. II указанного Федерального закона, разграничены следующим образом. В ст. 6 Закона определены вопросы, находящиеся в ведении Российской Федерации. В ст. 7 определены предметы совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. В отношении всех остальных вопросов, не отнесенных к компетенции Федерации и к предметам совместного ведения Федерации и составляющих ее субъектов, субъекты Российской Федерации обладают всей полнотой государственной власти. В частности, к вопросам, которые находятся в ведении Российской Федерации, в области внешнеторговой деятельности относятся следующие:

- формирование концепции и стратегии развития внешнеторговых связей и основных принципов внешнеторговой политики Российской Федерации;
- обеспечение экономической безопасности, защита экономического суверенитета и экономических интересов Российской Федерации, экономических интересов субъектов Российской Федерации и российских лиц;
- государственное регулирование внешнеторговой деятельности, включая финансовое, валютное, кредитное, таможенно-тарифное и нетарифное регулирование; обеспечение экспортного контроля; определение политики в области сертификации товаров в связи с их ввозом и вывозом;
- установление обязательных на всей территории Российской Федерации стандартов и критериев безопасности и/или безвредности для человека при ввозе товаров и правил контроля за ними;
- определение порядка ввоза и вывоза вооружений, военной техники и имущества, оказание технического содействия в военной области, передача документации, модернизация и ремонт военной техники, а также оказание других услуг в военно-технических и ракетно-космических областях;
- определение порядка экспорта и импорта расщепляющихся материалов, отравляющих, взрывчатых, ядовитых, психотропных веществ, сильнодействующих ядовитых веществ, биологически активных материалов (донорской крови, внутренних органов и других материалов), генетически активных материалов (культур грибов, бактерий, вирусов, семенного материала человека и животных и иных материалов), животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения;
- определение порядка ввоза и вывоза опасных отходов, а также их использования;

- определение порядка вывоза отдельных видов сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации и оказания услуг, которые могут быть применены при создании вооружений и военной техники, а также тех из них, которые имеют мирное назначение, но могут быть использованы при создании оружия массового поражения и ракетных средств его доставки;
- определение порядка вывоза отдельных видов стратегически важных сырьевых товаров, связанных с выполнением международных обязательств Российской Федерации, ввоза сырья для переработки на таможенной территории Российской Федерации и вывоза продуктов его переработки;
- определение порядка ввоза и вывоза драгоценных металлов, драгоценных камней, изделий из них, лома драгоценных металлов и драгоценных камней, отходов их переработки и химических соединений, содержащих драгоценные металлы;
- установление показателей статистической отчетности внешнеторговой деятельности, обязательных на всей территории Российской Федерации;
- предоставление государственных кредитов и иной экономической помощи иностранным государствам, их юридическим лицам и международным организациям, заключение международных договоров о внешних заимствованиях Российской Федерации и государственных кредитах, предоставленных Российской Федерации иностранными государствами, установление предельного размера государственных кредитов Российской Федерации и внешних заимствований Российской Федерации;
- формирование и использование официальных золотовалютных резервов Российской Федерации;
- разработка платежного баланса Российской Федерации;
- привлечение государственных, банковских и коммерческих кредитов под гарантии Правительства Российской Федерации, контроль за их использованием;
- установление лимита внешнего государственного долга Российской Федерации и управление этим долгом, организация работы по погашению долгов иностранных государств перед Российской Федерацией;
- заключение международных договоров Российской Федерации в области внешних экономических связей;
- участие в деятельности международных экономических и научно-технических организаций, реализации решений, принимаемых этими организациями;
- создание и функционирование торговых представительств Российской Федерации за рубежом, а также представительств Российской Федерации при международных экономических и научно-технических организациях;
- владение, пользование и распоряжение федеральной государственной собственностью Российской Федерации за рубежом.

Для правового обеспечения ВЭД система органов государственной власти (по Конституции РФ) включает три ветви власти, а именно законодательную, исполнительную и судебную.

Законодательная власть в РФ осуществляется в лице Федерального Собрания (парламента РФ), которое является представительным и законодатель-

ным органом и состоит из двух палат – Совета Федерации и Государственной Думы. К ведению законодательной власти наряду с другими вопросами относится принятие законов, обязательных к применению на всей территории Российской Федерации, а также назначение на должность руководителей Правительства, Центрального банка РФ и решение других вопросов.

Становление национальной законодательной базы современной России в сфере регулирования внешнеэкономической деятельности фактически началось в 1992 г. Формирование системы регулирования ВЭД за эти годы прошло через ряд этапов. На начальном этапе (1992–1994 гг.) происходило становление самой правовой системы, разработка и утверждение инструментов непосредственного регулирования внешнеэкономических связей, определялось взаимодействие инструментов тарифного и нетарифного регулирования. В ходе разработки законодательства, регламентирующего осуществление ВЭД в России, были приняты основополагающие Федеральные законы – Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» (октябрь 1992 г.), Закон «О таможенном тарифе» (май 1993 г.), Таможенный кодекс Российской Федерации (май 1993 г.) и целый ряд других.

До принятия соответствующих законодательных актов высшего уровня вопросы нетарифного, тарифного, налогового и валютного регулирования внешнеэкономических связей решались на основе указов Президента, постановлений, распоряжений и решений Правительства, инструкций, приказов и указаний центральных ведомств, курирующих ВЭД в России. Но и после принятия указанных Законов, как правило, не имеющих характера прямого действия, конкретизация их основных положений и установок осуществлялась инструктивными документами и нормативными актами ведомств, более того, ведомственные инструкции зачастую стали основными официальными материалами, в частности, регламентирующими осуществление экспортных и импортных операций, порядок внутрихозяйственной и внешнеэкономической деятельности предприятий с иностранными инвестициями и т.д.

В то же время стали правилом случаи несостыковок отдельных положений, содержащихся в нормативно-правовых и инструктивных материалах центральных министерств и ведомств. Расширялась практика «непродуманности и поспешности» в разработке основных параметров, составляющих основу системы регулирования ВЭД, с одновременным запаздыванием принятия важнейших официальных документов в этой области. В первую очередь это касалось Закона о внешнеэкономической деятельности, нового варианта законодательства об иностранных инвестициях, Законов о свободных экономических зонах, о соглашениях о разделе продукции и о концессиях.

В октябре 1995 г. Президентом РФ подписан Федеральный закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности». В нем определены принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, четко разграничены сферы компетенции Федерации и ее субъектов в ВЭД, перечислены важнейшие функции федеральных исполнительных органов, ответственных за регулирование ВЭД, дана краткая характеристика важнейших методов государственного регулирования внешнеэкономических связей, тамо-

женно-тарифное регулирование, количественные ограничения экспорта и импорта, экспортный и импортный валютный контроль и т.д. Особое внимание уделено системе мер по содействию и стимулированию деятельности российских участников ВЭД.

Конкретные меры и направления развития ВЭД определяются и указами Президента РФ. Одним из важнейших явился еще Указ «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» (от 15 ноября 1991 г.). Право на осуществление ВЭД, в том числе и посреднической, было предоставлено всем зарегистрированным на территории РФ предприятиям и их объединениям независимо от их форм собственности. Ключевая предпосылка – наличие конкурентоспособной на мировом рынке продукции.

Система лицензирования и квотирования уже успела также пройти два этапа: первый – внедрения, второй – отмены. Так, с 1 января 1992 г. было введено в действие Положение о системе лицензирования и квотирования товаров, услуг и работ на 1992 г. с использованием конкурсной или аукционной системы продажи квот и лицензий. Банкам, уполномоченным на ведение валютных операций на территории России, разрешалось открыть валютные счета всем юридическим лицам и гражданам. С этого времени была установлена и обязательная продажа части валютной выручки предприятиями, расположенными (либо зарегистрированными) на территории России, Центральному банку РФ для формирования валютного резерва страны.

До этого в мае 1994 г. был подписан Указ Президента РФ «Об отмене квотирования и лицензирования поставок товаров и услуг на экспорт», направленный на дальнейшую либерализацию ВЭД. Согласно этому Указу с 1 июля 1994 г. была отменена система квотирования и лицензирования экспорта товаров и услуг (за исключением продукции, экспортируемой в соответствии с международными обязательствами).

Были также ликвидированы все льготы по налогообложению импортных товаров. В развитие этого Указа 1 июля 1994 г. Правительством России было принято Постановление «О мерах по совершенствованию государственного регулирования экспорта товаров и услуг», в соответствии с которым для стратегически важных сырьевых товаров введена обязательная регистрация экспортных контрактов в МВЭС РФ или в его уполномоченных конторах в регионах. Номенклатура товаров, для которых эта регистрация была обязательна, определялась Правительством РФ. Она подтверждается сертификатом регистрации контракта.

В марте 1995 г. были подписаны президентские Указы «Об основных принципах осуществления внешнеторговой деятельности в Российской Федерации» и «О признании утратившими силу и об отмене решений Президента Российской Федерации в части предоставления таможенных льгот». Тем самым были отменены льготы в сфере ВЭД и количественные ограничения экспорта и импорта товаров (за исключением товаров, связанных с международными обязательствами России), не допускаются ограничения экспорта товаров путем установления обязательного объема поставок на внутренний рынок.

С этого же времени вывоз стратегически важных сырьевых товаров проводится без регистрации соответствующих предприятий-экспортеров в МВЭС. Была поставлена задача принять решение о введении единой государственной системы внешнеторгового и валютного учета.

В интересах обеспечения правовой основы развития системы валютного контроля и уменьшения утечки валюты за рубеж 21 ноября 1995 г. был издан Указ «О первоочередных мерах по усилению системы валютного контроля в Российской Федерации». Его задачей стало усиление учета и контроля за импортными операциями российских участников ВЭД. Расчеты по внешнеторговым операциям, по которым оформлены паспорта импортных сделок, стали осуществляться исключительно через уполномоченные банки, их подписавшие.

Предусматривалось, что импортный товар должен быть ввезен в Россию в течение 180 календарных дней с даты его оплаты. Если же по каким-то причинам поставка не будет осуществлена, валюта должна быть возвращена в пределах того же срока. В случае нарушения этих условий импортер должен заплатить штраф в размере 100 % суммы сделки. Штраф не налагается, если при наличии соответствующих документов произошло уничтожение или безвозвратная потеря товаров вследствие аварии, действия обстоятельств непреодолимой силы, недостачи, происшедшей в силу естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения. Не платится штраф, если товары выбыли из владения российского участника ВЭД вследствие неправомерных действий органов или должностных лиц иностранного государства. Контроль за реализацией Указа возложен на Государственный таможенный комитет РФ.

Кроме того, еще 4 июня 1992 г. был подписан Указ «О некоторых мерах по развитию свободных экономических зон (СЭЗ) на территории Российской Федерации», призванный дать толчок созданию в пределах отдельных регионов льготных условий для предпринимательства, в том числе для инвестирования зарубежного капитала. Однако реализация этого Указа была затруднена отсутствием общего Закона о СЭЗ и Закона о соглашениях о разделе продукции. В развитие этого положения 22 января 1996 г. подписан Закон «Об особой экономической зоне в Калининградской области», определяющий правовые, организационные и экономические основы и условия образования и функционирования экономической зоны «Янтарь». В нем определены инвестиционный режим, система налогообложения, таможенного, валютного регулирования. Закон должен благодаря созданию преимущественных условий для предпринимательской деятельности дать новые импульсы для ускоренного социально-экономического развития региона с привлечением иностранных инвестиций, интеграции всей российской экономики через этот анклав в мировую экономику.

С 30 декабря 1995 г. действует Закон «О соглашениях о разделе продукции», которым установлены правовые основы отношений между государством и инвесторами – субъектами предпринимательской деятельности по поводу поиска, разведки, добычи минерального сырья на российской территории. Он был призван гарантировать как российским, так и зарубежным инвесторам налоговую стабильность. Определены порядок заключения соглашений и условия вы-

полнения работ. В отдельных статьях сформулированы принципы раздела продукции, распределения и реализации государственной доли произведенной продукции. Особое внимание стало уделяться налогам и платежам за пользование недрами, когда условия соглашения сохраняют свою силу на протяжении времени его действия. Изменения допустимы лишь по согласованию сторон, а также по требованию одной из сторон в случае радикального изменения обстоятельств его осуществления в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Помимо этого был установлен порядок выдачи разрешений на проведение отдельных бартерных сделок (Указ Президента РФ от 18.08.1996 г. № 1209 «О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок»). Был принят целый ряд постановлений Правительства РФ, таких как: Постановление Правительства РФ от 21 марта 1996 г. № 298 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации «О введении единой системы обязательной экспертной оценки количества, качества и цены экспортируемых товаров»; Постановление Правительства РФ от 21 марта 1996 г. № 300 «О признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации по вопросу о регистрации контрактов при экспорте товаров»; Постановление Правительства РФ от 1 апреля 1996 г. № 479 «Об отмене вывозных таможенных пошлин, изменений ставок акциза на нефть и дополнительных мерах по обеспечению поступления доходов в федеральный бюджет»; Постановление Правительства РФ от 27 июля 1996 г. № 908 «О взимании акциза с экспортируемых из Российской Федерации нефти и природного газа»; Постановление Правительства РФ от 11 апреля 1996 г. № 413 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 6 мая 1995 г. № 454 «Об утверждении ставок ввозных таможенных пошлин»; Постановление Правительства РФ от 26 июля 1996 г. № 887 «О дополнении списка товаров, на которые не распространяется преференциальный режим при импорте на территорию Российской Федерации»; Постановление Правительства РФ от 31 октября 1996 г. № 1299 «О порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже квот при введении количественных ограничений и лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в Российской Федерации», и ряд других. Было выпущено значительное количество приказов ГТК России, регламентирующих различные аспекты установления ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Были выпущены такие Федеральные законы, как: Федеральный закон от 4 января 1999 г. № 4-ФЗ «О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации»; Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле», и целый ряд других.

Кроме того, были приняты указы Президента и Правительства России, касающиеся деятельности в стране финансово-промышленных групп. На основе положений Закона о финансово-промышленных группах была сохранена общая стратегия на формирование российских ТНК на базе усиления, сращивания финансового и производственного капитала. В результате к 1998 г. в стране сформировалась значительная структура ФПГ, которые потенциально могли бы выступить в качестве участников российских интернациональных компаний.

Таким образом, особо заметным шагом в ликвидации узких мест в национальном внешнеэкономическом законодательстве стал Федеральный закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности». Закон, прошедший трудный и непростой путь разработки, согласования и утверждения, позволил решить главную проблему. Он обеспечил легитимность действий органов исполнительной власти в принятии решений в области тарифного и нетарифного регулирования ВЭД. Прежде всего, на законодательном уровне, а не только на уровне ведомственных инструкций давалось определение таких важных понятий, отсутствующих в ранее принятых Таможенном кодексе и Законе «О таможенном тарифе», как экспорт и импорт работ, услуг, информации, результатов интеллектуальной деятельности.

В Законе четко разграничиваются вопросы, находящиеся в ведении Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и их совместном ведении. Это послужит весомым фактором ликвидации негативных последствий «парада суверенитетов» регионов России при осуществлении ими ВЭД, активизация которого особенно пагубно проявилась в 1992–1993 гг. Законом было положено начало ликвидации многовластия в лице различных министерств и ведомств в регулировании внешнеторговой деятельности. Устанавливаемый Правительством Российской Федерации орган исполнительной власти (единственный) должен был заниматься разработкой и реализацией на практике основных направлений и мер по оперативному регулированию внешнеторговой деятельности страны.

Также Законом были определены методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности и в целом «набор инструментов», с помощью которых государство будет осуществлять это регулирование. Однако сфера применения прямых административных методов резко суживалась. Введение количественных ограничений экспорта, осуществляемое только на основании специальных постановлений Правительства, допускалось лишь как исключительная мера. Распределение квот и выдача лицензий при установлении таких ограничений должны осуществляться, как правило, на конкурсной или аукционной основе. При этом не допускается ограничение числа участников конкурсов и аукционов и их страновая дискриминация, по признакам формы собственности, места регистрации, положения на рынке.

В Закон были включены специальные разделы, предусматривающие комплекс мероприятий со стороны Правительства в целях содействия развитию внешнеторговой деятельности и ее стимулированию. Правительство было обязано ежегодно разрабатывать программу развития внешнеторговой деятельности и представлять ее на утверждение в Федеральное Собрание вместе с бюджетом на следующий год. На законодательном уровне устанавливалась обязательность информационного обслуживания участников внешнеторговой деятельности по широкому кругу вопросов, имеющих непосредственное отношение к их работе на внешних рынках. Такая информация должна предоставляться как российским, так и иностранным лицам – участникам.

Реализация на практике основных положений данного Закона позволила восполнить тот правовой вакуум, который и до последнего времени сохраняет-

ся в одной из важнейших сфер российской экономики. Это способствовало улучшению делового климата для российских и иностранных участников внешнеторговой деятельности, инвестиционного климата для расширения притока российского и иностранного капитала в экономику страны и послужило гарантом соблюдения интересов государства в целом. Таким образом, в конце 1996 г. на последующий период был сформирован общий правовой механизм регулирования ВЭД, в достаточно адекватной мере отражающий современные реалии национальной экономики, входящей в мирохозяйственные связи на качественно новом уровне.

Развитие системы государственного регулирования внешнеэкономических связей в тот период существования России как суверенного государства, кроме всего прочего, нашло свое отражение в модификации методов тарифного и нетарифного регулирования экспорта и импорта, а также в целом ряде других положений по управлению внешней торговлей России. В феврале 1996 г. Правительством РФ была одобрена Федеральная программа развития экспорта. Она была разработана в развитие Указа Президента РФ (от 30 ноября 1995 г.) «О первоочередных мерах по поддержке экспортеров» и Постановления Правительства РФ «О дополнительной поддержке отечественного экспорта товаров и услуг» (от 20 января 1996 г.).

Ее стратегическая цель – совершенствование структуры экспорта на основе расширения ассортимента за счет готовой и машинотехнической продукции, повышения качества российских товаров, совершенствования географической и товарной структур российского экспорта. Важно, что Программа рассчитана не только на собственно экспортеров, но и на предприятия, выпускающие экспортнозначимую продукцию.

Были предусмотрены специальные меры экономического, организационно-правового и специального содействия. Среди них важнейшими организационно-правовыми и специальными мерами являются:

- совершенствование законодательства в сфере ВЭД;
- совершенствование сертификации экспортной продукции;
- содействие в продвижении продукции российских экспортеров на внешние рынки, в том числе через рекламу;
- совершенствование информационного, консультационного обеспечения ВЭД;
- создание благоприятного для российского экспорта климата в зарубежных странах на основе межправительственных соглашений, участие РФ в работе соответствующих международных экономических организаций.

На первом этапе внедрения Программы (1996–1998 гг.) основное внимание уделялось совершенствованию общих законодательных основ ВЭД, а также формированию государственных служб, содействующих экспорту, созданию информационно-консультационного обеспечения и механизмов государственной поддержки кредитования оборотных средств предприятий-экспортеров; страхованию экспортных операций и кредитованию экспортоориентированных проектов. В результате проведенных мероприятий ежегодный объем экспорта

стабилизировался без существенных изменений его структуры. Однако дальнейшему развитию помешал финансовый кризис 1998 г.

На следующем этапе (после 2000 г.) начался переход к активной государственной экспортной политике. Для этого: увеличиваются бюджетные средства для кредитования и страхования экспорта; расширяются программы кредитования экспортоориентированных производств; оказывается государственная поддержка экспорту предприятий мелкого бизнеса; расширяется система страхования экспортных сделок; усиливается зарубежная рекламная деятельность, прежде всего посредством участия в международных ярмарках и выставках. Это привело хотя и к незначительному, но зато устойчивому росту экспорта, расширению его ассортимента, некоторому улучшению его структуры в пользу готовой продукции.

Усилилась диверсификация российского экспорта в пользу наукоемкой продукции. В этих целях государственная финансовая поддержка экспорта доведена до уровня промышленно развитых стран, создана широко разветвленная сеть сбыта и обслуживания машинотехнической продукции за рубежом, активизируется участие РФ в деятельности соответствующих международных экономических организаций и союзов, активизируется роль финансово-промышленных групп в продвижении российской продукции на мировой рынок. Это привело к значительному увеличению в структуре экспорта наукоемкой продукции, доля машин и оборудования выросла до 20–25 % при сокращении доли топлива и сырья до 60–65 %. Доля экспорта в страны ближнего зарубежья выросла до 33 %, в развивающиеся государства – до 25 %. Программа также предусматривала комплекс рекламных, выставочно-ярмарочных мероприятий по освоению зарубежных рынков.

Начиная с 1997 г. формируется перечень наиболее важных для стимулирования экспорта мероприятий, пользующихся поддержкой государства. Для содействия российским производственным предприятиям в получении заказов от зарубежных фирм на изготовление и поставку за рубеж комплектующих, деталей, узлов создается Российский международный центр субконтрактации.

В 1996 г. утверждена Федеральная целевая программа «Развитие туризма в Российской Федерации». Иностранный туризм не только обеспечивает получение страной валютной выручки, но и содействует развитию многих сопряженных сфер экономики (транспорта, общественного питания, строительства и т.д.). Главная цель Программы – формирование в стране эффективного и конкурентоспособного туристического комплекса. К важнейшим ее задачам относятся: создание и совершенствование нормативно-правовой базы туризма в России; приоритетное развитие внутреннего, социального и въездного туризма; содействие развитию материальной базы туризма; обеспечение обучения и повышения квалификации работников туристического бизнеса.

Следовательно, в тех сложных отечественных условиях развития рыночных отношений раскрытие национальной экономики вовне должно было быть постепенным, селективным и опирающимся на продуманную структурную и промышленную политику, при тонком индивидуальном сочетании мер либерализации, демократизации и рыночного протекционизма. Накопление опыта в

процессе формирования системы регулирования внешнеэкономической деятельности позволило обобщить практику в этой области и с учетом мирового опыта. Это была преобразующая (а не только сугубо регулирующая) деятельность государства, вырабатывающего политику развития отраслей и регионов, под которую подстраивается вся система государственного регулирования внешнеторговой деятельности и контроля за ее осуществлением.

На современном этапе развития государство стремится регулировать развитие внешней торговли не административными запретами и ограничениями, а путем создания благоприятных экономических рыночных условий для осуществления тех внешнеэкономических операций, которые способствуют повышению эффективности национальной экономики, реализации тех или иных задач социально-экономического развития страны.

В то же время для операций, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на экономику страны, создаются менее благоприятные экономические условия. Административные меры (с помощью специальных регулирующих актов) могут использоваться только в том случае, если по ряду причин невозможно достигнуть поставленных целей. Рыночной системе хозяйства в принципе больше соответствуют экономические инструменты регулирования ВЭД. Но эффективность их использования имеет определенные рамки.

В периоды значительного ухудшения состояния экономики, инфляции и резких различий между внутренними и мировыми ценами правительства (об этом свидетельствует и зарубежный опыт) в интересах мобилизации и лучшего использования ограниченных ресурсов многие страны вынуждены прибегать к административным инструментам регулирования экспортно-импортных операций. Однако активное применение административного регулирования ни в коем случае не должно сводиться к использованию наиболее жестких инструментов репрессивного характера. Важно задействовать весь разработанный мировой практикой арсенал таких средств (в зарубежных странах применяются десятки видов лишь квотирования и лицензирования) и создать с их помощью комплексную систему управления внешнеэкономическими операциями. Ее целью должно быть не столько ограничение торговли, сколько контроль за ее развитием.

Поэтому использование административных инструментов сочетается в России с общепринятыми в мире правилами регулирования ВЭД. В частности, в России декларировано установление правовых инструментов в качестве временных. Предусмотрено распространение положений соответствующих документов на всех торговых партнеров (исключения возможны лишь в отношении ряда развивающихся стран) и возможность изменять процедуру регулирования только на основе публикуемых законодательных актов.

По мере укрепления рыночных отношений базовыми субъектами ВЭД должны стать самостоятельные предприятия любых форм собственности, действующие в рамках закона под свою ответственность. Главная же задача государства – всемерное содействие и облегчение ВЭД этих хозяйствующих субъектов. Без мощной поддержки государства – торгово-политической, кредитно-финансовой, налоговых и иных льгот – начинающим российским предпринимателям не вписаться без огромных потерь для себя и для страны в международ-

ные экономические отношения. Именно это направление - содействие и поддержка – должно стать главным в деятельности государственных органов при усовершенствовании регулирования ВЭД.

Кроме того, это изменение ВЭД российских предприятий и фирм от преимущественно разовых внешнеэкономических сделок по ВЭД как постоянной и органической части их общей хозяйственной деятельности с долгосрочной ориентацией на стратегическое удержание и расширение внешних рынков направлено на реализацию общеэкономической стратегии хозяйственного развития нашего государства в целом. Кроме того, обеспечивается четкое разделение функций осуществления ВЭД между ветвями власти, ведомствами, а также Федерацией и ее субъектами. Действие правовой системы внешнеэкономического регулирования, определенной федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, распространяется на всю территорию Российской Федерации, так как Президент осуществляет руководство всей государственной внешнеэкономической политикой.

Правительство обеспечивает проведение государственной общеэкономической политики и осуществляет меры по ее реализации. В соответствии с Законом производится разработка предложений по государственной внешнеторговой политике Российской Федерации, регулированию внешнеторговой деятельности ее участников, заключению международных договоров Российской Федерации в области внешнеторговых связей. Все это осуществляется федеральным органом исполнительной власти, на который Правительством Российской Федерации непосредственно возложены координация и регулирование внешнеторговой деятельности, совместно с другими федеральными органами исполнительной власти в пределах их компетенции.

Также, если Россия присоединяется к международным санкциям в отношении какого-либо государства, это должно находить отражение и в прекращении внешнеторговых операций с данной страной, какими бы выгодными они ни являлись. Поэтому создание благоприятных условий для российских экспортеров на мировом рынке призвано стать одной из центральных задач российской внешней политики.

Следует также отметить, что единство политики государственного контроля направлено на осуществление задач обеспечения национальной безопасности страны, политических, экономических и военных интересов, а также на выполнение международных обязательств Российской Федерации по недопущению вывоза оружия массового уничтожения и иных наиболее опасных видов оружия и других аналогичных действий.

Непосредственно экспортный контроль находится в правовой компетенции федеральных властей и определяется исключительно на основе обеспечения безопасности страны, ее экономических, политических и военных интересов. Перечни товаров, подлежащих экспортному контролю, утверждаются Президентом РФ. На всей территории страны действует единый таможенный режим, и по отношению ко всем ввозимым на нее и вывозимым с нее товарам применяются единые таможенные правила. В соответствии с Законом таможенно-тарифное и нетарифное регулирование внешнеторговой деятельности,

политика в области сертификации товаров, установление стандартов и принципов безопасности и/или безвредности для человека при ввозе товаров и т.д. находятся также в компетенции федеральных властей, которые устанавливают единые правила и нормы на территории Российской Федерации. Отметим, что принцип единства таможенной территории зафиксирован также и в Таможенном кодексе РФ.

Соблюдается равенство участников внешнеторговой деятельности и их недискриминация. Этот принцип провозглашает равенство прав и обязанностей всех участвующих во внешнеэкономической деятельности. В отношении их применяются одинаковые нормы и правила. Все хозяйствующие субъекты ведут внешнеэкономическую деятельность на равных основаниях, выполняя одни и те же таможенные процедуры и выплачивая таможенные платежи и налоги. Однако легко понять, что существующая иногда практика предоставления таможенных льгот для отдельных участников внешнеторговых операций противоречит Закону о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Обеспечивается защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности. Государство стоит на страже прав и законных интересов юридических и физических лиц, участвующих во внешнеэкономических операциях. В том случае, если интересы участников внешней торговли пострадали в результате участия России в международных санкциях, они имеют право на возмещение убытков в судебном порядке за счет средств федерального бюджета.

В то же время Закон предусматривает, что для защиты экономических интересов российских лиц, пострадавших от действий зарубежных государств, Россия может вводить ответные меры. Специальный раздел ежегодной Федеральной программы развития внешнеторговой деятельности должен содержать перечень случаев дискриминации и нарушения обязательств в отношении российских лиц, а также перечень принятых или намечаемых ответных мер.

Однако сохранено и исключение неоправданного вмешательства государства и его органов во внешнеторговую деятельность, нанесения ущерба ее участникам и экономике Российской Федерации в целом. Этот принцип предполагает, что в рамках установленных законами и подзаконными актами РФ правил участники внешнеторговых операций пользуются свободой деятельности.

Следует подчеркнуть, что на внешнеэкономическую сферу распространяются также общие принципы гражданского права, такие как равенство участников регулируемых Кодексом отношений, неприкосновенность собственности, свобода договора, равенство сторон гражданских отношений, недопустимость постороннего вмешательства в отношения сторон (в том числе со стороны государственных органов), необходимость беспрепятственного осуществления прав, обеспечение восстановления нарушенных прав, их судебная защита.

В мировой практике правовое регулирование ВЭД представляет собой совокупность нормативных актов, в рамках и на основе которых осуществляется деятельность ее участников – как равноправных партнеров по бизнесу, связанных гражданско-правовыми отношениями, так и государственных органов, устанавливающих административно-правовые отношения.

Осуществленные в 1991 г. (еще в СССР) меры по либерализации внешне-экономической сферы привели к тому, что принципы гражданского права (равенство участников, неприкосновенность собственности, свобода перемещения товаров, услуг и финансовых средств и т.д.) стали основными законодательными началами, регулирующими отношения участников ВЭД. Под их воздействием находятся основные идеи административно-правового регулирования. К числу норм такого регулирования ВЭД относятся материально-правовые нормы прямого действия (императивные) и коллизионные нормы частного и публичного права (диспозитивные). Если норма гражданского права содержит в себе правило, которое участники гражданского оборота не могут изменять по своему усмотрению, то данная норма является императивной. Если же норма гражданского права содержит в себе правило, которое участники гражданского оборота могут менять по своему усмотрению, то такая норма – диспозитивная.

Совокупность нормативных актов правового регулирования ВЭД включает в себя четыре следующие составляющие: международные акты; деловые обычаи; судебную практику; внутреннее законодательство.

Международные акты как составляющая российской правовой системы регулирования ВЭД, включенные в систему правового регулирования внешне-экономической сферы конкретного государства, подразделяются на международные договоры и акты международных организаций.

В соответствии с ч. 4 ст. 15 Конституции РФ международные договоры являются составной частью правовой системы России. Классификация международных договоров осуществляется по нескольким критериям. По количеству участников – двусторонние и многосторонние.

Двусторонние договоры имеют приоритет для всех субъектов этих договоров. Наиболее распространены в международной практике договоры о взаимной защите инвестиций и об избежании двойного налогообложения. Так, в 1999 г. количество соглашений о взаимной защите и поощрении иностранных инвестиций, заключенных в мире, составляло 1 726 в рамках 174 стран, в том числе Российской Федерации с зарубежными странами – около 50, а число соглашений об избежании двойного налогообложения составило 1 871, в том числе с 97 странами они заключены Россией. В качестве базового примера многостороннего международного договора можно привести Соглашение о партнерстве и сотрудничестве между Российской Федерацией и Европейским союзом, подписанное в 1994 г. и вступившее в силу в 1997 г.

По охвату договоры делятся на региональные и универсальные. Региональные международные договоры (например, заключенные в рамках СНГ) имеют приоритет перед универсальными. Также договоры разделены по подходу, от имени кого заключены, то есть на межгосударственные – от имени Российской Федерации (подписываются Президентом страны) на межправительственные – от имени Правительства РФ на межведомственные – от имени органов исполнительной власти. Международные договоры вступают в силу и применяются только после их ратификации и официального опубликования. По своей структуре международные договоры отражают условия, которые страны-партнеры предоставляют друг другу на взаимной основе и которые определяют

правовые особенности их взаимоотношений во внешнеэкономической сфере. Важнейшими условиями международных договоров выступают: фиксация режима взаимоотношений, режим наибольшего благоприятствования, национальный или преференциальный режим; платежные условия, которые определяют технологию расчетов за взаимопоставляемые товары и услуги; транспортные условия, особенно условия транспортного обеспечения взаимного товарооборота; статус торгового представительства в стране-партнере, предусматривающий его экстерриториальность, возможность использования шифровальной связи, дипломатической почты и др.; срок действия и условия денонсации (уведомления о расторжении) международного договора.

Нередко на практике возникает вопрос о значении договоров СССР для Российской Федерации, которая наряду с Украиной и Белоруссией является правопреемницей СССР по выполнению его соглашений. Кроме того, с 24 декабря 1991 г. Россия стала членом ООН вместо СССР, поэтому она входит в договоры с участием СССР, депозитарием которых выступает Генеральный секретарь ООН. Наконец, согласно п. 3 ст. 1 Федерального закона от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации» она – одно из трех государств – правопреемников СССР.

Другая составляющая международного права, включенного в правовую систему государства, – это акты международных организаций, членом которых оно является. По своей юридической природе акты международных организаций делятся на прямые, обязательные для выполнения странами-участницами, к которым, в частности, относятся нормы Всемирной торговой организации, а также рекомендательные – модельные (например, Венская конвенция о международных договорах купли-продажи товаров 1980 г.).

Также составляющей правовой системы государства, носящей диспозитивный характер, являются обычаи, которые включают в себя международные торговые обычаи и проформы коммерческих договоров (типовые договоры). Обычаи образуют так называемое транснациональное экономическое и торговое право. Согласно п. 1 ст. 5 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) сложившееся и широко применяемое в какой-либо области предпринимательской деятельности правило поведения, не предусмотренное законодательством, независимо от того, зафиксировано ли оно в каком-либо документе, признается обычаем делового оборота. Статьи 6, 309, 311, 314, 421, 427, 431 и т.д. ГК РФ допускают применение таких обычаев, за исключением случаев, когда они противоречат обязательным для участников соответствующего отношения положениям законодательства. В качестве примеров деловых обычаев можно указать Международный свод толкования условий торговли (общие условия поставки товаров) ИНКОТЕРМС. Также используются принципы международных коммерческих договоров Международного института по унификации частного права и др.

Особое место в правовой системе регулирования ВЭД занимает судебная практика. В частности, в качестве норм права могут рассматриваться решения Конституционного Суда РФ, Пленумов Верховного и Высшего Арбитражного Суда РФ при условии их официального опубликования. Судебные акты третей-

ских судов не являются источниками права, но могут стать таковыми, в случае если участники сделки уполномочили третейский суд.

Наибольшее место в правовом регулировании внешнеэкономической сферы отводится национальному (внутреннему) законодательству, включающему общие нормы и специальное законодательство. Общее законодательство представлено правовыми нормами, регламентирующими основные принципы функционирования государства и различных сфер жизнедеятельности, в том числе внешнеэкономической. В частности, в России к общему законодательству относятся Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ (ГК РФ), Налоговый кодекс РФ (НК РФ), Гражданский процессуальный кодекс РФ (ГПК РФ), Арбитражный процессуальный кодекс РФ (АПК РФ) и т.п.

В Конституции РФ сформулированы нормы о приоритете международных договоров (ст. 15), о праве выезда за границу (ст. 27) и праве занятия любой не запрещенной законом экономической деятельностью, о статусе иностранцев (ст. 62), о компетенции субъектов РФ (ст. 71–73, 76, 78) и др.

Гражданский кодекс РФ устанавливает правила гражданского законодательства, применяемые к отношениям с участием иностранных граждан и иностранных юридических лиц (п. 1 ст. 2), правило о недействительности внешнеэкономической сделки при несоблюдении письменной формы (п. 3 ст. 162), отсылочные нормы использования иностранной валюты, сферы и правила применения норм международного частного права (разд. 3) и др.

Правила Налогового кодекса РФ охватывают деятельность таможенных органов (ст. 9), а также иностранных физических и юридических лиц (ст. 11), порядок налогообложения и взимания различных видов налогов и сборов (часть вторая НК РФ).

Процессуальное законодательство регламентирует правила производства по делам с участием иностранных юридических лиц в судах общей юрисдикции (ст. 433–438 ГПК РФ) и арбитражных судах (ст. 210–215 АПК РФ). Так, в частности, Закон РФ от 7 июля 1993 г. 3 5338-1 «О международном коммерческом арбитраже» регламентирует деятельность третейских судов при рассмотрении споров в сфере ВЭД. В то же время Конституцией РФ и Гражданским кодексом РФ предусмотрена возможность специального регулирования внешнеэкономической сферы, что происходит посредством специального законодательства.

В условиях проведения экономической реформы и полного перехода к рынку российская государственная система прямого административного управления претерпела глубокие изменения. Произошла замена планирования и прямого контроля косвенным, опирающимся в основном на экономические и правовые рычаги. Таким образом, внешнеэкономическая деятельность и управление ею в РФ сегодня регулируются специальными законодательными актами, то есть актами, принятыми высшим представительным и законодательным органом – Федеральным Собранием, или общеэкономическими актами, принятыми высшими представительными органами, действовавшими до принятия новой Конституции страны, если они не противоречат последней.

В этих законодательных актах содержатся, как правило, специальные статьи и разделы, регламентирующие внешнеэкономическую деятельность

(например, ст. 25 «Внешнеэкономическая деятельность» Закона РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности» и др.).

Наряду с законодательными актами первостепенное значение имеют указы и распоряжения Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ. На их основе и в развитие законодательства федеральные министерства и иные федеральные органы исполнительной власти в пределах своей компетенции принимают нормативно-правовые акты в форме инструкций, положений, правил и других документов. Межведомственные нормативные акты в обязательном порядке подлежат регистрации в Министерстве юстиции РФ и официальному опубликованию. Таким образом, управление внешнеэкономической деятельностью в России осуществляется целой системой органов государственной власти.

Наиболее разнообразной системой специализированных органов государственной власти, принимающих участие в управлении внешнеэкономической деятельностью в России, обладает исполнительная ветвь. К исполнительной власти относятся Президент и Правительство РФ. Президент, избираемый на основе всенародного голосования, является главой государства, гарантом Конституции, прав и свобод граждан. В своей деятельности по управлению ВЭД он работает в тесном контакте с Правительством, опирается в принятии решений на деятельность ряда совещательных и контролирующих органов. К ним относятся Совет Безопасности РФ, Президентский Совет, Совет глав администраций, Экспортный Совет и другие Советы и комиссии при Президенте – консультативные органы, осуществляющие предварительное рассмотрение вопросов и подготовку по ним предложений. Администрация Президента – рабочий орган, созданный для обеспечения деятельности Президента, реализации конституционных полномочий. Президент издает указы и распоряжения, обязательные для исполнения на всей территории РФ. Указы и распоряжения Президента РФ не должны противоречить Конституции и федеральным законам.

Согласно Федеральному закону «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» Президент России обладает следующими правовыми полномочиями в области государственного регулирования этого вида деятельности:

- осуществляет руководство государственной внешнеторговой политикой;
- регулирует сотрудничество в военно-технической области;
- определяет порядок экспорта драгоценных металлов, драгоценных камней и расщепляющихся материалов;
- в ежегодные послания Федеральному Собранию РФ о положении в стране, об основных направлениях внутренней и внешней политики включает раздел о государственной внешнеторговой политике;
- в целях обеспечения национальной безопасности вводит признанные международным правом экономические санкции;
- в случае, если сочтет необходимым, на основании Конституции РФ использует согласительные процедуры для разрешения разногласий между федеральными органами государственной власти и органами государственной власти субъектов РФ по вопросам государственной внешнеторговой политики, а в

случае недостижения согласованного решения передает разрешение спора на рассмотрение соответствующего суда при необходимости на основании Конституции РФ;

- приостанавливает действие актов органов исполнительной власти субъектов РФ по вопросам государственной внешнеторговой политики до решения этого вопроса соответствующим судом.

Исполнительную власть в соответствии со ст. 110 Конституции РФ осуществляет Правительство Российской Федерации. Постановления и распоряжения Правительства РФ обязательны к исполнению в РФ. В случае противоречия законодательству постановления и распоряжения Правительства РФ могут быть отменены Президентом.

Кроме того, специально регулируются и отдельные стратегические направления ВЭД. В области государственного регулирования внешнеторговой деятельности Правительство РФ в соответствии с Законом:

- обеспечивает проведение единой государственной внешнеторговой политики и осуществляет меры по ее реализации, принимает соответствующие решения и обеспечивает их выполнение;

- разрабатывает и представляет на утверждение Федерального Собрания РФ федеральную программу развития внешнеторговой деятельности;

- принимает временные меры по защите внутреннего рынка РФ;

- принимает решения об определении величины ставок таможенного тарифа в пределах, установленных федеральными законами;

- вводит количественные ограничения экспорта и импорта в соответствии с федеральными законами;

- принимает в пределах своей компетенции решения о проведении переговоров и подписании международных договоров РФ;

- осуществляет управление федеральной собственностью РФ за рубежом;

- осуществляет иные полномочия в области государственного управления внешнеторговой деятельностью на основании и в соответствии с Конституцией, федеральными законами, указами Президента РФ.

Структура федеральных органов исполнительной власти утверждается указом Президента и состоит из двух уровней – Правительства РФ и уровня федеральных органов исполнительной власти (федеральных министерств и иных федеральных органов исполнительной власти – государственных комитетов, комитетов, федеральных служб, департаментов и др.).

Начиная в России внешнеэкономическую деятельность, каждый должен знать, что он вступает в особую сферу отношений, регулируемых не только общим, но и специальным законодательством. Общее национальное законодательство регулирует всю экономическую деятельность во всех ее видах и сферах. Радикальные изменения в экономике России, связанные с ее превращением в рыночную, происходят в рамках общенационального права, которое закрепляет такие важнейшие положения, как неприкосновенность собственности, новый метод регулирования предпринимательской деятельности – «дозволено все, что не запрещено», недопустимость вмешательства государства в хозяйственную деятельность субъектов и т.п. Эти и другие положения закреплены в

ГК РФ, а также в ряде базовых общеэкономических законов – «Об инвестиционной деятельности в РСФСР», «О предприятиях и предпринимательской деятельности», «Об акционерных обществах», «О финансово-промышленных группах», «О защите прав потребителей», «О стандартизации», «О сертификации продукции и услуг» и др.

Как демонстрирует весь опыт развития нашей страны, интеграция России в мировое хозяйство невозможна без развития национального законодательства в соответствии с международным. Как уже указывалось, правовое регулирование ВЭД – это совокупность нормативных актов, в рамках и на основе которых осуществляется ее практика. Эта совокупность представлена международными правилами и нормами, подписанными РФ, международными договорами России с другими странами, а также национальным законодательством по ВЭД, представленным законами, кодексами, а также подзаконными актами. К специальным законам, регулирующим ВЭД, сегодня относятся следующие: «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»; «О валютном регулировании и валютном контроле»; «О таможенном тарифе»; «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза и ряд других.

Например, Законом Российской Федерации «О предприятиях и предпринимательской деятельности» разрешено предприятиям самостоятельно осуществлять внешнеэкономическую деятельность. С другой стороны, Указом Президента РСФСР «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» разрешено всем зарегистрированным на территории Российской Федерации предприятиям и их объединениям независимо от форм собственности осуществление внешнеэкономической деятельности без специальной регистрации. Таким образом, и общеэкономические, и специальные российские законы выступают в своем единстве. В частности, экспорт стратегически важных сырьевых товаров осуществляется предприятиями и организациями, зарегистрированными для этих целей. Зарегистрированные предприятия вносятся в специальный реестр. Отказ в регистрации и исключение их из реестра могут быть в случае нарушения действующего законодательства РФ или зарубежных стран, повлекшего за собой экономический и политический ущерб для России, а также невыполнение обязательств по экспортным поставкам.

Перечень стратегически важных сырьевых товаров установлен соответствующим постановлением Правительства РФ (топливо, электроэнергия, зерно и др.). В целом российские предприятия могут осуществлять экспортно-импортные операции непосредственно или на договорной основе через внешнеэкономические посреднические организации.

К таким организациям относятся ассоциации делового сотрудничества, торговые дома, внешнеторговые объединения Торгово-промышленной палаты и др. Внешнеэкономическая деятельность всех участников осуществляется на основе специального контракта. Российское законодательство предписывает обязательную письменную форму внешнеэкономического контракта. Сделка может быть заключена либо путем составления и подписания одного документа, либо путем обмена письмами, телеграммами и т.п.

Внешнеэкономический контракт содержит несколько разделов, расположенных в определенной последовательности. При этом каждый контракт имеет определенные юридические атрибуты, без наличия которых он теряет правовую силу, и права, из него вытекающие, не могут быть защищены. Внешнеэкономический контракт должен содержать полное официальное наименование сторон и их юридические адреса, полное имя и фамилию лица, представляющего организацию, его должность, а также указание, на основании чего осуществляется представительство.

Основные направления национального внешнеэкономического регулирования на первоначальном этапе реформ были сформулированы еще в советское время.

Определяемые законами общие условия и принципы ведения ВЭД получили дальнейшее развитие и конкретизацию в специализированных указах Президента РФ, постановлениях Правительства РФ, на базе которых были подготовлены различные отраслевые (видовые) нормативные акты соответствующих министерств и ведомств.

Вопросы для повторения:

1. Раскройте содержание понятия «государственное регулирование».
2. Каковы методы государственного регулирования экономики используются в международной практике?
3. Перечислите основные законодательные акты, которые регулируют внешнеэкономическую деятельность предприятий на территории РФ.
4. Перечислите и охарактеризуйте валютные операции между резидентами.
5. Перечислите и охарактеризуйте валютные операции между нерезидентами.
6. Перечислите и охарактеризуйте валютные операции между резидентами и нерезидентами.
7. Назовите признаки валютные операции. Приведите примеры валютных операций.
8. Какие органы занимаются валютным регулированием в РФ? Перечислите их функции.
9. Какие органы занимаются валютным контролем в РФ? Перечислите их функции.
10. Назовите законодательные акты, регулирующие внешнеэкономическую деятельность российского предприятия.
11. Что такое внешнеторговая деятельность, в соответствии с российским законодательством?

1.3. Особенности организации документооборота на предприятии ВЭД

Организация внешнеторговых операций предполагает, прежде всего, установление контакта между продавцом и покупателем. Чаще всего, сначала ведутся переговоры и в заключение этого этапа сотрудничества, составляется и подписывается договор или контракт купли-продажи.

В международной торговле обычно применяются типовые контракты, которые различаются, прежде всего, видами операций. В прил. 3 приведен пример (образец) контракта купли-продажи, который включает в себя все статьи, которые должны быть отражены в нем.

Контракт купли-продажи – коммерческий документ, представляющий собой договор поставки товара и, если необходимо, сопутствующих услуг, согласованный и подписанный импортером и экспортером. Непременным условием договора купли-продажи является переход права собственности на товар от продавца к покупателю.

Важной неотъемлемой частью контрактов являются валютные и финансовые условия, которые имеют цель обеспечить своевременность и высокую эффективность производимых экспортно-импортных, кредитных и других операций. До тех пор, пока существовала государственная монополия на внешнеэкономическую деятельность, система государственного регулирования позволяла централизованно проводить эффективные меры по координации деятельности внешнеторговых организаций, сводящие к минимуму валютные потери. В современных же условиях, когда экспортно-импортные операции производятся многочисленными российскими предприятиями, включение в их внешнеэкономические контракты валютно-финансовых условий представляется крайне необходимой мерой.

Валютные и финансовые условия согласовываются непосредственно между экспортером и импортером во время заключения контракта. При выборе этих условий предприятие, прежде всего, должно проанализировать как объективные, так и субъективные факторы, оказывающие влияние на условия проведения валютной сделки. Так, это может быть:

- состояние мировой валютной системы и положение на данном отрезке времени соответствующих валют, в которых фиксируются цены и осуществляются платежи по контракту;
- положение экспортеров и импортеров на данном товарном рынке, что связано с состоянием конъюнктуры. Например, когда предложение товаров превышает спрос, то позиции импортера более выгодны и он имеет возможность настоять на включении в контракт предпочтительных для себя валютно-финансовых условий;
- практикуемые на международном рынке условия реализации отдельных товаров. Например, дорогостоящие машины, оборудование продаются, как правило, в кредит, предоставляемого экспортером;
- биржевые товары (нефтепродукты, лес, металлы и т.д.) в большинстве случаев продаются по стандартным условиям, разработанным ассоциациями экс-

портеров и импортеров; в типовых контрактах по этим товарам определен порядок установления цен, формы платежей, расчетная и другая документация;

– заключенные двусторонние межправительственные соглашения могут предусматривать определенные финансовые условия, которые обязательны для фирм-контрагентов указанных стран;

– другие факторы: финансовое положение и деловая солидность предприятия-контрагента, перспективы развития торговых и других отношений между экспортером и импортером, опыт прохождения предыдущих сделок с данной фирмой и т.д.

Под валютными условиями понимаются:

1) валюта цены и способ определения цены;

2) валюта платежа;

3) установление курса пересчета, когда валюта цены и валюта платежа не совпадают;

4) различного рода защитные оговорки, предупреждающие потери в связи с изменением валютного курса или падением покупательской способности валют, используемых в расчетах.

Валютой цены товара может быть любая валюта как договаривающихся, так и третьих стран. В контрактах чаще всего валютой цены выступают свободно конвертируемые валюты ведущих стран (американский доллар, ЕВРО, японская иена). На некоторые товары в международной торговле цены фиксируются в определенных валютах. Например, нефтепродукты, драгоценные металлы – в долларах США.

Валюта платежа – валюта, в которой будет произведен платеж импортеру. Чаще всего валюта цены и валюта платежа совпадают, но иногда по определенным объективным причинам целесообразно платеж назначить в иной валюте, чем цена.

В тех случаях, когда валюта цены и валюта платежа не совпадают, в контракте необходимо указать курс, по которому будет производиться пересчет. Например: «Платеж должен быть произведен в (наименование валюты платежа) по среднему курсу к (наименование валюты цены) на день (или за 2 дня), предшествующий дню платежа на... валютном рынке».

Колебания валютных курсов могут отразиться на результатах деятельности экспортера и импортера. Если не предусмотрены какие-либо меры, одна из сторон несет потери, соответственно другая получает дополнительные выгоды.

Защитные оговорки, предусматривающие пересчет суммы платежа в какой-то валюте при изменении ее курса относительно другой (или нескольких) валют, призваны оградить партнеров от возможных в этом случае финансовых потерь. Если предприятие экспортирует товар на условиях, где не предусмотрена отсрочка платежа, а полученная валюта сразу же используется на приобретение товара, то включение в подобный контракт защитных оговорок представляется нецелесообразным.

В практике отечественных предприятий ВЭД применяются следующие защитные оговорки:

– валютная оговорка, которая предусматривает «привязку» валюты цены и валюты платежа к какой-то одной более устойчивой валюте. Такая оговорка может выступать в прямой или косвенной форме.

При прямой валютной оговорке валюта цены и валюта платежа совпадают (например, японская иена), однако фиксируется при подписании контракта курс этой валюты к более устойчивой валюте (например, к доллару США). Если к моменту платежа курс валюты цены и валюты платежа изменяется (курс японской иены к ам. доллару), соответственно меняется и цена, и сумма платежа.

При косвенной валютной оговорке цена фиксируется в одной более устойчивой валюте, а платеж в другой.

Валютная оговорка может быть сформулирована следующим образом: «Счет должен быть выписан в японских иенах. Курс между японской иеной и долларом США составляет 1 ам. доллар = японских иен. Если курс понизится или повысится более, чем на 1 процент по сравнению с датой выписки счета, то разница будет делиться поровну между обеими сторонами».

– мультивалютная оговорка предполагает пересчет цены и суммы платежа, выраженных в какой-то валюте, в случае изменения среднеарифметического курса нескольких заранее согласованных валют по отношению к данной валюте цены и платежа;

– оговорка «о пересмотре цен» или «о скользящей цене» предусматривает возможность изменения цены и соответственно суммы платежа при продаже товара в кредит в зависимости от движения рыночных цен на данный товар или изменения издержек на его производство.

Финансовые условия контрактов обеспечивают надежное и своевременное поступление денежной выручки по осуществляемым экспортным операциям, а также эффективное использование валютных средств по производимым импортным сделкам.

Финансовые условия расчетов предусматривают:

- 1) виды и условия расчетов;
- 2) формы расчетов;
- 3) защитные меры, обеспечивающие надежность и своевременное осуществление платежей;
- 4) средства платежа, применяемые в расчетах.

Возможность применения тех или иных видов и форм международных расчетов может определяться в межгосударственных договорах, а также предусматриваться в межбанковских соглашениях российских коммерческих банков с иностранными банками.

Защитными мерами, обеспечивающими надежность и своевременное осуществление платежей, могут являться различного рода гарантии (поручительства). Гарантия представляет собой поручительство одного лица (гаранта), принимаемое им на себя по отношению к другому лицу (бенефициару) за третье лицо (принципала) в обеспечение выполнения последним своего обязательства.

Во внешнеэкономических связях чаще всего гарантом выступают уполномоченные банки (банковская гарантия). Но по особо крупным, значимым для государства в целом валютным сделкам, гарантом может выступить президент или глава правительства.

Определенной защитной мерой также является страхование экспортируемого имущества, что позволяет уменьшить различного рода риски, как для экспортера, так и импортера. В страховом документе (страховом полисе) оговариваются конкретные виды рисков, которые берет на себя страховая организация.

Страхованию, как правило, подлежат товары на случай их пропажи и порчи, а также может гарантироваться ожидаемая прибыль, размер которой, как принято в мировой практике, составляет до 20–25 % от контрактной стоимости. Страховое покрытие предоставляется на различных условиях: «от дверей до дверей» – при автомобильных перевозках, «от гвоздя до гвоздя» – при транспортировке культурных ценностей и т.д. Обычно страхуются перевозки всеми видами транспорта, включая перевалки и хранение.

Страховой взнос оплачивает либо экспортер, что чаще бывает, либо импортер, в зависимости от того, как этот момент прописан в контракте. Страховка оплачивается в любой валюте, в том числе и в валюте страны предприятия-экспортера или предприятия-импортера. В случае наступления страхового случая, страховое возмещение, чаще всего, производится в той же валюте, в какой был произведен страховой взнос.

Следующим документом, который оформляет внешнеторговое предприятие, является паспорт сделки. Если внешнеторговый контракт подписан предприятием до 1 марта 2018 г., по нему необходимо было оформить с уполномоченном банке паспорт сделки.

После 01.03.2018 г. паспорт сделок не оформляется, паспорт, открытый до 01.03.2018 г. банк признает закрытым и хранит в досье валютного контроля (Инструкция Банка России от 16.08.2017 г. № 181-И).

Инструкция Банка России от 16.08.2017 г. № 181-И требует от резидентов регистрировать договор, а не оформлять паспорт сделки, как это было ранее. Это значит, что паспорт сделки отменен. При этом, как и прежде, резиденту необходимо уделять особое внимание сумме обязательств по договору, ведь это, – ключевой момент.

Так, в случае если цена импортного контракта или кредитного договора не менее чем 3 млн р. – постановка на учет необходима.

Для экспортных контрактов предел другой. Он составляет 6 млн р. Обратите внимание, что сумма определяется на дату заключения договора или дату его последнего изменения.

Перечень документов для постановки на учет не установлен. Как правило, это сам договор и документы, которые необходимы банку для того, чтобы заполнить первый раздел ведомости банковского контроля. Для экспортера установлены некоторые послабления. Так, для постановки договора на учет потребуется только предоставить банку информацию о нем. Что касается самого документа, то на это отведено 15 дней с даты его регистрации банком. Иными словами, для постановки договора на учет банку достаточно получить его про-

ект. Банк отводит резиденту 15 рабочих дней с даты подписания договора на то, чтобы сдать договор. При этом датой подписания считается одна из самых поздних дат: составление, подписание или вступление в силу.

Специалист банка должен зарегистрировать договор не позднее следующего рабочего дня. Для того чтобы проинформировать клиента о присвоении уникального номера договору, банку отводится еще один день. Банк вправе присвоить несколько номеров договору. Например, такое возможно, если договор включает в себя условия как кредитного, так и импортного контракта.

В 2020 г. резиденты по-прежнему должны составлять и отправлять в банк справки о подтверждающих документах. Согласно п. 8.4 Инструкции Банка России от 16.08.2017 г. № 181-И банк может взять эту обязанность на себя. Что касается справок о валютных операциях, – их оформлять больше не нужно.

Декларация на товары – это унифицированный документ, заполняемый на каждую партию товара, перемещающуюся через таможенную границу РФ. В прил. 4 представлена форма декларации на товары.

В декларации на товары указываются:

- виды внешнеторговых операций;
- торгующие стороны;
- страна назначения;
- валюта платежа;
- общая фактическая стоимость.

При декларировании товаров декларант сам выбирает таможенную процедуру, в соответствии с которым он ввозит в РФ или вывозит из РФ товары и указывает их коды в декларации на товары.

Предприятие ВЭД заполняет декларацию на товары на такую партию товаров, в отношении которых устанавливается единая таможенная процедура. В случае если партия содержит товары, по которым устанавливаются разные таможенные процедуры, то заполняется такое количество деклараций на товары, которое соответствует количеству этих режимов.

При заполнении декларации на товары необходимо пользоваться Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 г. № 257 (ред. от 17.12.2019 г.) «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»).

За достоверность указанных сведений в декларации на товары декларант несет ответственность в соответствии с законодательством.

Комплект декларации на товары состоит из 4 листов (Форма ТД-1), а при наличии в партии нескольких наименований товаров используются добавочные листы (Форма ТД-2), в каждом из которых декларируются товары еще 3 наименований.

Листы декларации на товары распределяются следующим образом:

- 1-й лист остается в таможене;
- 2-й лист предназначен для ФТС РФ;
- 3-й лист – для лица, осуществляющего расчеты по таможенным платежам;
- 4-й лист предназначен для государственной статистики.

К документам, представляемым для оплаты импортеру или в банк-импортера относятся:

- транспортные документы;
- страховые документы;
- коммерческие счета;
- другие документы.

Транспортные документы – это документы, подтверждающие отправку товара экспортером, которые выдаются соответствующими транспортными организациями. К таким документам относятся:

- морской (океанский) коносамент;
- автотранспортный документ;
- железнодорожная накладная;
- речной коносамент;
- транспортный документ на смешанные перевозки;
- авиатранспортный документ;
- почтовая квитанция и др.

Вопросы для повторения:

1. Какие документы являются основополагающими при оформлении внешнеторговой сделки?
2. Перечислите основные разделы внешнеторгового контракта.
3. Что представляют собой валютные условия внешнеторгового контракта? В каких случаях на них необходимо обратить особое внимание?
4. Какие могут быть финансовые последствия при установлении тех или иных валютных условий?
5. Перечислите и охарактеризуйте финансовые условия внешнеторгового контракта.
6. Какие факторы могут повлиять на выбор того или иного финансового условия контракта?
7. Требуется ли в настоящее время заполнение паспорта сделки?
8. Требуется ли в настоящее время регистрация в уполномоченном банке внешнеторгового контракта?
9. Перечислите основные реквизиты, которые указываются в декларации на товары экспортером. Кто несет ответственность за правильность указанных сведений в декларации на товары?
10. Каким образом уполномоченные банки и ФТС контролируют экспортно-импортные операции?
11. Какие документы необходимы для сопровождения товара, пересекающего границу государства?

2. ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ВЭД

Предприятие, осуществляющее внешнеэкономическую деятельность, имеет ряд особенностей в организации финансов как внутри предприятия, так и со сторонними организациями. Внутри предприятия эти особенности в основном связаны с формированием и использованием денежных фондов; осуществлением денежных отношений с подразделениями, филиалами предприятия, особенно, если они находятся за рубежом; проведением расчетов с работниками предприятия.

Внешние финансовые связи предприятия ВЭД заключаются, во-первых, во взаимодействии с различными участниками финансово-кредитной сферы. Так к ним можно отнести платежи в бюджет и внебюджетные фонды, кредитные отношения с банками, страховыми компаниями, проведение различных валютных операций, в том числе покупка иностранной валюты через различных участников валютного рынка и др.

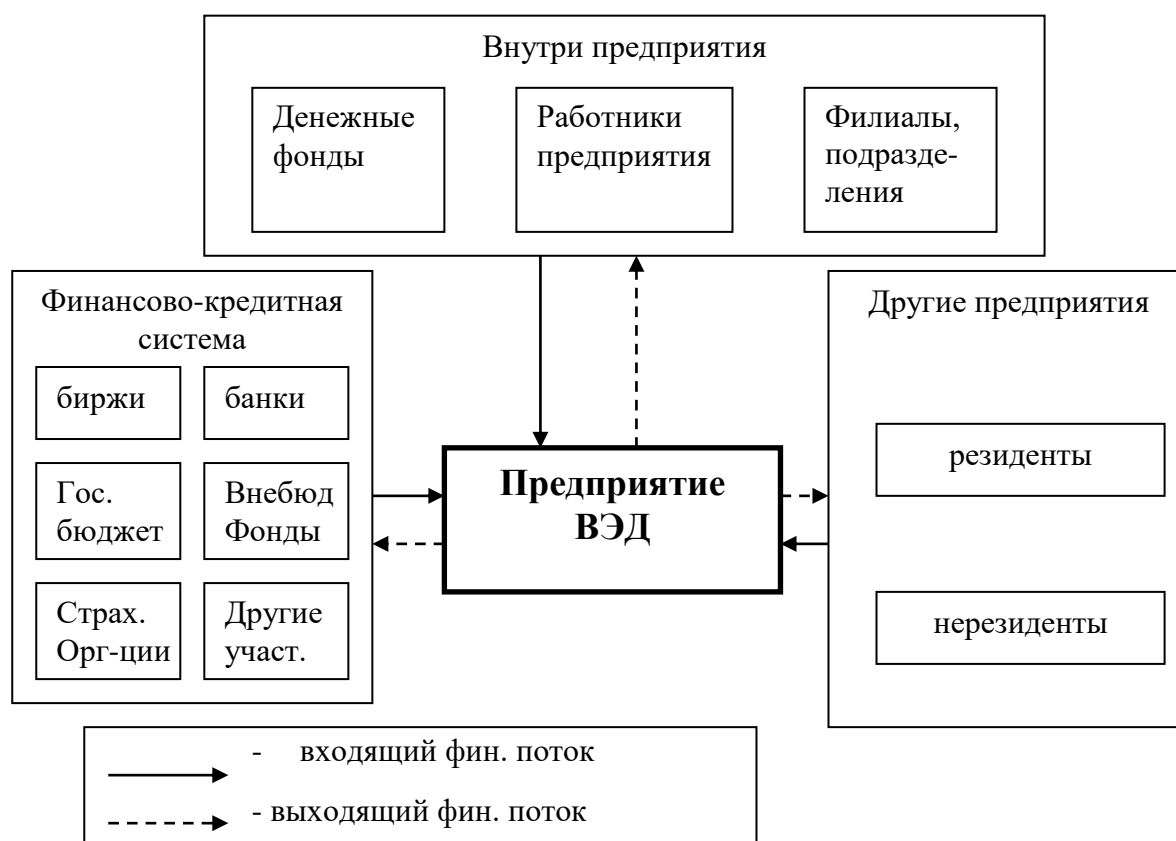


Рис. 4. Финансовые отношения предприятия ВЭД

На предприятии ВЭД обязателен пересчет валютных активов и обязательств в рубли. Пересчет осуществляется на отчетную дату по курсу Центрального Банка России.

К активам, подлежащим пересчету относятся:

- денежные средства в иностранной валюте в кассе (б/счет – 50/субсчет);
- денежные средства в иностранной валюте на счетах в кредитных организациях (б/счет – 52/субсчета по валютам);

- денежные и платежные документы в иностранной валюте (б/счет – 66);
- краткосрочные ценные бумаги в иностранной валюте (б/счет – 67);
- дебиторская задолженность в иностранной валюте (б/счет – 60, 62, 76).

К обязательствам (пассивам), подлежащим пересчету относятся:

- кредиторская задолженность в иностранной валюте (б/счет – 60, 62, 70, 71, 76);
- средства целевого финансирования, полученные из бюджета в рамках государственных программ или из иностранных источников в рамках технической или иной помощи РФ в соответствии с заключенными соглашениями.

Все остальные активы и пассивы предприятий ВЭД на дату составления отчетности показываются в той рублевой оценке, в которой они были приняты к учету на дату совершения операции. То есть на предприятии ВЭД отчетность не составляется отдельно по валютным и рублевым операциям, все эти показатели суммируются в рублевом эквиваленте и показываются в бухгалтерском отчете на определенную дату.

Таблица 1

Перечень активов и пассивов предприятия ВЭД, подлежащих пересчету

Наименование актива или обязательства	Балансовый счет	Бухгалтерские записи	
		«+» курсовая разница	«-» курсовая раз- ница
Денежные средства, денежные и платежные документы	50, 52	Дт 50(52) Кт 91	Дт 91 Кт 50(52)
Краткосрочные финансовые вложе- ния	58	Дт 58 Кт 91	Дт 91 Кт 58
Расчеты с поставщиками и подряд- чиками	60	Дт 60 Кт 91	Дт 91 Кт 60
Расчеты с покупателями и заказчи- ками	62	Дт 62 Кт 91	Дт 91 Кт 62
Расчеты по кредитам и займам	66 (67)	Дт 66(67) Кт 91	Дт 91 Кт 66(67)
Расчеты с подотчетными лицами	71	Дт 71 Кт 91	Дт 91 Кт 71
Расчеты с учредителями	75	Дт 75 Кт 83	Дт 83 Кт 75
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	76	Дт 76 Кт 91	Дт 91 Кт 76
Внутрихозяйственные расчеты	79	Дт 79 Кт 91	Дт 91 Кт 79
Целевое финансирование	86	Дт 86 Кт 91	Дт 91 Кт 86

Пересчет активов и обязательств в иностранной валюте приводит к возникновению положительной или отрицательной курсовой разницы, в зависимости от изменения курса определенной валюты по отношению к рублю.

Курсовая разница – разница между рублевой оценкой соответствующего имущества или обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу, котируемому ЦБР, на дату расчета или дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих имущества и обязательств, исчисленной по курсу, котируемому ЦБР, на дату принятия их у бухгалтерскому учету в отчетном периоде или дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Данное определение можно представить в виде формулы:

$$КРА,П = РЭ_{А,П} | Д_{расч. опер.; Д_{сост. отч.} | - РЭ_{А,П} | Д_{прин. к уч.; Д_{сост. предыд. отч.} |,$$

где РЭ_{А,П} – рублёвый эквивалент актива или пассива на разные даты.

Рублевый эквивалент, в свою очередь, рассчитывается как произведение стоимости Активного или Пассивного счета, выраженной в иностранной валюте и курса рубля к иностранной валюте на определенную дату.

По результату расчета курсовой разницы может определить ее характер, какой она является – положительной или отрицательной.

Так, если получен положительный результат расчета курсовой разницы, это свидетельствует о получении положительной курсовой разницы, если корректируется активный счет и отрицательной курсовой разницы – если пассивный.

«+» РКР_А → ПКР

«+» РКР_П → ОКР

Если получен отрицательный результат расчета курсовой разницы, это свидетельствует о получении положительной курсовой разницы, если корректируется пассивный счет и отрицательной курсовой разницы – если активный.

«-» РКР_А → ОКР

«-» РКР_П → ПКР

При росте курса иностранных валют к рублю, положительные курсовые разницы возникают по активным счетам в иностранной валюте, отрицательные курсовые разницы – по пассивным счетам в иностранной валюте бухгалтерского баланса. При снижении курса иностранных валют к рублю положительные курсовые разницы образуются соответственно на пассивных счетах в иностранной валюте, отрицательные – на активных счетах. Положительные курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов, отрицательные – в состав внереализационных расходов и учитываются в зависимости от учетной политики предприятия либо сразу на счете 99 «Прибыли и убытки», либо на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Если учет курсовых разниц происходит по счету 91 «Прочие доходы и расходы», то в конце отчетного года они зачисляются на счет 99 «Прибыли и убытки».

Кроме того, что на предприятии ВЭД могут образовываться такие же фонды, как и на предприятии, которое не занимается ВЭД (уставный фонд, резервный фонд и т.д.), на нем обязательно формирование валютного фонда.

Валютные денежные средства предприятия ВЭД как резидента, так и нерезидента хранятся на его валютных счетах в банках, для открытия которых он представляет в уполномоченный банк заявление и документы в соответствии с действующим порядком.

Хозяйствующему субъекту открываются сразу два счета: транзитный валютный счет и текущий валютный счет. Эти счета ведутся параллельно. Валютная выручка, поступающая от экспорта товаров (работ, услуг), зачисляется сначала на транзитный счет.

При этом под межбанковскими валютными биржами понимаются специализированные биржи, имеющие лицензии ЦБ РФ на организацию операций по

купле-продаже иностранных валют за рубли и проведение расчетов по заключенным на них сделкам и в торгах которых ЦБ РФ принимает участие. Межбанковские валютные биржи представляют отчеты о сделках купли-продажи иностранной валюты в порядке и в сроки, устанавливаемые ЦБ РФ.

Средства валютного резерва ЦБ РФ используются для поддержания курса рубля на внутреннем валютном рынке, а также продаются Министерству финансов РФ для обслуживания внешнего долга, осуществления безусловных валютных платежей и других подобных государственных расходов. Обязательная продажа производится от всей суммы поступлений в иностранной валюте на транзитный валютный счет предприятия, объединения, организации. Иностранная валюта может поступать как от юридических, так и физических лиц, не являющихся резидентами Российской Федерации.

Одновременно с депонированием иностранной валюты, подлежащей основной продаже, на своем лицевом счете «Средства в иностранной валюте для обязательной продажи на валютном рынке» балансового счета предприятия № 47405 уполномоченный банк списывает с транзитного счета предприятия оставшуюся часть валюты и зачисляет ее на его текущий валютный счет.

Продажа средств в иностранной валюте с текущего валютного счета предприятия осуществляется уполномоченным банком на основании договора (контракта), заключенного с предприятием, или выставления предприятием поручения (заявки на продажу) по согласованному с уполномоченным банком курсу рубля без депонирования на лицевой счет «Расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты» балансового счета № 47405.

Большинство стран обязывает экспортеров своей страны сдавать вырученные ими суммы в иностранной валюте или депонировать ее в определенных банках. Валютное законодательство многих западноевропейских государств устанавливает регламентацию национальных валютных рынков. Банки этих государств обязаны испрашивать специальные разрешения на предоставление иностранным заемщикам долгосрочных или среднесрочных валютных средств в национальных валютах. Во многих странах валютное законодательство периодически предусматривает установление режима валютных счетов, лимиты вывоза валюты.

Валюта, полученная от операций на внутреннем валютном рынке, напрямую зачисляется на текущий валютный счет. Источниками валюты на внутреннем валютном рынке РФ являются валютная выручка, полученная от продажи товаров (работ, услуг) по безналичному расчету, продажи за наличную валюту, по чекам, кредиткам и т.д.; валюта, купленная на бирже и банке; валютные пожертвования и др.

Валютные средства, находящиеся на текущем валютном счете хозяйствующего субъекта, образуют его валютный фонд. Каким образом идет формирование валютного фонда предприятия представлено на рис. 5.

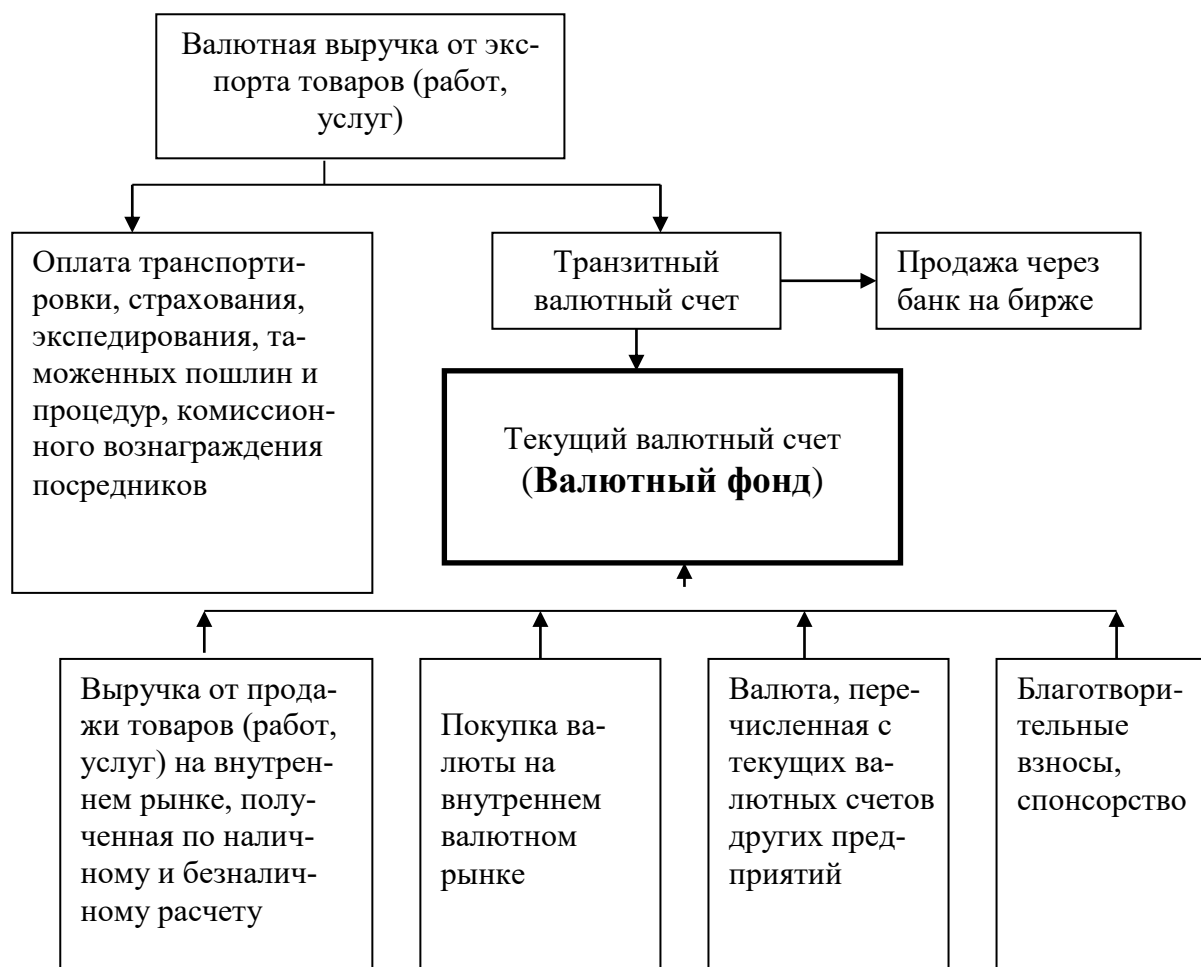


Рис. 5. Формирование валютного фонда предприятия

Выручка, поступившая на счета предприятия, используется в первую очередь на оплату счетов поставщиков сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, запасных частей для ремонта, топлива, энергии. Из выручки выплачивается заработная плата, возмещается износ основных фондов, формируется прибыль предприятия.

Средства, числящиеся на текущем валютном счете, могут быть по распоряжению клиента:

- направлены на оплату импортных товаров, оказанных услуг или выполненных работ;
- использованы на погашение задолженности по ссудам, полученным в иностранной валюте; на оплату банковских комиссий и почтово-телеграфные расходы; на выплату командировочных;
- использованы для продажи на внутреннем рынке в соответствии с действующим законодательством.

СП могут перечислять средства, числящиеся на текущем валютном счете, за границу в виде дивидендов иностранным учреждениям, в виде сумм, изъятых иностранными учредителями из уставного фонда предприятия. Порядок таких изъятий специально оговаривается в учредительных документах.

Платежи с текущего валютного счета осуществляются в пределах средств, имеющих на счете.

Оформление заграничных командировок, расчеты с сотрудниками, направляемыми в командировку за рубеж, а также учет и подтверждение затрат по таким командировкам несколько отличаются от аналогичных действий по командировкам внутри страны. Кроме того, по данным вопросам существуют достаточно обширная судебная практика и ряд разъяснений контролирующих органов. Попробуем разобраться, как же правильно учесть затраты на заграничную командировку.

Согласно ст. 166 Трудового кодекса РФ служебная командировка – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. При этом зарубежной командировкой признается командировка за пределы РФ, в том числе в страны СНГ, при пересечении границ которых отметка в заграничном паспорте может не проставляться.

Распоряжение работодателя о направлении в командировку оформляется приказами по унифицированным формам Т-9 (для одного работника) или Т-9а (для группы работников), утвержденным Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1. При направлении за рубеж в приказе указываются страна, город и организация, куда направлен работник.

При направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой (ст. 167 ТК РФ).

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. Особенности направления работников в служебные командировки определены в Постановлении Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 (далее – Положение № 749), содержание которого рассмотрим позднее.

По мнению специалистов ФНС России и Минфина России, изложенному в недавних Письмах от 21.03.2011 г. № КЕ-4-3/4408 и от 31.03.2011 г. № 03-03-06/1/193 соответственно, при оценке величины принимаемых для целей исчисления налога на прибыль расходов на зарубежные командировки следует исходить из того, что расходами на командировки, соответствующими требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ, будут являться суммы, которые подлежат работнику в возмещение командировочных расходов в соответствии с трудовым законодательством РФ.

А в Письме УФНС России по г. Москве от 29.11.2010 г. № 20-15/124949 подчеркивался важный факт – учитывая, что перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, является открытым, расходы, понесенные во время заграничной командировки и не перечисленные в подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ, могут быть учтены в целях налогообложения прибыли на основании подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. При этом такие расходы должны быть признаны соответствующими требованиям, которые установлены в п. 1 ст. 252 НК РФ.

Значит, для учета затрат на командировку в целях уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль должны выполняться два главных условия:

1) наличие правильно оформленного распоряжения работодателя (приказа), а также документа, подтверждающего фактическую продолжительность командировки (командировочное удостоверение либо копия заграничного паспорта с отметками пограничных органов);

2) расходы являются экономически обоснованными и возмещаются работникам в порядке и в размерах, установленных коллективным договором или локальным нормативным актом (приказом, распоряжением, положением по организации).

Расходы на командировки для коммерческих организаций в целях расчетов по налогу на прибыль не нормируются. В частности, можно установить в коллективном договоре или другом локальном нормативном акте любой размер суточных, в том числе и дифференцировать размеры суточных в зависимости от различных факторов. Например, предусмотреть разные величины суточных для разных городов или областей, в которые направляются работники, или прописать более высокие суточные для руководителя предприятия и руководителей подразделений по сравнению с суточными, выплачиваемыми рядовым работникам.

А вот командировочные расходы учреждений, финансируемых за счет средств федерального бюджета, возмещаются исходя из фиксированных норм, которые по различным видам расходов утверждены отдельными постановлениями Правительства РФ. В частности, размеры и порядок выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета, утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 г. № 812 (далее – Постановление № 812). Постановление определяет в долларах США размер суточных в зависимости от страны, куда направлен работник, а также порядок учета дней пересечения государственной границы РФ и др. Впрочем, руководитель такого учреждения может установить суточные выше указанных норм, если учреждение имеет экономию бюджетных средств, выделяемых на данный вид расходов.

Суточные в размерах, установленных в коллективном договоре или локальном нормативном акте, не облагаются страховыми взносами на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование. А вот в целях исчисления НДФЛ существуют ограничения. Суточные, превышающие 700 р. за каждый день командировки на территории РФ и 2 500 р. за каждый день заграничной командировки, облагаются НДФЛ (ст. 217 НК РФ).

Так как суточные за день пересечения государственной границы РФ при возвращении работника из-за рубежа выплачиваются как за командировку по территории РФ, то не будут облагаться налогом суточные в размере 700 р. за последний день заграничной командировки (Письмо Минфина России от 07.07.2010 г. № 03-04-06/6-140). Причем это правило действует даже в том случае, если в локальном нормативном акте – например, в Положении о командировании – прописано, что суточные за последний день командировки выплачи-

ваются в той же сумме, что и за все дни заграникомандировки, например в размере 2 500 р. (Письмо Минфина России от 06.09.2010 г. № 03-04-06/6-205).

Представление подтверждающих документов, чеков и квитанций о расходовании суточных вне зависимости от того, превышают ли они нормы или нет, не требуется, так как суточные – это компенсация работнику дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства. С этим согласны контролирующие органы (Письма Минфина России от 24.11.2009 г. № 03-03-06/1/770 и ФНС России от 03.12.2009 г. № 3-2-09/362).

Если за время командировки работник посещает несколько стран, то суточные за день пересечения границы между государствами выплачиваются по нормам той страны, в которую направляется работник (п. 18 Положения № 749).

В случае если суточные исчисляются и выплачиваются в иностранной валюте, возникает такой вопрос – а каким курсом валюты нужно руководствоваться при определении рублевого эквивалента выплаченных суточных в целях проверки, не превысили ли они установленный лимит 2 500 р. в сутки?

Поскольку по общему правилу датой фактического получения дохода в целях исчисления НДФЛ является дата выплаты этого дохода (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ), нужно производить пересчет валютных суточных в рубли по курсу, действовавшему на дату фактической выплаты суточных, а не на дату утверждения авансового отчета (Письмо Минфина России от 01.02.2008 г. № 03-04-06-01/27).

Пример 1. Работник ООО «Полис плюс» направлен в командировку 16 мая 2019 г. Сначала он должен посетить деловых партнеров организации в Праге (Чехия), а затем в Вене (Австрия). Приказ о командировке по форме Т-9 оформлен отделом кадров организации, командировочное удостоверение не оформлялось.

16 мая 2019 г. работник пересек границу РФ и прибыл на самолете в Прагу, что подтверждается отметкой в заграничном паспорте.

17 мая 2019 г. работник прибыл в Вену.

19 мая 2019 г. вернулся в РФ, что также отмечено в заграничном паспорте.

Согласно коллективному договору суточные в организации установлены в следующем размере:

- 700 р. для командировок по России;
- эквивалент 66 долл. США в рублях по курсу ЦБ РФ для командировок в Австрию;
- эквивалент 60 долл. США в рублях по курсу ЦБ РФ для командировок в Чехию.

Суточные будут начислены работнику в следующем размере:

- за 16 мая 2019 г. (день прибытия в Чехию) – 60 долл.;
- за 17 мая 2019 г. (день прибытия в Австрию) – 66 долл.;
- за 18 мая 2019 г. (день пребывания в Австрии) – 66 долл.;
- за 19 мая 2019 г. (день прибытия в РФ) – 700 р.

Предположим, что аванс на «рублевые» командировочные расходы был выплачен в рублях (включая суточные в размере 700 р. за последний день командировки), а на «валютные» командировочные расходы – в иностранной валюте (в долларах США), в том числе и суточные в размере 192 долл. США. Выплата аванса произведена 16 мая 2019 г.

Предположим, что курс ЦБ РФ на 16 мая 2019 г. составлял 70 р./долл.

Значит, рублевый эквивалент суммы выплаченных суточных в целях исчисления НДФЛ составил:

$192 \text{ долл.} \times 70 \text{ р./долл.} = 13\,440 \text{ р.}$

При этом суточные за день пребывания в Чехии составили:

$60 \text{ долл.} \times 70 \text{ р./долл.} = 4\,200 \text{ р.}$

А суточные за каждый день пребывания в Австрии составили:

$66 \text{ долл.} \times 70 \text{ р./долл.} = 4\,620 \text{ р.}$

Поскольку эти суммы превышают 2 500 р., необходимо удерживать с работника НДФЛ.

$\text{НДФЛ} = (13\,440 - (2\,500 \times 3)) \times 13\% / 100\% = 772,2 \text{ р.}$

Отметим, что начисление суточных сотруднику не зависит от того, какой комплекс услуг включен в гостиничный счет (ст. 168 ТК РФ, п. 11 Положения № 749). Для целей расчетов по налогу на прибыль суточные включаются в затраты, а учет дополнительных услуг гостиницы (например, услуги питания в ресторане) зависит от того, как оформлены документы. Стоимость обслуживания в номерах, барах и ресторанах в налоговую базу включить нельзя (подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ). Поэтому если эти услуги выделены в счете, их нельзя учесть в затратах. Если же подобные дополнительные услуги в счете не выделены, а входят в общую сумму услуг гостиницы, то их можно учесть в целях расчетов по налогу на прибыль.

К другим особенностям учета затрат на командировки можно отнести следующее:

1. Если сотрудник в командировке заболел, то суточные за весь период болезни выплачиваются в полном размере (п. 25 Положения № 749), а также ему возмещаются расходы по найму жилья (кроме случаев, когда он находится на стационарном лечении). Факт и продолжительность болезни подтверждаются листком нетрудоспособности, выданным медицинским учреждением, куда обратился работник.

2. Если работник во время командировки привлекался к работе в выходные или нерабочие праздничные дни, то оплата его труда производится в соответствии с Трудовым кодексом РФ независимо от размера суточных (п. 5 Постановления № 749).

3. Работнику, выехавшему в командировку на территорию иностранного государства и возвратившемуся на территорию РФ в тот же день, суточные в иностранной валюте выплачиваются в размере 50 % нормы расходов на выплату суточных, определяемой коллективным договором или локальным нормативным актом.

Пример 2. Сотрудник ООО «Элекс-ком» направлен в командировку в Латвию, день начала и день окончания командировки – 4 мая 2019 г.

В положении о командировках – локальном нормативном акте, действующем в организации, – установлено, что размер суточных для командировок за рубеж составляет 2 500 р. в сутки.

За 4 мая 2019 г. сотруднику начислены суточные в размере 50 % от установленной нормы, то есть 1 250 р.

Согласно п. 23 Положения № 749 работнику при заграничной командировке дополнительно возмещаются:

- расходы на оформление заграничного паспорта, визы и других выездных документов;
- обязательные консульские и аэродромные сборы;
- сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта;
- расходы на оформление обязательной медицинской страховки;
- иные обязательные платежи и сборы.

Иные командировочные расходы возмещаются в случаях, порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом, с обязательным представлением документов, подтверждающих эти расходы.

Например, нельзя установить в коллективном договоре, что каждому работнику во время командировки возмещаются расходы на сотовую связь в размере 2 000 р. за одну командировку. Но можно, скажем, прописать, что возмещаются расходы на связь на сумму фактически осуществленных и документально подтвержденных расходов, но не более 2 000 р. за одну командировку.

Работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение трех рабочих дней (п. 26 Положения № 749):

- авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы. К авансовому отчету прилагаются командировочное удостоверение, оформленное надлежащим образом, документы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и об иных расходах, связанных с командировкой;

- отчет о выполненной в командировке работе, согласованный с руководителем структурного подразделения работодателя, в письменной форме.

Оправдательные документы, привезенные из заграничной командировки, могут быть составлены на иностранном языке. Для принятия их к учету необходимо составить их построчный перевод на русский язык (п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н).

Перевод нужен и для признания расходов в целях налогообложения прибыли (Письмо Минфина России от 22.03.2010 г. № 03-03-06/1/168). Перевод может осуществляться работником организации или сторонним переводчиком.

Возникшие расходы признаются затратами по налогу на прибыль (Письма Минфина России от 20.03.2006 г. № 03-02-07/1-66, от 04.09.2006 г. № 03-03-04/1/644 и УФНС России по г. Москве от 09.10.2006 г. № 20-12/89132.1).

После утверждения авансового отчета руководителем командировочные затраты включаются в учете в состав расходов по обычным видам деятельности, в рублях по курсу, установленному на дату выдачи валюты под отчет. Если аванс выдан в валюте, то в авансовом отчете должны быть заполнены строка 1а лицевой стороны и графы 6, 8 оборотной стороны. К нему работник должен приложить документы, подтверждающие его расходы в командировке. Это могут быть командировочное удостоверение с отметками о прибытии и выбытии или копия заграничного паспорта с отметками о пересечении границы, проездные билеты (посадочные талоны к ним), гостиничные счета и другие документы, связанные с командировкой.

Если проездной документ существует только в электронном виде, то документом, подтверждающим произведенные расходы, может являться распечатанная маршрут-квитанция к авиабилету (форма утверждена Приказом Минтранса России от 08.11.2006 г. № 134), так как Минфин России признал данную форму бланком строгой отчетности (Письмо от 09.08.2010 г. № 03-01-15/6-179). Также документом, подтверждающим поездку, является посадочный талон. Маршрут-квитанции (электронного билета) или посадочного талона, а также документа об оплате достаточно для подтверждения факта поездки (Письма Минфина России от 21.03.2011 г. № 03-04-06/6-49, от 27.07.2010 г. № 03-03-07/25). Если электронный билет был выдан иностранным переводчиком, то следует получить у него бумажную форму документа, в противном случае расходы на перевозку не могут быть приняты к учету.

Если после принятия к учету авансового отчета за работником остался долг и он не вернул его в кассу, работодатель вправе взыскать с него разницу (ст. 137 ТК РФ). Для этого ему необходимо получить письменное согласие работника и издать соответствующее распоряжение. Унифицированная форма такого документа не установлена, поэтому работодатель выносит свое решение в виде приказа или распоряжения (Письмо Роструда от 09.08.2007 г. № 3044-6-0). Если после утверждения отчета образовался перерасход, то сумма перерасхода выдается работнику.

Оплата и возмещение командировочных расходов работника в иностранной валюте, связанных с командировкой за пределы территории РФ, включая выплату аванса в иностранной валюте, а также погашение неизрасходованного аванса в иностранной валюте, осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Напомним, что за нарушение валютного законодательства организацию может ждать существенный штраф – от 75 до 100 % от суммы, выданной командированному работнику (п. 1 ст. 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях).

Аванс на командировочные расходы можно выдать работнику наличными из кассы в рублях или валюте или же в безналичном порядке. При выдаче аванса в рублях работник самостоятельно приобретает валюту в банке и впослед-

ствии отчитывается за приобретение справкой, выданной в банке. Этот способ полностью безопасен для организаций и часто используется на практике.

Что касается аванса наличной валютой, то Закон № 173-ФЗ не устанавливает прямого разрешения или запрета на выдачу такого аванса из кассы. На этом основании Президиум ВАС РФ в Постановлении от 18.03.2008 г. № 10840/07 сделал вывод, что такая операция не является нарушением валютного законодательства.

Выданная сумма аванса отражается в бухучете в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на дату выдачи аванса (пп. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н).

Валюту для оприходования ее в кассу можно либо снять (Указание ЦБ РФ от 14.08.2008 г. № 2054-У) с валютного счета организации (при его наличии и достаточности имеющихся на нем средств), либо купить ее у банка. Выдача наличной иностранной валюты в банке производится на основании письма организации-клиента на получение наличной иностранной валюты, составленного в произвольной форме.

В письме на получение наличной иностранной валюты указываются наименование организации; дата составления письма; дата получения наличной иностранной валюты; номер банковского счета; фамилия, имя, отчество (если последнее имеется) лица, получающего наличную иностранную валюту; реквизиты его документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, дата выдачи документа, наименование органа, выдавшего документ, и код подразделения (если имеется)); наименование наличной иностранной валюты; подлежащая выдаче сумма наличной иностранной валюты, указываемая цифрами и прописью (при необходимости – по номиналам).

Письмо на получение наличной иностранной валюты подписывается лицом, наделенным правом первой подписи, и лицом, наделенным правом второй подписи (при наличии), с проставлением оттиска печати. Подписи и печать должны соответствовать заявленным в карточке образцам подписей и оттиска печати.

Сумма валюты в учете будет отражаться как по курсу Центробанка, так и по номиналу валюты (это можно организовать введением дополнительного регистра учета, записью через дробь). Курсовые разницы между курсом покупки и курсом Центробанка отражаются в составе прочих доходов и расходов (п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н, и п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н) на дату приобретения валюты, а также на дату составления бухгалтерской отчетности (не реже чем один раз в месяц). Также организация может закрепить в учетной политике более частые «переоценки» валюты.

В бухгалтерском учете операции, связанные с выдачей валютного аванса работнику и перерасходом, будут отражены следующими проводками (все суммы в рублях по курсу ЦБ на дату совершения операций, на примере валютных операций в евро):

Дебет 50 / субсчет «Евро» Кредит 52 – получена валюта с валютного счета в банке в кассу;

Дебет 71 Кредит 50 / субсчет «Евро» – выдан валютный аванс работнику под отчет (эта же проводка используется для выдачи суммы перерасхода в валюте);

Дебет 50 / субсчет «Евро» Кредит 71 – возвращен в кассу остаток неизрасходованных подотчетных средств;

Дебет 91 / субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 71 – отражена отрицательная курсовая разница по командировочным расходам (пп. 11 и 13 ПБУ 3/2006)

Либо:

Дебет 71 Кредит 91 / субсчет 1 «Прочие доходы» – отражена положительная курсовая разница по командировочным расходам.

Отметим, что субсчета к счету 50 «Касса» открываются по каждой используемой валюте.

Другим способом выдачи валюты на командировку является перечисление на банковскую карту, которая принадлежит организации (корпоративную карту). Переводить подотчетные деньги наличный счет работника нельзя (Письмо ЦБ РФ от 18.12.2006 г. № 36-3/2408).

Корпоративные карточные счета являются специальными счетами в банках и учитываются на отдельном субсчете счета 55 «Специальные счета в банках». При расчетах с использованием банковских карт составляется первичный документ на бумажном носителе – слип. Он содержит обязательные реквизиты первичного учетного документа. Слипы и выписки из банка по специальному счету являются оправдательными документами, подтверждающими командировочные расходы сотрудника.

Еще одним современным способом оплаты командировочных расходов является дорожный чек. Это платежный инструмент в иностранной валюте, распоряжение одного банка другому выплатить определенную, указанную в чеке сумму. Дорожный чек приобретается у российского банка, является именным, имеет короткий срок действия и принимается обычно в гостиницах, магазинах, ресторанах и др. Чек также можно обменять на наличные. В бухгалтерском учете дорожные чеки учитываются на отдельном субсчете счета 50 «Касса», например, субсчете «Денежные документы».

В уже упоминавшихся ранее Письмах ФНС России от 21.03.2011 г. № КЕ-4-3/4408 и Минфина России от 31.03.2011 г. № 03-03-06/1/193 был затронут еще один весьма важный и интересный вопрос – как правильно оценить в налоговом учете сумму командировочных расходов работника, осуществленных в иностранной валюте, если аванс на командировку выплачивался в рублях и в дальнейшем сотрудник самостоятельно приобретал иностранную валюту?

Чиновники отметили, что все операции по конвертации валютных средств, проводимые через обменные пункты (соответствующие подразделения банков), должны рассматриваться только как операции физических лиц. Тогда при покупке валюты командированный работник истратит конкретное количество рублей на покупку конкретного количества валюты от имени физического лица. Затем на территории иностранного государства командированный работ-

ник истратит какое-то количество валюты на жилье, телефонные переговоры и иные расходы в интересах организации, что будет подтверждено первичными документами о несении расходов.

В соответствии со ст. 168 ТК РФ работодатель должен компенсировать работнику его фактические расходы, а именно сумму в рублях, которую он потратил для приобретения израсходованного количества валюты.

Таким образом, расходы организации на командировочные расходы в этом случае следует определять исходя из суммы истраченной согласно первичным документам валюты по курсу обмена. Курс обмена определяется по справке о покупке командированным лицом иностранной валюты. При этом дата операции признания в целях исчисления налога на прибыль расходов на командировки определяется датой утверждения авансового отчета (подп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ). Иными словами, работник должен предъявить как документы, подтверждающие его расходы (проездные билеты, счета гостиниц и т.д.), по которым определяется общая сумма командировочных расходов в иностранной валюте, так и справку о покупке работником как частным лицом валюты в обменном пункте (банке). В этой справке помимо прочей информации указан и фактический курс обмена, которым и нужно руководствоваться бухгалтеру при пересчете суммы валютных командировочных расходов в рубли.

И только в случае, если командированный работник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену – например, если он потерял справку, которая была ему выдана в обменном пункте – сумма подлежащих возмещению работодателем расходов работника, связанная с командировкой, будет определяться суммой в иностранной валюте по первичным документам об осуществлении расходов по курсу на дату признания расходов, то есть на дату утверждения авансового отчета (Письмо Минфина России от 31.03.2011 г. № 03-03-06/1/193, Письмо ФНС России 21.03.2011 г. № КЕ-4-3/4408).

Случается, что запланированная командировка отменяется, а расходы на нее уже осуществлены (приобретены билеты, получены визы и т.д.). Особенно остро этот вопрос стоит именно для заграничных командировок, где предварительные расходы есть обязательно.

Если были приобретены проездные билеты, а затем командировка отменена, билеты необходимо сдать, получив назад часть уплаченных денег. Сотрудник, осуществляющий возврат, составляет авансовый отчет и прикладывает к нему документ о возврате билета, в котором указывается, какая сумма была возвращена, а какая удержана. Удержанная сумма не является доходом сотрудника (п. 3 ст. 217 НК РФ), в бухгалтерском учете признается прочим расходом (п. 12 ПБУ 10/99), однако признать ее в расходах по налогу на прибыль не так просто. Для этого необходимо экономически оправдать и документально подтвердить и командировку, и ее отмену.

Если организация подготовила такое обоснование, то сумму, удержанную при возврате билетов, можно включить в состав внереализационных расходов как неустойку по договору перевозки (подп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ). Это подтверждает Минфин России в Письме от 14.04.2006 г. № 03-03-04/1/338. Также

сумму, удержанную при возврате билетов, можно учесть в составе внереализационных расходов в случае отмены рейса в результате форс-мажорных обстоятельств (для подтверждения необходимо получить справку у перевозчика).

В то же время, по мнению финансового ведомства, включить в расходы стоимость виз при отмене заграничной командировки, нельзя (Письмо Минфина России от 06.05.2006 г. № 03-03-04/2/134).

Следует также помнить, что факт отмены командировки подтверждается приказом по организации.

Вопросы для повторения:

1. Определите особенности организации финансов на предприятии ВЭД при ведении расчетов внутри предприятия.

2. Определите особенности организации финансов на предприятии ВЭД при ведении расчетов с предприятиями и организациями финансово-кредитной сферы.

3. Определите особенности организации финансов на предприятии ВЭД при ведении расчетов с предприятиями резидентами и нерезидентами.

4. Охарактеризуйте порядок формирования валютной выручки предприятия ВЭД.

5. В чем особенности отражения в бухгалтерском учете предприятия ВЭД валютных операций?

6. Что такое курсовая разница? Каким образом курсовая разница может оказывать влияние на конечный финансовый результат деятельности предприятия ВЭД?

7. На какие цели предприятие ВЭД может направить валютную выручку?

8. В каких случаях часть валютной выручки подлежит обязательной продаже? Определите порядок обязательной продажи части валютной выручки через уполномоченные банки.

9. Назовите источники пополнения текущего валютного счета предприятия ВЭД.

Контрольные задачи:

Задача 1

Российская организация закупила у иностранного поставщика материальные ценности на сумму 180 000 евро. Согласно контракту право собственности на закупленные товары переходит к российскому покупателю на дату сдачи их иностранным поставщиком перевозчику. Курс Банка России на эту дату составляет 80 р./евро, на дату составления отчетности за этот период – 78,2 р./евро. Платеж за поставленный товар по условиям контракта производится через два месяца. Курс Банка России на дату платежа составил 79,1 р./евро.

Задание: 1. Определите конечный финансовый результат по проведенной сделке.

2. Все операции представить бухгалтерскими проводками.

Задача 2

Организация заключила договор купли-продажи на поставку экспортных товаров российским поставщиком. Сумма контракта составляет 10 000 долл. США или 690 000 р. в пересчете по курсу ЦБ на дату заключения контракта. Предоплата составляет 70 % контрактной стоимости. Курс на дату перечисления предоплаты 62 р./долл. Поставка товара осуществляется после получения предоплаты, курс доллара на данную дату составлял 67 р./долл. Согласно договора, окончательный расчет – через 3 месяца. Курс ЦБ на данную дату – 68,3 р./долл. США.

Задание:

1. Просчитать сумму курсовой разницы.
2. Все операции представить бухгалтерскими проводками.
3. Определить конечный финансовый результат по данной сделке.

Задача 3

Организация обрабатывает импортное давальческое сырье, завезенное на российскую территорию для его дальнейшей переработки в готовую продукцию, которая затем вывозится за пределы государства.

Организация осуществила переработку и 14.03.20 заказчику была передана готовая продукция. Курс ЦБ на данную дату составлял 55 р./долл. Российское предприятие получило от иностранной фирмы оплату за услуги переработки в сумме 60 000 долл. США 23.04.20. Курс ЦБ изменился и составил 58,5 р./долл. Курс на дату составления отчетности за 1 квартал 2020 года – 56 р./долл., за 2 квартал – 58 р./долл.

Задание:

1. Определить сумму возникающей курсовой разницы,
2. Указать порядок их отражения в бухгалтерском учете организации,
3. Определить финансовый результат по данной операции.

Задача 4

Предприятие-резидент приобрело через свой уполномоченный банк 110 000 евро по курсу 76 р./евро. Курс ЦБ Р на данную дату составлял 74,5 р./евро. На дату составления отчетности курс ЦБ Р изменился до 70,1 р./евро. Движений по валютному счету предприятия больше не было.

Задание:

1. Определить сумму возникающей курсовой разницы.
2. Какая сумма будет занесена в бухгалтерский баланс предприятия по счету 52 «Валютный счет».
3. Определите конечный финансовый результат по данной валютной операции.

3. ВИДЫ И ФОРМЫ РАСЧЕТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ВЭД

При осуществлении ВЭД, предприятия несут множество рисков. Так, экспортер несет риск неоплаты товара, риск непринятия отправленного товара, риск невозврата отправленного товара в случае его неоплаты. Для импортера наиболее существенными рисками являются риск непоставки товара, риск поставки некачественного товара, риск невозврата аванса в случае непоставки товара. Все эти риски частично или полностью можно снизить с помощью применения определенных видов и форм расчетов.

Все сделки, связанные с поставками материальных ценностей и оказанием услуг, завершаются денежными расчетами. Расчеты представляют собой систему организации и регулирования платежей по денежным требованиям и обязательствам. Основным назначением расчетов является обслуживание денежного оборота (платежного оборота). Расчеты могут принимать как наличную, так и безналичную форму. Наличные и безналичные формы денежных расчетов хозяйственных субъектов могут функционировать только в органическом единстве. Организация денежных расчетов с использованием безналичных денег гораздо предпочтительнее платежей наличными деньгами, поскольку в первом случае достигается значительная экономия на издержках обращения. Широкому применению безналичных расчетов способствует разветвленная сеть банков, а также заинтересованность государства в их развитии, как по вышеотмеченной причине, так и с целью изучения и регулирования макроэкономических процессов.

Экономической базой безналичных расчетов является материальное производство. Вследствие этого преобладающая часть платежного оборота (примерно три четверти) приходится на расчеты по товарным операциям, т.е. на платежи за товары отгруженные, выполненные работы, оказанные услуги.

Денежные средства, как собственные, так и заемные, в соответствии с законодательством подлежат обязательному хранению в банках, за исключением выручки, расходование которой разрешено в установленном порядке банком, обслуживающим хозяйствующего субъекта.

Наиболее важными аспектами анализа денежных форм обращения являются: во-первых, общие основы организации международных безналичных расчетов, во-вторых, особенности межбанковских расчетов и, безусловно, формы расчетов, применяющиеся участниками внешнеторговой деятельности.

Форма расчетов представляет собой сложившиеся в международной коммерческой и банковской практике способы оформления, передачи и оплаты товаросопроводительных и платежных документов.

Выбор конкретной формы расчетов, в которой будут осуществляться платежи по внешнеторговому контракту, определяется по соглашению сторон – партнеров по внешнеторговой сделке.

Банковский перевод.

Банковский перевод представляет собой простое поручение банка своему банку-корреспонденту выплатить определенную сумму денег по просьбе и за счет перевододателя иностранному получателю (бенефициару) с указанием способа возмещения банку-плательщику выплаченной суммы.

Банковский перевод осуществляется безналичным путем одним банком другому. Иногда переводы выполняются посредством банковских чеков или других платежных документов. Коммерческие или товаросопроводительные документы направляются при данной форме расчетов от экспортера импортеру непосредственно, т.е. минуя банк.

При расчетах банковскими переводами коммерческие банки исполняют платежные поручения иностранных банков или оплачивают в соответствии с условиями корреспондентских соглашений выставленные на них банковские чеки по денежным обязательствам иностранных импортеров, а также выставляют платежные поручения и банковские чеки на иностранные банки по денежным обязательствам российских импортеров.

При выполнении переводной операции банк переводополучателя руководствуется конкретными указаниями, содержащимися в платежном поручении. Например, в платежном поручении может содержаться условие о выплате бенефициару соответствующей суммы против предоставления им указанных в платежном поручении коммерческих или финансовых документов или против предоставления им расписки.

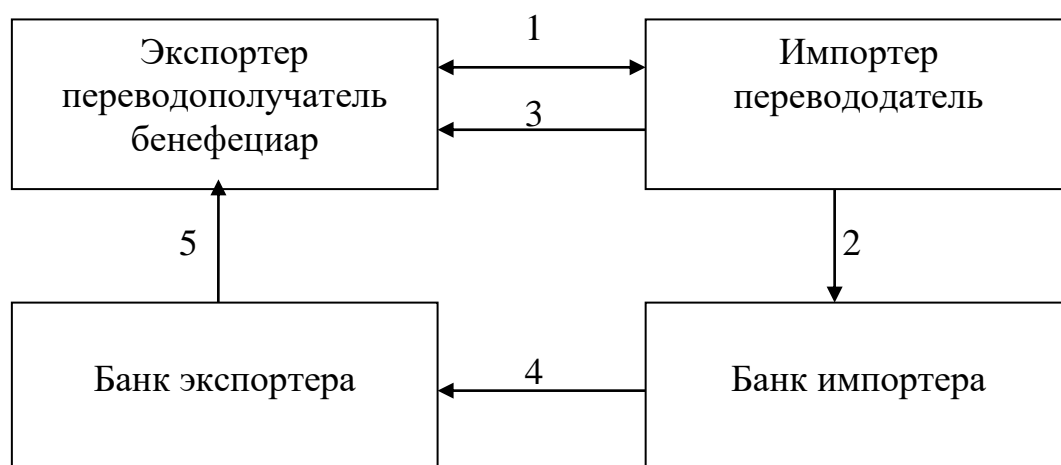


Рис. 6. Схема расчетов банковскими переводами

При выполнении переводной операции банки принимают участие в расчетах путем перевода только после предоставления плательщиком в банк платежного поручения на оплату контракта. При этом банки не несут ответственности за платеж. Банки не контролируют факт поставки товаров или передачи документов импортеру, а также исполнение платежа по контракту. При данной форме расчетов в обязанности банка входит лишь перевод платежа со счета перевододателя на счет переводополучателя в момент предоставления платежного поручения.

После заключения контракта (1) между импортером и экспортером импортер направляет в банк заявление на перевод (платежное поручение). Форма платежного поручения представлена в прил. 5 (2). Поставка товара (3) может предшествовать платежу или последовать за ним, что определяется условиями контракта и валютным законодательством стран.

Банк импортера, приняв платежное поручение от импортера, направляет от своего имени платежное поручение (4) в соответствующий банк экспортера. Получив платежное поручение, банк проверяет его подлинность и совершает операцию по зачислению денег (5) на счет экспортера.

В международной банковской практике банковские переводы могут использоваться для оплаты аванса по контракту, если в его условиях содержится положение о переводе части стоимости контракта (15–30 %) авансом, т.е. до начала отгрузки товара. Остальная часть оплачивается за фактически поставленный товар. Авансовый платеж фактически означает скрытое кредитование экспортера и невыгоден импортеру. Кроме того, перевод аванса создает для импортера риск потери денег в случае неисполнения экспортером условий контракта и непоставки товара.

С целью защиты импортера от риска невозврата аванса в случае непоставки экспортером товара в международной банковской практике существует несколько способов защиты:

получение банковской гарантии на возврат аванса; в этом случае до перевода авансового платежа оформляется гарантия первоклассного банка;

использование документарного или условного перевода; в этом случае банк экспортера производит фактическую выплату аванса на его счет при условии предоставления им транспортных документов в течение определенного срока.

Инкассо.

Одной из наиболее сбалансированных форм расчетов, как для покупателя, так и для поставщика будут расчеты по инкассо. Инкассо представляет собой поручение экспортера своему банку получить от импортера (непосредственно или через другой банк) определенную сумму или подтверждение (акцепт), что эта сумма будет выплачена в установленный срок. Инкассо используется в расчетах как при условиях платежа наличными, так и с использованием коммерческого кредита.

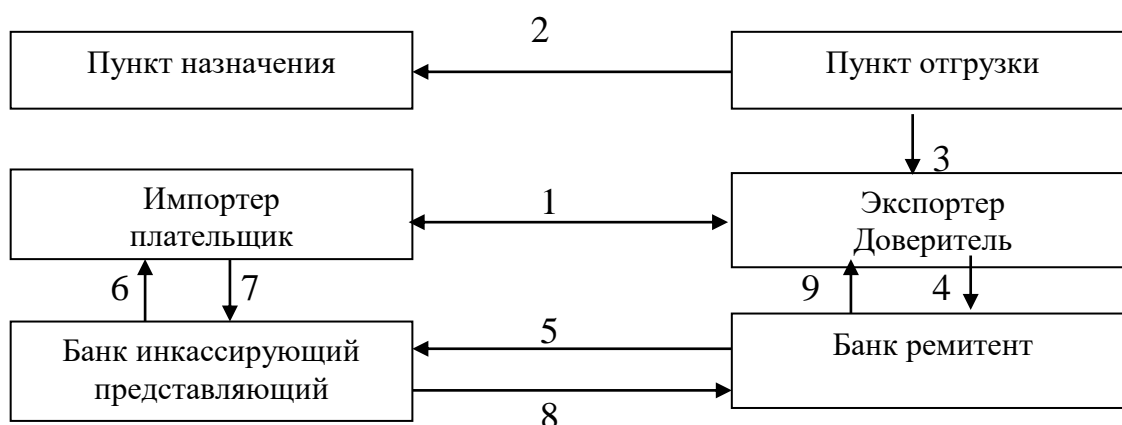


Рис. 7. Схема расчетов по инкассо

Согласно Унифицированным правилам, инкассо – это операция, осуществляемая банками на основе полученных инструкций с документами в целях:

- получения акцепта и/или платежа;

- выдачи коммерческих документов против акцепта и/или платежа;
- выдачи документов на других условиях.

В зависимости от видов документов, с которыми производится инкассовая операция, различают два вида инкассо:

- чистое инкассо, т.е. инкассо финансовых документов, к которым относятся чеки, векселя, платежные расписки и другие документы, используемые для получения платежа деньгами;
- документарное инкассо, т.е. инкассо коммерческих документов, которые могут сопровождаться или не сопровождаться финансовыми документами.

Участниками инкассовой операции являются:

- доверитель – клиент, который доверяет операцию по инкассированию своему банку;
- банк-ремитент – банк, которому доверитель поручает операцию по инкассированию;
- инкассирующий банк – любой банк, не являющийся банком-ремитентом, участвующий в операции по выполнению инкассового поручения;
- представляющий банк – банк, непосредственно получающий платеж или акцепт, делающий представление документов плательщику;
- плательщик – лицо, которому должны быть представлены документы в соответствии с инкассовым поручением.

Расчеты в форме инкассо строятся следующим образом. После заключения контракта (1), в котором стороны оговаривают, через какие банки будут производиться расчеты, экспортер отгружает товар (2) в соответствии с условиями заключенного контракта. Получив от транспортной организации транспортные документы (3), экспортер подготавливает комплект документов, который включает коммерческие, а также, возможно, и финансовые документы, и представляет его своему банку (банку-ремитенту) при инкассовом поручении. Форма инкассового поручения, которая в настоящее время используется в РФ приведена в прил. 6 (4).

Получив от доверителя документы, банк-ремитент осуществляет их проверку по внешним признакам, которые указаны в инкассовом поручении, и далее действует в соответствии с инструкциями доверителя, содержащимися в этом поручении, и Унифицированными правилами.

Банк-ремитент отсылает документы инкассирующему банку (5), которым является, как правило, банк страны-импортера.

Банк импортера уведомляет импортера (6) о получении на его имя инкассового поручения и соответствующих документов.

Импортер осуществляет платеж в своем банке (дает распоряжение о списании соответствующей суммы со своего счета) или выдает акцепт с отсрочкой платежа в обмен на документы для получения товара (7). Банк импортера имеет право до оплаты ознакомиться с документами, но не имеет права перед оплатой осматривать товар и проверять его качество.

Инкассирующий банк переводит сумму платежа в банк экспортера (8) или в противном случае сообщает банку экспортера об отказе импортера опла-

тить или акцептовать инкассовое поручение и ожидает в течении 90 дней распоряжения в отношении документов, а затем возвращает их банку экспортера.

Банк экспортера зачисляет полученную выручку от банка импортера на счет экспортера и извещает экспортера о произведенной операции (9) или об отказе импортера об оплате и запрашивает дальнейших распоряжений.

Наиболее удобный вид расчетов по инкассо, как для поставщика, так и для покупателя — документарное инкассо.

Расчеты по инкассо, осуществляемые согласно Унифицированным правилам, выгодны как для банков, так и для сторон по сделке. У банков при выполнении распоряжений клиентов не возникает необходимости открывать дополнительный счет или аккумулировать денежные средства иным путем (например, аккредитив). Покупатель может быть уверен, что после оплаты расчетных документов он получит право на товар, а также отгрузочные и товарораспорядительные документы. Поставщик будет уверен, что до момента получения денег его товар будет находиться в его распоряжении.

К сожалению, такая форма безналичных расчетов, как инкассо редко применяется на территории нашей страны, не говоря уже о применении в расчетах с иностранными партнерами. Игнорирование явных преимуществ расчетов по инкассо происходит вследствие запутанности и несовершенства российского законодательства, регулирующего данные отношения, а также низкой правовой культурой российских предпринимателей в сфере как международного, так и российского законодательства.

Аккредитив.

Расчеты по аккредитиву являются одной из наиболее часто используемых во внешнеэкономических контрактах форм оплаты товара (работ, услуг). При расчетах по аккредитиву банк, действующий по поручению плательщика и в соответствии с его указанием (банк-эмитент), обязуется произвести платежи получателю средств или оплатить, акцептовать или учесть переводной вексель.

Для расчетов по аккредитиву характерно, что снятие денег со счета плательщика предшествует отправке товаров в его адрес. Это отличает аккредитивную форму от других форм расчетов, в частности от расчетов по инкассо. Платежи производятся банком плательщика (получателя товара) в соответствии с его поручением и за счет его средств или полученного им кредита против названных в аккредитивном поручении документов и при соблюдении других условий поручения, которые банк доводит до сведения стороны, уполномоченной на получение платежа. При этом деньги, числящиеся на аккредитиве, продолжают принадлежать получателю товаров и снимаются с аккредитива лишь после того, как продавец отправит указанные товары и представит в банк соответствующие документы.

Использование аккредитивной формы наиболее благоприятно для продавца товаров (получателя платежа). Расчеты по аккредитиву производятся по месту его нахождения, что приближает осуществление платежа по времени к моменту отгрузки товаров, способствуя ускорению оборачиваемости средств продавца. В свою очередь, несвоевременное открытие аккредитива плательщи-

ком позволяет ему задержать поставку или даже отказаться от исполнения заключенного договора, ссылаясь на неплатежеспособность контрагента. Открытие же аккредитива придает ему уверенность в том, что поставленный товар будет оплачен. Расчеты аккредитивами осуществляются в соответствии со схемой, приведенной на рис. 8.

Экспортер и импортер заключают между собой контракт (1), в котором указывают, что расчеты за поставленный товар будут производиться в форме документарного аккредитива. В контракте должен быть определен порядок платежа, т.е. четко и полно сформулированы условия будущего аккредитива. В контракте также указывается банк, в котором будет открыт аккредитив, вид аккредитива, наименование авизирующего и исполняющего банка, условия исполнения платежа, перечень документов, против которых будет осуществлен платеж, сроки действия аккредитива, порядок уплаты банковской комиссии и др. Условия платежа, содержащиеся в контракте, должны содержаться в поручении импортера банку об открытии аккредитива.

После заключения контракта экспортер подготавливает товар к отгрузке, о чем извещает импортера (2). Получив извещение экспортера, покупатель направляет своему банку заявление на открытие аккредитива, в котором указываются условия платежа, содержащиеся в контракте. Форма бланка аккредитива, используемая в настоящее время в РФ, приведена в прил. 7 (3). После оформления открытия аккредитива банк-эмитент направляет аккредитив иностранному банку, как правило, банку, обслуживающему экспортера (4) – авизирующему банку. Авизирующий банк, проверив подлинность поступившего аккредитива, извещает экспортера об открытии и условиях аккредитива (5).

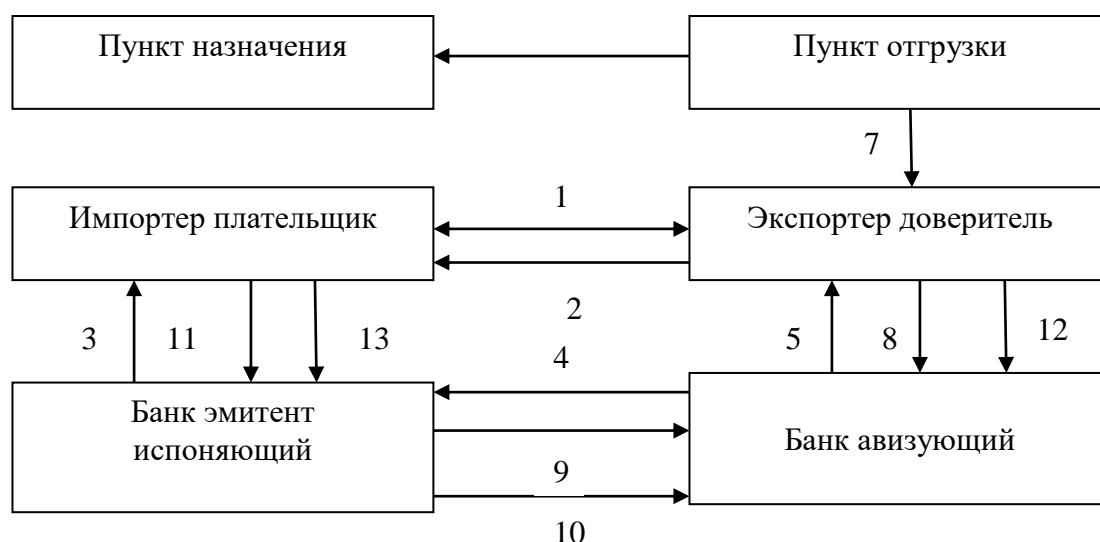


Рис. 8. Схема расчетов аккредитивами

Экспортер проверяет соответствие условий аккредитива платежным условиям заключенного контракта. В случае несоответствия экспортер извещает авизирующий банк о непринятии условий аккредитива и требовании их изменения. Если экспортер принимает условия открытого в его пользу аккредитива, он отгружает товар в установленные контрактом сроки (6). Получив от транс-

портной организации транспортные документы (7), экспортер представляет их вместе с другими документами, предусмотренными условиями аккредитива, в свой банк (8).

Банк проверяет, соответствуют ли представленные документы условиям аккредитива, полноту документов, правильность их составления и оформления, непротиворечивость содержащихся в них реквизитов. Проверив документы, банк экспортера отправляет их банку-импортера (9) для оплаты или акцепта. В сопроводительном письме указывается порядок зачисления выручки экспортеру.

Получив документы, банк-эмитент тщательно проверяет их, а затем переводит сумму платежа банку, обслуживающему экспортера (10). На сумму платежа дебетуется счет импортера (11).

Банк экспортера зачисляет выручку на счет экспортера (12).

Импортер, получив от банка-эмитента коммерческие документы (13), вступает во владение товаром.

В международной практике используются самые разнообразные виды аккредитивов – переводные (трансферабельные), резервные, возобновляемые (револьверные), «досрочно открываемые», аккредитивы с «красной оговоркой», компенсационные аккредитивы и аккредитивы преимущественного действия.

Все более широкое применение в международной практике находит трансферабельный (переводной) аккредитив. Он позволяет осуществлять с него платежи не только в пользу бенефициара, но и третьих лиц – вторых бенефициаров. Перевод аккредитива в пользу третьих лиц производится по просьбе бенефициара полностью или частично. Трансферабельный аккредитив, как правило, используется в том случае, если бенефициар не является поставщиком товара или поставка осуществляется через посредника.

Второй бенефициар, отгрузив товары в адрес импортера, представляет в банк коммерческие документы, соответствующие условиям аккредитива, для получения платежа. Бенефициару, в пользу которого был открыт трансферабельный аккредитив, предоставлено право заменить счета (и тратты), предоставленные вторым бенефициаром, своими счетами (и траттами) и получить возможную разницу между суммами этих счетов. Схема расчетов трансферабельными аккредитивами представлена на рис. 9.

На рис. 9 обозначены следующие этапы расчетов:

- 1 – заявление покупателя об открытии аккредитива;
- 2 – извещение банка продавца об открытии аккредитива;
- 3 – авизование продавца об открытии аккредитива;
- 4 – распоряжение бенефициара о переводе аккредитива в пользу поставщика;
- 5 – авизование второго бенефициара об открытии второго аккредитива;
- 6 – отгрузка товара в адрес покупателя;
- 7 – представление в банк документов, предусмотренных условиями аккредитива;
- 8 – платеж с аккредитива в пользу поставщика;
- 9 – отправка документов от имени бенефициара банку-эмитенту.

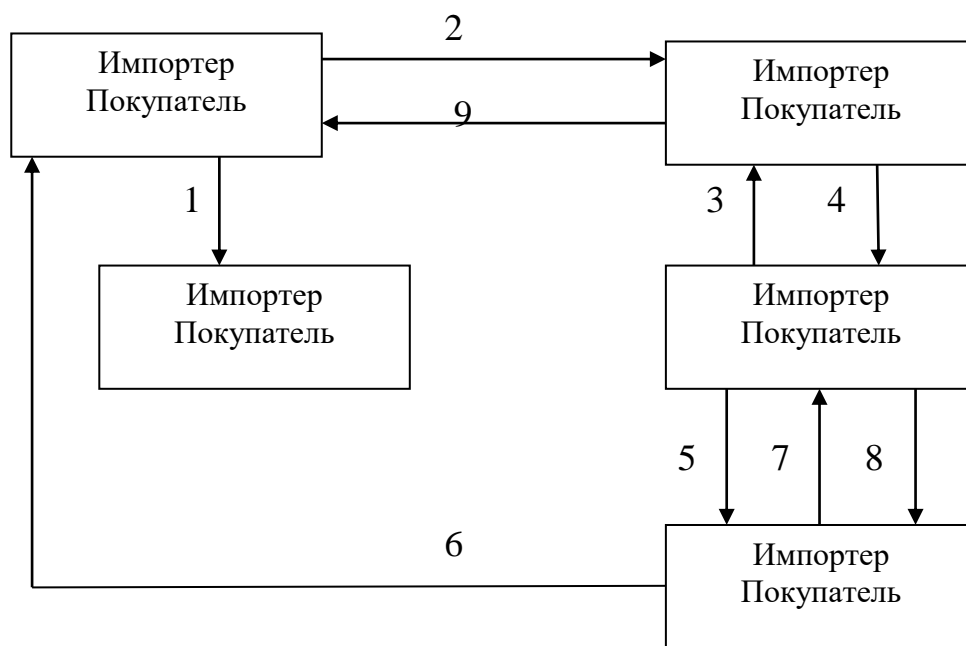


Рис. 9. Схема расчетов трансферабельным аккредитивом

Если условиями аккредитива не предусмотрена возможность его перевода, а бенефициар по аккредитиву не является поставщиком товара, в расчетах может быть использован компенсационный аккредитив. Он открывается бенефициаром по основному, базисному аккредитиву как встречный аккредитив в пользу производителя товара или субпоставщика. Базисный и компенсационный аккредитивы самостоятельны и в правовом отношении не связаны между собой. Как происходят расчеты компенсационным аккредитивом, представлено на схеме, приведенной на рис. 10.

После открытия основного аккредитива (1) банк-эмитент извещает об этом банк продавца (2). Этот банк, выступая как авизирующий и, как правило, подтверждающий банк, извещает продавца об открытии аккредитива (3). Продавец обращается в банк с заявлением об открытии на основе базисного аккредитива встречного аккредитива в пользу производителя товара или субпоставщика (4). Второй банк-эмитент открывает аккредитив и извещает об этом банк, обслуживающий производителя товаров (5), а банк извещает поставщика (6). Поставщик отгружает товар покупателю (7) и представляет в банк документы, предусмотренные условиями аккредитива.

При открытии компенсационного аккредитива необходимо соответствие условий компенсационного аккредитива условиям, предусмотренным базисным аккредитивом. Это касается, прежде всего, условий поставки товара и требований, предъявляемых к представляемым документам. Если условия базисного и компенсационного аккредитивов совпадают и для получения платежа по аккредитиву необходимо представить одни и те же документы, то после замены тратт документы, представленные поставщиком по компенсационному аккредитиву, могут быть использованы для платежа по базисному аккредитиву. При несовпадении условий базисного и компенсационного аккредитивов продавцу

необходимо дополнить комплект документов, полученных от поставщика при реализации компенсационного аккредитива.

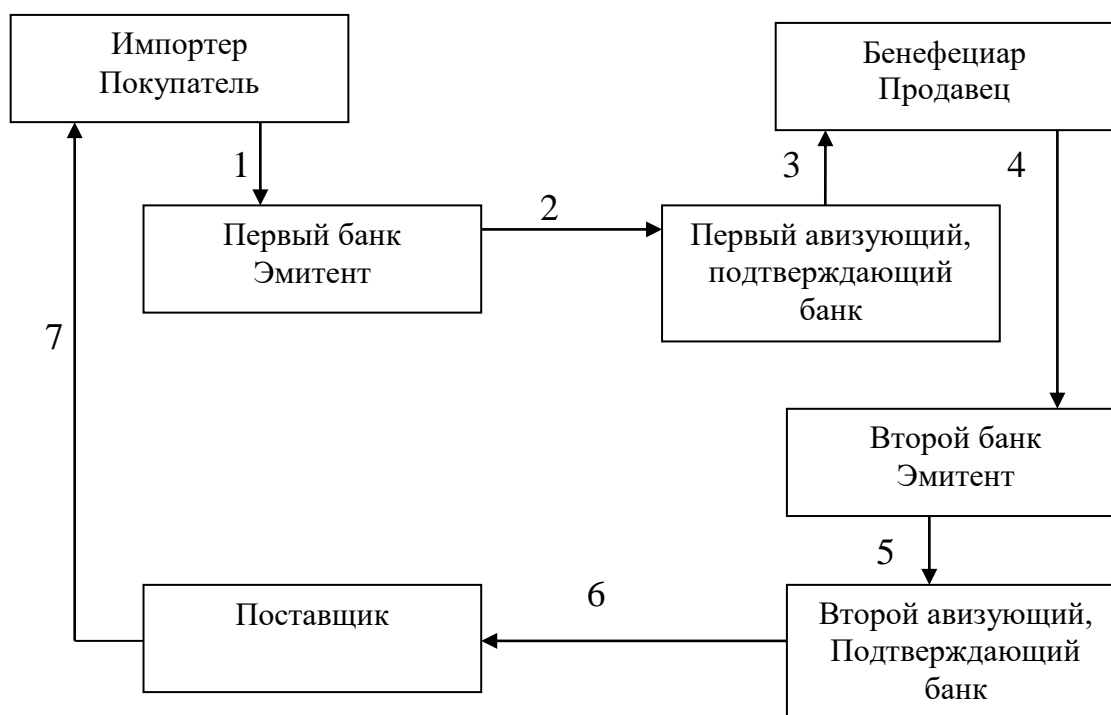


Рис. 10. Схема расчетов компенсационным аккредитивом

Для обеспечения платежа по компенсационному аккредитиву срок его действия должен выходить за пределы срока действия базисного аккредитива.

При поставках товаров равными партиями в расчетах может использоваться револьверный (возобновляемый) аккредитив. Револьверный аккредитив предусматривает пополнение аккредитива на определенную сумму (квоту) или до первоначальной величины по мере использования. При открытии револьверного аккредитива, как правило, указывается общая сумма аккредитива, размер одной квоты и количество квот, а также срок использования квоты.

Для обеспечения платежа по аккредитиву может открываться аккредитив с валютным покрытием. При открытии покрытых аккредитивов банк-эмитент предоставляет в распоряжение иностранного банка, исполняющего аккредитив, валютные средства в сумме открываемого аккредитива на срок его действия с условием использования этих средств для выплат по аккредитиву. Валютные средства могут передаваться путем кредитования счета исполняющего банка в банке-эмитенте или в третьем банке; путем предоставления исполняющему банку права дебетовать счет банка-эмитента, открытый в этом банка, на сумму аккредитива; путем открытия банком-эмитентом депозита в исполняющем банке.

Предоставление валютного покрытия при открытии аккредитива ведет к замораживанию средств банка-эмитента на срок его действия. Поэтому в международной практике в основном используются непокрытые аккредитивы, не требующие отвлечения средств банка-эмитента в момент открытия аккредитива.

В международной практике иногда применяется аккредитив «с красной оговоркой», предусматривающий выдачу исполняющим банком экспортеру

авансов до определенной суммы. Аванс обычно используется бенефициаром для закупки товара, предназначенного на экспорт. Фактически часть суммы аккредитива идет на оплату неотгруженного товара. Банки выдают авансы против представления экспортером «обязательства совершить отгрузку» или иного аналогичного документа.

Открывая аккредитив «с красной оговоркой», банк-эмитент обязуется возместить исполняющему банку суммы выплаченных авансов даже в том случае, если отгрузка товара по этому аккредитиву не была совершена.

В качестве способа исполнения обязательств по контракту в международной практике используется резервный (гарантийный) аккредитив. Он открывается как в пользу экспортера, так и в пользу импортера по контракту. Резервный аккредитив может использоваться аналогично документарному, а также для дополнительного обеспечения платежей в пользу экспортера при расчетах в форме инкассо или банковского перевода. В то же время резервный аккредитив может быть обеспечением возврата ранее выплаченного импортером аванса или выплаты штрафов и неустоек в пользу импортера при ненадлежащем исполнении экспортером условий контракта.

Платежи по резервному аккредитиву совершаются банками на основе заявлений бенефициара о том, что приказодатель по резервному аккредитиву не выполнил своих обязательств. При этом банки не проверяют достоверность такого заявления, т.е. совершают платеж безусловно. Таким образом, резервный аккредитив можно рассматривать как гарантию обеспечения платежа в том случае, если приказодатель по резервному аккредитиву не выполнил своих обязательств по контракту.

Особенностью аккредитива является его строго формальный характер. Это означает, что все заинтересованные стороны, участвующие в операциях по аккредитиву, имеют дело с документами, а не с товарами, услугами и/или иными видами исполнения обязательств, к которым могут относиться документы.

Использование в расчетах аккредитива наиболее выгодно экспортеру, который получает безусловную гарантию платежа до начала отгрузки товара. При этом получение платежа по аккредитиву (при условии выполнения экспортером условий аккредитива и представления в банк указанных в нем документов) не связано с согласием покупателя на оплату.

Однако для экспортеров аккредитив является наиболее сложной формой расчетов: получение платежа с аккредитива связано с точным соблюдением его условий, правильным оформлением и своевременным представлением в банк документов, указанных в аккредитиве. Контролируя соблюдение условий аккредитива и представленные документы, банки защищают интересы покупателя, действуя на основе его инструкций.

Недостатком аккредитивной формы расчетов является сложный документооборот и задержки в движении документов, связанные с контролем документов в банках и их пересылкой между банками.

Безналичные расчётные системы.

Система безналичных расчетов представляет собой совокупность принципов организации расчетов, предъявляемых к ним требований, форм и способов расчетов. Данное определение характеризует не только систему безналичных расчетов, но и платежные системы, создаваемые для их проведения.

Традиционно принципы безналичных расчетов формулируются следующим образом:

- проведение всех расчетов предприятиями и организациями через учреждения банков;
- платежи совершаются, как правило, после отгрузки продукции, оказания услуг, выполнения работ, наступления сроков погашения финансовых, кредитных и других денежных обязательств;
- обязательное условие хранения денежных средств в кредитных организациях;
- принцип согласия плательщика на списание средств;
- принцип платежей в пределах собственных средств и полученных кредитов;
- принцип оптимальной скорости безналичных расчетов;
- принцип периодической очередности платежа;
- принцип повышения эффективности затрат на ведение безналичных расчетов.

Рассмотрим некоторые принципы более подробно. Принцип оптимальной скорости безналичных расчетов можно определить следующим образом. Скорость платежа в значительной мере обусловлена его срочностью. Срочность платежа означает соблюдение частных сроков. Предположим, что при сроке оплаты обязательства 20 июня и сроке зачисления средств на счет получателя 28 июня фактически обе стадии платежа совершены в эти сроки, и срочность платежа достигнута. Но при этом средства находились в течение недели в расчетах, т.е. были изъяты из полезного хозяйственного оборота. Современная электронная техника, и особенно автоматизированные каналы связи, придают новое качество понятию срочности платежа: появляется возможность соединить сроки отдельных стадий платежа воедино. Тем самым принцип срочности платежа перерастает в принцип оптимальной скорости платежа. Например, при расчетах за товар скорость платежа определяется взаимозависимыми показателями времени получения товара покупателем, срока его оплаты и времени зачисления средств на счет поставщика. Оптимальная скорость безналичных расчетов достигается совпадением трех перечисленных показателей.

Установление очередности платежей обусловлено потребностью регулирования цепной реакции кредита. Кредиту свойственна прямая цепная реакция, когда банковская ссуда, предоставленная предприятию-покупателю, направляется на оплату счетов предприятия, по всей цепи взаимосвязанных расчетов. Наряду с прямой реакцией существует и обратная цепная реакция кредита, когда предприятие по каким-либо причинам приостановило платежи по срочным обязательствам, и эта просроченная задолженность распространяется по цепи

от предприятия к предприятию. В этих условиях регулирование очередности платежей издавна является одним из острых вопросов денежно-кредитной политики. Разрешение проблемы очередности платежей лежит в делении платежей на текущие и периодические. Коренной недостаток календарной очередности платежей состоит в том, что она не разрешает противоречий между текущими и периодическими платежами.

Все рассмотренные принципы безналичных расчетов взаимодействуют с принципом повышения эффективности затрат на их ведение. На макроэкономическом уровне представление об эффективности затрат на ведение безналичных расчетов дает коэффициент, который определяется делением суммы затрат на сумму вложений средств в расчеты. Следовательно, коэффициент эффективности затрат на ведение безналичных расчетов прямо пропорционален величине необходимых затрат и обратно пропорционален сумме оборотных средств хозяйства и банков, отвлеченных в расчеты.

Принцип повышения эффективности затрат на ведение безналичных расчетов пронизывает все другие принципы безналичных расчетов. И это естественно: этот принцип, как и другие принципы, основан на категории времени, а каждый выигрыш во времени трудно переоценить.

В самом общем виде национальную систему безналичных расчетов можно подразделить на следующие логические составляющие:

- система Центрального банка;
- система негосударственных клиринговых и расчетных палат (банков);
- система внутрибанковских межфилиальных расчетов.

В свою очередь, системы негосударственных клиринговых и расчетных палат (банков) имеют еще три крупных компонента:

- платежные системы международных расчетов;
- платежные системы расчетов по пластиковым карточкам;
- платежные системы взаиморасчетов участников фондового рынка.

Их особенность заключается в том, что они создаются и регулируются не Центральным банком, а коммерческими организациями: международные расчеты – управляющими органами соответствующих расчетных систем (например, SWIFT), расчеты по пластиковым карточкам – органами платежных систем, взаиморасчеты участников фондового рынка – органами, регулирующими данный рынок. Кроме того, они имеют довольно значительные технологические особенности.

Перечисленные компоненты имеются сейчас практически в любой стране мира, за исключением самых слаборазвитых. Есть они и у нас. Необходимо иметь в виду, что каждый компонент, как правило, не является чем-то единым, а состоит из множества взаимодействующих между собой юридических лиц, технологических комплексов, правил, протоколов и т.п. Обычно исключением из этого правила бывает система Центрального банка, но у нас она пока что едина только с точки зрения ведомственной принадлежности: ЦБ РФ является одним юридическим лицом, и все его учреждения представляют собой подразделения этого юридического лица. В системе ЦБ РФ едины только правила проведения платежей, утвержденные ведомственными инструкциями.

Сущность безналичных расчетов и платежных систем лежит в области определения денег и их функций. Создание банками платежных систем не дает им возможность получать эмиссионный доход, он остается прерогативой государства. Но государство дает на откуп коммерческим банкам, за выполнение расчетно-платежных функций, возможность извлекать доход из обслуживания денежной массы.

Можно дать определение банковским платежным системам с точки зрения их экономической сущности. С этой позиции банковские платежные системы представляют собой часть системы безналичных расчетов, основанной на собственных принципах, способах платежа и формах расчетов и активно взаимодействующей со всей системой безналичных расчетов.

Виды платежных систем.

При проведении межбанковских расчетов используются три основных метода. Первый метод состоит в кредитовании и дебетовании счетов, открытых банками в Центральном Банке, который является специализированным банком банков. Второй метод включает кредитование и дебетование межбанковских платежей на счета «ностро» и «лоро», открываемые банками на двусторонней основе. Третий метод – кредитование и дебетование счетов, открытых в банке-корреспонденте, являющемся третьей стороной, либо в специализированной расчетной или клиринговой организации.

Данные методы проведения межбанковских платежей обусловлены структурой платежной системы, характерной для всех стран с двухуровневой банковской системой. В число основных участников платежной системы входят небанковские учреждения, коммерческие банки и центральный банк. Переводимые средства включают: обязательства центрального банка на руках у населения и небанковских учреждений (банкноты); депозиты коммерческих банков в центральном банке (резервные остатки коммерческих банков); обязательства банков по отношению к «небанковской публике» (банковские депозиты) и обязательства банков перед другими банками (депозиты банков-корреспондентов).

Платежные системы, создаваемые банками для проведения расчетно-кредитных операций, регулируются Гражданским кодексом. Он устанавливает наиболее общие правила для кредитных и расчетных обязательств, которые не могут быть изменены другими законами и иными правовыми актами. Важным является предоставление сторонам при заключении соглашений в области кредитных и расчетных обязательств права строить свои взаимоотношения, основываясь не только на законе и банковских правилах, но также с учетом обычаев делового оборота, применяемых в банковской практике.

Законодательство не устанавливает определенных норм для создания, эксплуатации, управления, определения ответственности в платежных системах. Все отношения в платежных системах носят договорной характер. Определенно, правовой пробел в данной области будет ликвидирован. И учитывая заинтересованность государства в контроле за платежными системами, можно предположить, что дальнейшее развитие нормотворчества в этой области будет идти по пути повышения контроля и ответственности.

Все ныне действующие системы банковских операций подразделяются на системы банковских сообщений и системы расчетов. Различие между ними заключается в том, что в рамках системы банковских сообщений осуществляются только оперативная пересылка и хранение расчетных документов, урегулирование платежей предоставлено банкам-участникам, функции же системы расчетов непосредственно связаны с выполнением взаимных требований и обязательств членов. К первой группе относятся такие системы, как SWIFT и BankWire – частная электронная сеть банков США, ко второй – FedWire – сеть федеральной резервной системы (ФРС) США; Нью-Йоркская Международная платежная система расчетных палат CHIPS; Лондонская автоматическая система расчетных палат CHAPS.

SWIFT (Society for World-Wide Interbank Financial Telecommunications) – сообщество всемирных межбанковских финансовых телекоммуникаций является ведущей международной организацией в сфере финансовых телекоммуникаций. Основными направлениями деятельности SWIFT являются предоставление оперативного, надежного, эффективного, конфиденциального и защищенного от несанкционированного доступа телекоммуникационного обслуживания для банков и проведение работ по стандартизации форм и методов обмена финансовой информацией.

SWIFT не выполняет клиринговых функций, являясь лишь банковской коммуникационной сетью, ориентированной на будущее. Передаваемые поручения учитываются в виде перевода по соответствующим счетам «ностро» и «лоро», так же как и при использовании традиционных платежных документов.

SWIFT – это акционерное общество, владельцами которого являются банки-члены. Зарегистрировано общество в Бельгии (штаб-квартира и постоянно действующие органы находятся в г. Ла-Ульп недалеко от Брюсселя) и действует по бельгийским законам. Высший орган – общее собрание банков-членов или их представителей (Генеральная ассамблея). Все решения принимаются большинством голосов участников ассамблеи в соответствии с принципом: одна акция – один голос. Главенствующее положение в совете директоров занимают представители банков стран Западной Европы с США. Количество акций распределяется пропорционально трафику передаваемых сообщений. Наибольшее количество акций имеют США, Германия, Швейцария, Франция, Великобритания.

Членом SWIFT может стать любой банк, имеющий в соответствии с национальным законодательством право на осуществление международных банковских операций. Наряду с банками-членами имеются и две другие категории пользователей сети SWIFT – ассоциированные члены и участники. В качестве первых выступают филиалы и отделения банков-членов. Ассоциированные члены не являются акционерами и лишены права участия в управлении делами общества. Так называемые участники SWIFT – всевозможные финансовые институты (не банки): брокерские и дилерские конторы, клиринговые и страховые компании, инвестиционные компании, получившие доступ к сети в 1987 г.

Вступление в SWIFT стоит дорого. Как показывает практика, затраты банков на участие в системе SWIFT (главным образом на установку современного электронного оборудования) окупаются обычно в течение 5 лет.

В каждой стране, в которой разворачивается система SWIFT, общество создает свою региональную администрацию. В России ее функции выполняет российско-британская телекоммуникационная компания «Совам Телепорт». SWIFT остановил свой выбор на ней, учитывая ее оснащенность высокотехнологичным оборудованием ведущих западных фирм Alcatel и Motorola, квалификацию специалистов и опыт работы в данной области.

Отечественные банки используют SWIFT в основном для платежей за рубеж, но большую долю составляют сообщения, имеющие в качестве конечного адресата российские банки (от 20 до 30 %). Большие потенциальные возможности открывает и использование SWIFT для организации клиринговых расчетов, а также для работы на российском рынке ценных бумаг.

Членство в SWIFT создает возможности для более широких и интенсивных финансовых и экономических внешних контактов, в том числе, в частности, создания нормальных условий для функционирования иностранных инвестиций на территории России и других стран СНГ.

SWIFT – организация бесприбыльная, вся получаемая прибыль идет на покрытие расходов и модернизацию системы.

Работа в сети SWIFT дает пользователям ряд преимуществ.

Надежность передачи сообщений, что обеспечивается построением сети, специальным порядком передачи и приема сообщений за счет «горячего» резервирования каждого из элементов сети.

Сеть гарантирует полную безопасность многоуровневой комбинацией физических, технических и организационных методов защиты, обеспечивает полную сохранность и секретность передаваемых сведений.

Сокращение операционных расходов по сравнению с телексной связью. Например, стоимость одного стандартного сообщения (до 325 байт) не зависит от расстояния, а высокая интенсивность обменов снижает стоимость настолько, что она оказывается ниже стоимости аналогичных передач по телексу и телеграфу.

Быстрый способ передачи сообщений в любую точку мира; время доставки сообщения составляет 20 мин., его можно сократить до 1–5 мин. (срочное сообщение), что перекрывает показатели отдельных каналов связи. Сообщение достигает адресата значительно быстрее за счет сокращения промежуточных этапов в сети. Так, аналогичная передача по телеграфу занимает около 90 мин. В случае, когда отправитель скомутирован с получателем (режим on-line), передача данных происходит менее чем за 20 секунд.

Так как все платежные документы поступают в систему в стандартизированном виде, то это позволяет автоматизировать обработку данных и повысить в конечном итоге эффективность работы банка. Фиксация выполненных транзакций дает возможность полного контроля (аудита) всех проходящих распоряжений и ежедневного автоматизированного формирования отчета по ним; кроме этого, преодолеваются языковые барьеры и уменьшаются различия в практике проведения банковских операций.

В связи с тем, что международный и кредитных оборот все более концентрируются на пользователях SWIFT, повышается конкурентоспособность банков-членов SWIFT.

SWIFT гарантирует своим членам финансовую защиту, т.е. если по вине общества в течение суток сообщение не достигло адресата, то SWIFT берет на себя все прямые и косвенные расходы, которые понес клиент из-за этого опоздания.

Главным недостатком SWIFT с точки зрения пользователей является дороговизна вступления. Расходы банка по вступлению в SWIFT составляют 160–200 тыс. долл. США. Это создает, конечно, проблемы для мелких и средних банков. В качестве недостатков можно также назвать в определенной степени сильную зависимость внутренней организации от очень сложной технической системы (опасность сбоев и другие технические проблемы).

Вопросы для повторения:

1. Какие способы расчетов Вы знаете?
2. Какие формы расчетов могут быть применены при проведении внешнеторговой сделки?
3. Назовите критерии отличия международных расчетов от внутренних.
4. Каковы формы внешнеторговых расчетов международной практике?
5. Охарактеризуйте способы возврата платежа в процессе предоставления коммерческих кредитов со стороны экспортера.
6. Перечислите основные позиции обоснования выбора в пользу той или иной формы расчетов со стороны экспортера и импортера.
7. Перечислите виды валютных операций, сопровождающих внешнеторговые расчеты между контрагентами.
8. Объясните основные позиции валютно-финансовых условий внешне-торгового контракта, подлежащих согласованию при выборе форм расчетов и условий возврата платежа между экспортером и импортером.
9. Что может служить гарантией возврата платежа?
10. Какие современные виды платежных систем Вам известны?
11. Каким образом взаимосвязаны формы, способы и виды расчетов? Приведите примеры, каким образом внешнеторговое предприятие должно сочетать их.

Контрольные задачи:

Задача 1

Российский импортер в процессе подписания контракта с зарубежным экспортером в разделе контракта «Условия платежа» делает оговорку об использовании безотзывного документарного аккредитива.

Экспортер предлагает срок оплаты – 50 дней после отправки товаров. Продолжительность транспортировки составляет 20 дней. Стоимость объема поставки товаров 900 тыс. долл. США.

Банк импортера по согласованию с банком-корреспондентом в стране нахождения экспортера предлагает следующие ставки покрытия расходов по условиям выставления аккредитива, %:

Открытие аккредитива – 3

Представление документов в банк – 2

Принятие документов банком-корреспондентом – 1

Аviso – 0,5

Плата за подтверждение – 1

Плата за акцепт – 1,5

Задание:

1. Определить стоимость обязательства по аккредитиву импортера.
2. Просчитать, насколько выгоден для экспортера платеж на условиях «инкассо против документа» при прибытии судна по сравнению с использованием аккредитива.

Задача 2

Предполагается поставка оборудования в Россию из Великобритании на условиях предоставления кредита на 3 года на общую сумму 150 млн р. по одному из вариантов:

1 вариант: валюта кредита – японские иены, кредитная ставка – 10 % годовых;

2 вариант: валюта кредита – евро, кредитная ставка – 11 годовых.

Рыночная ставка по кредитам в японских иенах – 12 %, в евро – 14 % годовых.

Задание:

1. Определить наиболее выгодный вариант для российской стороны.
2. Назовите на дополнительные факторы, которые повлияют на выбор российского предприятия.

4. ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ И ЦЕНЫ НА ВНЕШНЕТОРГОВОМ ПРЕДПРИЯТИИ

4.1. Состав затрат и цены внешнеторгового предприятия

Элементы цены, складывающейся на экспортируемый товар, можно разделить на 4 части:

- 1) затраты и прибыль производителя товара;
- 2) затраты в стране экспортера;
- 3) затраты на основную перевозку;
- 4) затраты в стране импортера.

Элемент цены «*Затраты и прибыль производителя товара*» можно разделить на следующие составляющие:

1. Себестоимость продукции:
 - стоимость материалов;
 - амортизация основного капитала;
 - оплата рабочей силы;
 - накладные расходы;
 - расходы на управление;
 - прочие расходы.

2. Упаковка и маркировка товара.

3. Прибыль предприятия-производителя (экспортера).

Если экспортер не является производителем товара, а занимается перепродажей, то в первую группу затрат включается закупочная цена.

Затраты в стране экспортера складываются из следующих составляющих:

1. Погрузка товара на складе продавца.
2. Перевозка товара со склада продавца до основных перевозочных средств (железнодорожной станции, порта).
3. Выгрузка товара (на железнодорожной станции, в порту).
4. Складирование товаров в пункте перевалки грузов (на железнодорожной станции, в порту).
5. Погрузка товара на основной транспорт (судно, в вагон, автомашину в пункте перехода границы).
6. Перевозка товара до границы экспортера.
7. Страхование товара до границы экспортера (принимается сторонами самостоятельно).
8. Прочие расходы в стране экспортера:
 - комиссионное вознаграждение посреднику;
 - реклама;
 - продвижение товара.
9. Экспортные формальности:
 - таможенное оформление;
 - экспортная пошлина;
 - сертификат происхождения товара;
 - сертификат качества;

– лицензия.

10. Перевозка товара до границы импортера.

Затраты на основную перевозку включают в себя:

1. Транспортировка товара от пункта перевалки в стране экспортера до пункта перевалки в стране импортера (фрахт).

2. Страхование товара от пункта перевалки в стране экспортера до пункта перевалки в стране импортера (принимается сторонами самостоятельно).

Элемент цены «*Затраты в стране импортера*» включает в себя следующие составляющие:

1. Импортные формальности:

– таможенное оформление;

– лицензия;

– импортная пошлина;

– налог на добавленную стоимость;

– акциз.

2. Выгрузка товара с основного транспортного средства в пункте перевалки груза (на железнодорожной станции, в порту).

3. Складирование товара в пункте перевалки (на железнодорожной станции, в порту).

4. Погрузка товара в пункте перевалки.

5. Перевозка товара от основного транспортного средства до склада покупателя.

6. Страхование товара в стране импортера (принимается сторонами самостоятельно).

7. Выгрузка товара на складе покупателя.

На рис. 11 представлена схема продвижения товара от экспортера и импортера. Здесь также определено в какой момент продвижения товара формируются те или иные затраты, представленные выше.

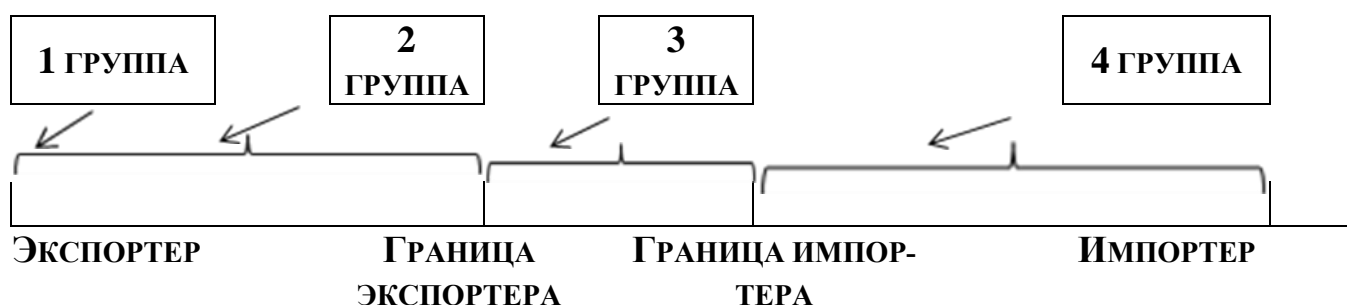


Рис. 11. Схема продвижения товара от экспортера к импортеру

Такой показатель как **Затраты экспортера ($Z_э$)** на схеме данные затраты будет находиться в том месте, где заканчиваются затраты экспортера и начинаются затраты импортера. В этом пункте происходит передача товара от экспортера к импортеру. Данная точка является подвижной и может находиться в

любом пункте продвижения товара от экспортера к импортеру, в зависимости от того, какие затраты (расходные обязательства) берет на себя экспортер.

Цена п/п-экспортера находится в той же точке, что и затраты экспортера в связи с тем, что такая составная часть цены как прибыль увеличивает стоимость товара, но не способствует передвижению товара. Поэтому на схеме продвижения товарного потока, эти точки совпадают.

Цена экспортера ($Ц_э$) = затраты экспортера + прибыль экспортера.

Контактная стоимость (КС) товара – стоимость, указанная во внешнеторговом контракте. Так как в контракте указываются только затраты продавца (экспортера) и его прибыль, то можно утверждать, что тот показатель идентичен такому показателю как $Ц_э$.

Отсюда следует, что такие показатели как $З_э$, $Ц_э$ и КС всегда находятся в одном пункте на схеме продвижения товара.

Со стороны импортера тоже есть ряд показателей для рассмотрения. Так, Затраты импортера ($З_{и}$) включает в себя те затраты, которые несет импортер по продвижению товара до своего склада. Так как импортер оплачивает стоимость товара (КС) и те затраты, которые на него возложены по продвижению товара от пункта, где он принял товар от экспортера до своего склада ($\Delta Z_{и}$), то можно определить, что на импортера, в конечном счете, возлагаются все затраты по продвижению товара от экспортера до импортера.

$$З_{и} = З_э + \Delta Z_{и}$$

На схеме продвижения товара от экспортера к импортеру показатель $З_{и}$ в отличие от показателя $З_э$, всегда находится в конечной точке продвижения товара, на складе импортера.

Такой показатель как цена импортера ($Ц_{и}$) будет иметь место, если импортером товар приобретался не для собственных нужд, а для перепродажи. Для расчета данного показателя необходимо суммировать $З_{и}$, затраты по перепродажи импортных товаров конечному потребителю ($\Delta Z_{и}'$) и прибылью импортера.

$$Ц_{и} = З_{и} + \Delta Z_{и}' + П_{и}$$

Цена импортера = затраты импортера + доп. затраты импортера + прибыль импортера.

4.2. Базисные условия поставки и их влияние на затраты и ценообразование внешнеторгового предприятия

Какие расходы войдут в цену товара, являющегося предметом купли-продажи, зависит от того, на каких базисных условиях поставки заключен контракт.

Базисными условиями во внешнеторговом контракте купли-продажи называют специальные условия, раскрывающие многочисленные обязанности продавца и покупателя по доставке товара из одной страны в другую, определяющие переход права на товар и ответственности в случае потери, повреждений или несостоявшейся доставки товара по какой-либо причине.

Существуют стандартные базисные условия поставки, разработанные международной торговой палатой, которые носят название «Международные правила толкования торговых терминов» (Инкотермс). Впервые Инкотермс был разработан в 1936 г. с целью установления свода международных правил толкования наиболее встречающихся во внешней торговле терминов. Дополнения и изменения в него вносились в 1953, 1967, 1976, 1980, 1990, 2000, 2010 гг. В настоящее время действует Инкотермс в редакции 2020 г.

Каждое из условий Инкотермс-2020 обозначает особое распределение рисков, расходов и ответственности между продавцом и покупателем, начиная с того условия, при котором все виды ответственности возлагаются на покупателя, и, кончая ситуациями, когда всю ответственность несет продавец.

Базисными условиями они называются потому, что устанавливают основу цены товара в зависимости от того, кто несет расходы, связанные с доставкой товара от продавца-экспортера к покупателю-импортеру. В цену сделки включаются расходы, которые берет на себя продавец согласно своим обязанностям по базисному условию поставки и включает их в счет-фактуру.

Особенностью Инкотермс является распределение всех терминов на четыре категории путем использования первой буквы в качестве индикатора соответствующей группы, к которой относится данный термин. В табл. 2 представлены все торговые термины, используемые в Инкотермс, которые сгруппированы в 4 группы-категории.

Таблица 2

Группировка торговых терминов в «Инкотермс-2020»

Название группы	Название базисного условия поставки и его расшифровка на англ. языке	Расшифровка базисного условия поставки на русском языке
ГРУППА Е Отгрузка	EXW (Ex Works)	С завода
ГРУППА F Основная перевозка не оплачена	FCA (Free Carrier) FAS (Free Alongside Ship) FOB (Free On Board)	Франко-перевозчик Свободно вдоль борта судна Свободно на борту
ГРУППА C Основная перевозка оплачена	CFR (Cost and Freight) CIF (Cost, Insurance and Freight) CPT (Carriage Paid To...) CIP (Carriage and Insurance Paid To...)	Стоимость и фрахт Стоимость, страхование и фрахт Перевозка оплачена до ... Перевозка и страхование оплачены до ...
ГРУППА D Прибытие	DPU (Delivered Named Place Unloaded) DAP (Delivered At Point) DDP (Delivered Duty Paid)	Доставка на место выгрузки Поставка в пункте Поставка с оплатой пошлин

Примечание: «+» – продавец не должен осуществлять таможенные операции; «-» – продавец должен осуществлять таможенные операции.

Группа E содержит один термин EXW (Ex Works), который предполагает, что большую часть расходов берет на себя импортер товара. Вся ответственность и риски соответственно переходят на импортера в момент передачи товара на складе экспортера.

Группа F содержит три термина, согласно которым продавец обязан доставить товар до транспортных средств, указанных покупателем.

1. FCA – по этому условию продавец обязан передать прошедший таможенную очистку для экспорта товар в распоряжение указанного покупателем перевозчика в поименованном пункте. В этот момент на покупателя переходит риск случайной гибели или порчи товара.

2. FAS – продавец обязан поставить за свой счет товар в обусловленный контрактом порт погрузки и расположить его вдоль борта судна. Покупатель должен выполнить экспортные формальности, обеспечить подачу зафрахтованного судна, погрузить товар на борт судна и оплатить все последующие расходы. Риск случайной гибели переходит на покупателя с момента фактической поставки товара вдоль борта судна в обусловленном порту погрузки в срок, указанный в договоре.

3. FOB – данное условие отличается от предыдущего тем, что продавец обязан погрузить товар на борт судна, зафрахтованного покупателем, и оплатить выполнение экспортных формальностей. Все дальнейшие расходы и риски переходят на покупателя в момент пересечения товаром линии поручня судна.

Группа C содержит четыре термина, согласно которым продавец заключает договор на перевозку товара, но не несет ответственности риска потери или повреждения товара и других расходов.

1. CFR – продавец обязан зафрахтовать судно, оплатить стоимость фрахта до согласованного порта назначения, погрузить товар на борт судна в порту отгрузки в установленный контрактом срок, оплатить выполнение экспортных формальностей. Риск случайной гибели товара переходит на покупателя в момент пересечения товаром линии поручней судна в порту отгрузки.

2. CIF – продавец обязан застраховать товар от транспортных рисков. Все остальное, включая момент перехода рисков с продавца на покупателя, аналогично условию CFR.

3. CPT – продавец обязан заключить за свой счет договор перевозки товаров до согласованного пункта в месте назначения и оплатить перевозчику перевозную плату. Покупатель оплачивает все расходы с момента прибытия товара в этот пункт. Риск случайной гибели или порчи товара переходит на покупателя с момента передачи товара в распоряжение первого перевозчика в срок, предусмотренный договором.

4. CIP – отличается от предыдущего тем, что продавец обязан застраховать товар и оплатить страховую премию страховой компании. Страхование должно покрывать стоимость товара по контрактной цене плюс 10 %.

Группа D содержит три термина, согласно которым продавец обязан доставить товар до пункта назначения со всеми рисками и затратами.

1. DPU – Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление, доставить товар до места назначения и выгрузить его. Покупатель обязан: принять

товар и выполнить импортное таможенное оформление. Риски переходят в месте назначения после полной выгрузки.

2. DAP – Продавец обязан: выполнить экспортное таможенное оформление и доставить товар до согласованного пункта назначения. Покупатель обязан: разгрузить товар и выполнить импортное таможенное оформление. Риски переходят в пункте назначения.

3. DDP – условие предполагает максимальные обязанности продавца, в которые входят заключение договоров перевозки, уплата экспортных и импортных пошлин, получение лицензии, а также, как правило, оплата выгрузки товаров. Покупатель принимает товар в обозначенном в контракте пункте назначения и несет последующие расходы и риски.

В прил. 6 представлено распределение расходов между контрагентами, согласно «Инкотермс-2020».

Вопросы для повторения:

1. Какова структура цены на экспортируемый товар?
2. Каковы особенности калькуляции затрат на экспортируемый-импортируемый товар?
3. От чего зависит критерий распределения затрат между экспортером и импортером?
4. Что регулируют международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс»?
5. Охарактеризуйте группы базисных условий, применяемых в «Инкотермс-2020».
6. Какие базисные условия поставки предпочтительнее для предприятия-экспортера?
7. Какие базисные условия поставки предпочтительнее для предприятия-импортера?
8. Какое влияние оказывает выбор базисного условия поставки на конечный финансовый результат предприятия ВЭД?

Контрольные задачи:

Задача 1

Российский импортер получает одновременно от двух экспортеров предложения на поставку товаров одинакового качества на различных условиях.

Предложение 1:

- Условия поставки: DDU Россия
- Условия платежа: 60 % в момент оплаты товаров
20 % через 3 месяца после поставки
20 % через 5 месяцев после поставки
- Предлагаемая цена: 60 тыс. ЕВРО

Предложение 2:

- Условия поставки: CIF Нью-Йорк
- Условия платежа: документарный отзывный аккредитив

- Предлагаемая цена: 45 тыс. долл. США
 - Продолжительность транспортировки Нью-Йорк – Россия – 20 дней
 - Стоимость фрахта и страховки Нью-Йорк-Россия – 15 тыс. долл. США
 - Погрузочно-разгрузочные работы – 2 тыс. долл. США
 - Рефинансирование на срок до 90 дней по дисконтной ставке 13 %
 - Возможность использования кредита на российском рынке максимум на 6 месяцев по твердой процентной ставке 15 %
 - Валютные курсы: Курс р./долл. США – 31,5; р./ЕВРО – 32,0.
- Задание. Установить, какое из двух предложений является для импортера более выгодным.

Задача 2

Внешнеторговая фирма из Иркутска получила от торгового дома импортера, расположенного в Пекине, заказ на поставку 150 электроприборов. На основе предложения цен на условиях DDU импортер рассчитывает на торговую надбавку в 12 %. Длительность транспортировки предполагается в среднем 20 дней. Внешнеторговая фирма из Иркутска занимается поиском предложений от различных производителей и выбирает в качестве более выгодных следующие условия: цена 150 единиц приборов со склада предприятия-производителя с упаковкой и транспортировкой – 700 000 р.

Внешнеторговая фирма работает с торговой надбавкой 16 %. Стоимость банковских услуг 1,5 %. Валюта цены и валюта платежа, указанная во внешнеторговом контракте – долл. США.

С транспортировкой товара в Пекин связаны следующие расходы: экспедиторские расходы от Иркутска до Пекина составляют 5 000 долл. США; погрузочно-разгрузочные расходы – 600 долл. США; оформление таможенной документации – 300 долл. США; величина страховой премии – 900 долл. США.

Задание. Составьте экспортную калькуляцию и рассчитайте цену импортера в Пекине. Какая цена должна быть указана в контракте? Целесообразно ли применять валютные оговорки в данном случае? На какую величину может сократиться рассчитанная цена при осуществлении прямого экспорта?

Задача 3

Английская машиностроительная фирма из Лондона осуществляет поставку 10 станков общей массой 11 т и объемом около 30 м³ на условиях DAF в Россию. Стоимость поставляемого оборудования 200 тыс. евро. Экспедиторской службой предложены следующие варианты возможных транспортных расходов:

1. Морской фрахт Лондон – Москва, включая страховку и накладные расходы 8 500 ЕВРО. Продолжительность поставки – 25 дней.
2. Воздушный фрахт Лондон-Москва, включая страховку и накладные расходы 17 500 ЕВРО. Продолжительность поставки – 2 дня.
3. Комбинированная транспортировка железнодорожный – морской транспорт, включая страховку и накладные расходы 7 200 евро. Продолжительность поставки – 31 день.

Задание. 1) Определить способ транспортировки станков, исходя из собственно транспортных расходов.

2) Рассчитать варианты решения с учетом влияния ставки кредита в размере 14 % годовых.

Задача 4

Российские импортер получает через торгового маклера выгодное предложение на поставку 15 000 л марокканского высококачественного красного вина, разлитого в бочки, по общей цене 12 500 долл. Комиссионные маклеру составляют – 4 %. Базисные условия поставки – DAF.

Марокканское вино подобного качества будет иметь спрос на российском рынке при условии стоимости одной бутылки вина емкостью 0,7 л не более 100 р. Кроме того, импортер исчисляет свои будущие расходы с учетом затрат на содержание собственного склада, которые составляют 10 тыс. р. в месяц. Экспедиционная компания за транспортировку вина с плантации до склада включительно запрашивает 8 000 тыс. долл. США. Размер страховки – 3 500 р.

Кроме того, розлив вина в бутылки по 0,7 л, маркировка и упаковка в картонные коробки предполагается на складе в Иркутске, что потребует дополнительных расходов в размере 50 000 тыс. р. В ходе этого процесса возникают потери в среднем 1,5 % от общего количества.

Величина прибыли импортера – 25 % от себестоимости.

Задание:

1. Составьте калькуляцию и рассчитайте стоимость продукта для импортера.

2. Составьте калькуляцию сбыта и рассчитайте стоимость бутылки вина 0,7 л, при которой продукция будет пользоваться спросом на российском рынке.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

№ 173-ФЗ

10 декабря 2003 года

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН О ВАЛЮТНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И ВАЛЮТНОМ КОНТРОЛЕ

Принят
Государственной Думой
21 ноября 2003 года
Одобен
Советом Федерации
26 ноября 2003 года

Целью настоящего Федерального закона является обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества.

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

1. Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

1) валюта Российской Федерации:

а) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории Российской Федерации, а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах;

2) иностранная валюта:

а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах;

3) внутренние ценные бумаги:

а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;

б) иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты Российской Федерации, выпущенные на территории Российской Федерации;

4) внешние ценные бумаги – ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся в соответствии с настоящим Федеральным законом к внутренним ценным бумагам;

5) валютные ценности - иностранная валюта и внешние ценные бумаги;

6) резиденты:

а) физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации;

(подп. "а" в ред. Федерального закона от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

б) постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

в) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации (в том числе профессиональные участники внешнеэкономической деятельности, включенные в перечень профессиональных участников внешнеэкономической деятельности, утвержденный в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации), за исключением иностранных юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с Федеральным законом "О международных компаниях";

(в ред. Федеральных законов от 03.08.2018 г. № 293-ФЗ, от 02.12.2019 г. № 398-ФЗ)

г) находящиеся за пределами территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные подразделения резидентов, указанных в подп. "в" настоящего пункта;

д) дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации, постоянные представительства Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иные официальные представительства Российской Федерации и представительства федеральных органов исполнительной власти, находящиеся за пределами территории Российской Федерации;

(подп. "д" в ред. Федерального закона от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

е) Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, которые выступают в отношениях, регулируемых настоящим Федеральным законом и принятыми в соответствии с ним иными федеральными законами и другими нормативными правовыми актами;

7) нерезиденты:

а) физические лица, не являющиеся резидентами в соответствии с подпунктами "а" и "б" пункта 6 настоящей части;

б) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;

в) организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;

г) аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях;

д) межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации;

е) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов, указанных в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта;

е.1) иностранные юридические лица, зарегистрированные в соответствии с Федеральным законом "О международных компаниях";

(пп. "е.1" введен Федеральным законом от 03.08.2018 г. № 293-ФЗ)

ж) иные лица, не указанные в пункте 6 настоящей части;

8) уполномоченные банки – кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющие право на основании лицензий Центрального банка Российской Федерации осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте;

(в ред. Федерального закона от 14.03.2013 г. № 29-ФЗ)

9) валютные операции:

а) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа;

б) приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

в) приобретение нерезидентом у нерезидента и отчуждение нерезидентом в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

г) ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг;

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

д) перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый на территории Российской Федерации, и со счета, открытого на территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый за пределами территории Российской Федерации;

е) перевод нерезидентом валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории Российской Федерации, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории Российской Федерации;

ж) перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый на территории Российской Федерации, и со счета резидента, открытого на территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;

(пп. "ж" введен Федеральным законом от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ)

з) перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;

(пп. "з" введен Федеральным законом от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ)

и) перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;

(пп. "и" введен Федеральным законом от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ)

10) действовал до 1 января 2007 года. – абзац 1 части 3 статьи 26 данного Федерального закона;

11) утратил силу с 1 января 2013 года. – Федеральный закон от 21.11.2011 г. № 327-ФЗ.

2. Используемые в настоящем Федеральном законе институты, понятия и термины гражданского и административного законодательства Российской Федерации, других отраслей законодательства Российской Федерации применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом.

Статья 2. Сфера действия настоящего Федерального закона и отношения, регулируемые настоящим Федеральным законом

Настоящий Федеральный закон устанавливает правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, полномочия органов валютного регулирования, а также определяет права и обязанности резидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами за пределами территории Российской Федерации, а также валютными ценностями, права и обязанности нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями на территории Российской Федерации, а также валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами, права и обязанности органов валютного контроля и агентов валютного контроля (далее также – органы и агенты валютного контроля).

(в ред. Федерального закона от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ)

Статья 3. Принципы валютного регулирования и валютного контроля

Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации являются:

- 1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- 3) единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;
- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Статья 4. Валютное законодательство Российской Федерации, акты органов валютного регулирования и акты органов валютного контроля

1. Валютное законодательство Российской Федерации состоит из настоящего Федерального закона и принятых в соответствии с ним федеральных законов (далее – акты валютного законодательства Российской Федерации).

Органы валютного регулирования издают нормативные правовые акты по вопросам валютного регулирования (далее – акты органов валютного регулирования) только в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

2. Международные договоры Российской Федерации применяются к отношениям, указанным в статье 2 настоящего Федерального закона, непосредственно, за исключением случаев, когда из международного договора Российской Федерации следует, что для его применения требуется издание внутригосударственного акта валютного законодательства Российской Федерации.

Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом, применяются правила указанного международного договора.

3. Акты валютного законодательства Российской Федерации и акты органов валютного регулирования применяются к отношениям, возникшим после вступления указанных актов в силу, за исключением случаев, прямо предусмотренных настоящим Федеральным законом или иными федеральными законами.

К отношениям, возникшим до вступления в силу соответствующих актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, указанные акты применяются в части прав и обязанностей, возникших после вступления их в силу.

4. Акты валютного законодательства Российской Федерации и акты органов валютного регулирования, устанавливающие новые обязанности для резидентов и нерезидентов или ухудшающие их положение, обратной силы не имеют.

Акты валютного законодательства Российской Федерации и акты органов валютного регулирования, отменяющие ограничения на осуществление валютных операций или иным образом улучшающие положение резидентов и нерезидентов, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Акты валютного законодательства Российской Федерации и акты органов валютного регулирования подлежат официальному опубликованию.

Неопубликованные акты валютного законодательства Российской Федерации и акты органов валютного регулирования не применяются. Требования настоящего абзаца не распространяются на акты или отдельные положения актов органов валютного регулирования, содержащие сведения, составляющие государственную тайну в соответствии с Законом Российской Федерации от 21 июля 1993 г. № 5485-1 "О государственной тайне".

5. Органы валютного контроля могут издавать акты валютного контроля по вопросам, отнесенным к их компетенции (далее – акты органов валютного контроля), только в случаях и пределах, предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации и актами

органов валютного регулирования. Акты органов валютного контроля не должны содержать положения, касающиеся вопросов регулирования валютных операций.

6. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов валютного законодательства Российской Федерации, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля толкуются в пользу резидентов и нерезидентов.

7. Положения настоящего Федерального закона и иных актов валютного законодательства Российской Федерации, устанавливающие права и обязанности уполномоченных банков и предусматривающие осуществление ими банковских операций со средствами в иностранной валюте, применяются к государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ" при осуществлении ею функций, предусмотренных Федеральным законом от 17 мая 2007 г. № 82-ФЗ "О государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ".

(часть 7 в ред. Федерального закона от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

Глава 2. ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Статья 5. Органы валютного регулирования

1. Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации и Правительство Российской Федерации.

2. Для реализации функций, предусмотренных настоящим Федеральным законом, Центральный банк Российской Федерации и Правительство Российской Федерации издают в пределах своей компетенции акты органов валютного регулирования, обязательные для резидентов и нерезидентов.

Если порядок осуществления валютных операций, порядок использования счетов (включая установление требования об использовании специального счета) не установлены органами валютного регулирования в соответствии с настоящим Федеральным законом, валютные операции осуществляются, счета открываются и операции по счетам проводятся без ограничений. При установлении требования об использовании специального счета органы валютного регулирования не вправе вводить ограничения, не предусмотренные настоящим Федеральным законом.

3. Не допускается установление органами валютного регулирования требования о получении резидентами и нерезидентами индивидуальных разрешений.

Не допускается установление органами валютного регулирования требования о предварительной регистрации.

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ)

4. Центральный банк Российской Федерации устанавливает единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления, а также готовит и публикует статистическую информацию по валютным операциям.

5. Центральный банк Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, а также специально уполномоченные на то Правительством Российской Федерации федеральные органы исполнительной власти осуществляют все виды валютных операций, регулируемых настоящим Федеральным законом, без ограничений.

Статья 6. Валютные операции между резидентами и нерезидентами

Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений, за исключением валютных операций, предусмотренных статьями 7, 8 и 11 настоящего Федерального закона, в отношении которых ограничения устанавливаются в целях предотвращения существенного сокращения золотовалютных резервов, резких колебаний курса валюты Российской Федерации, а также для поддержания устойчивости платежного баланса Российской Федерации. Указанные ограничения носят недискриминационный характер и отменяются органами валютного регулирования по мере устранения обстоятельств, вызвавших их установление.

Статья 7. Действовала до 1 июля 2006 года. – Абзац 3 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

Статья 8. Действовала до 1 января 2007 года. – Абзац 1 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

Статья 9. Валютные операции между резидентами

1. Валютные операции между резидентами запрещены, за исключением:

1) операций, предусмотренных подпунктами "ж" и "з" пункта 9 части 1 статьи 1, частями 2–4 настоящей статьи, частями 6 и 6.1 статьи 12, абзацами десятым и одиннадцатым части 2 и частью 3 статьи 14 настоящего Федерального закона;

(в ред. Федеральных законов от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ, от 29.06.2015 г. № 181-ФЗ, от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ, от 02.12.2019 г. № 398-ФЗ)

2) операций, связанных с расчетами в магазинах беспошлинной торговли, а также с расчетами при реализации товаров и оказании услуг пассажирам в пути следования транспортных средств при международных перевозках;

3) операций между комиссионерами (агентами, поверенными) и комитентами (принципалами, доверителями) при оказании комиссионерами (агентами, поверенными) услуг, связанных с заключением и исполнением договоров с нерезидентами о передаче товаров, выполнении работ, об оказании услуг, о передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, включая операции по возврату комитентам (принципалам, доверителям) денежных сумм (иного имущества);

(в ред. Федерального закона от 07.02.2011 г. № 8-ФЗ)

4) операций по договорам транспортной экспедиции, перевозки и фрахтования (чартера) при оказании экспедитором, перевозчиком и фрахтовщиком услуг, связанных с перевозкой вывозимого из Российской Федерации или ввозимого в Российскую Федерацию груза, транзитной перевозкой груза по территории Российской Федерации, а также по договорам страхования указанных грузов;

5) операций с внешними ценными бумагами, осуществляемых на организованных торгах, при условии учета прав на такие ценные бумаги в депозитариях, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации;

(в ред. Федеральных законов от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ, от 21.11.2011 г. № 327-ФЗ)

6) операций с внешними ценными бумагами при условии учета прав на такие ценные бумаги в депозитариях, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, и осуществления расчетов в валюте Российской Федерации или при условии осуществления расчетов, указанных в пункте 21 настоящей части;

(в ред. Федеральных законов от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ, от 18.12.2018 г. № 474-ФЗ)

7) операций, связанных с осуществлением обязательных платежей (налогов, сборов и других платежей) в федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации, местный бюджет в иностранной валюте в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) операций, связанных с выплатами по внешним ценным бумагам (в том числе закладным), за исключением векселей;

(п. 8 введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ)

9) операций при оплате и (или) возмещении расходов физического лица, связанных со служебной командировкой за пределы территории Российской Федерации, а также операций при погашении неизрасходованного аванса, выданного в связи со служебной командировкой;

(п. 9 введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ)

10) операций, связанных с расчетами и переводами иностранной валюты при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

(п. 10 введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ, в ред. Федерального закона от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ)

11) операций, предусматривающих расчеты и переводы иностранной валюты для осуществления деятельности дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации, постоянных представительств Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств Российской Федерации и представительств федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории Российской Федерации;

(п. 11 введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ, от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

12) переводов физическим лицом – резидентом иностранной валюты из Российской Федерации в пользу иных физических лиц – резидентов на их счета, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в суммах, не превышающих в течение одного операционного дня через один уполномоченный банк суммы, равной в эквиваленте 5 000 долларов США по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату списания денежных средств со счета физического лица – резидента, за исключением случаев, указанных в пунктах 17 и 31 настоящей части;

(п. 12 введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 05.07.2007 г. № 127-ФЗ, от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

13) переводов физическим лицом – резидентом иностранной валюты в Российскую Федерацию со счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в пользу иных физических лиц – резидентов на их счета (вклады) в уполномоченных банках;

(п. 13 введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

14) операций по оплате и (или) возмещению расходов, связанных со служебными поездками за пределы территории Российской Федерации работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер;

(п. 14 введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ)

15) операций, предусмотренных настоящей частью и частью 3 настоящей статьи, совершаемых доверительными управляющими;

(п. 15 введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ)

16) операций, связанных с расчетами между транспортными организациями и находящимися за пределами территории Российской Федерации физическими лицами, а также филиалами, представительствами и иными подразделениями юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, по договорам перевозки пассажиров;

(п. 16 введен Федеральным законом от 30.12.2006 г. № 267-ФЗ)

17) переводов физическими лицами – резидентами иностранной валюты со своих счетов, открытых в уполномоченных банках, в пользу иных физических лиц – резидентов, являющихся их супругами или близкими родственниками (родственниками по прямой восходящей и нисходящей линии (родителями и детьми, дедушкой, бабушкой и внуками), полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами, усыновителями и усыновленными), на счета указанных лиц, открытые в уполномоченных банках либо в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;

(п. 17 введен Федеральным законом от 05.07.2007 г. № 127-ФЗ, в ред. Федерального закона от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ)

18) операций, предусматривающих переводы иностранной валюты на счета дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации, постоянных представительств Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств Российской Федерации и представительств федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории Российской Федерации, со счетов, открытых в уполномоченных банках федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции, связанные с их деятельностью за пределами территории Российской Федерации через своих пред-

ставителей или представительства, и организациями, имеющими на основании федерального закона право по использованию счетов указанных официальных представительств и постоянных представительств Российской Федерации, для выплаты заработной платы и иных выплат, связанных с содержанием своих представителей или сотрудников своих представительств за пределами территории Российской Федерации, а также для оплаты и (или) возмещения расходов, связанных с их командированием;

(п. 18 введен Федеральным законом от 22.07.2008 г. № 150-ФЗ; в ред. Федерального закона от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

19) операций, предусматривающих переводы иностранной валюты, переведенной в соответствии с пунктом 18 настоящей части, на счета, открытые в уполномоченных банках указанными в пункте 18 настоящей части федеральными органами исполнительной власти и организациями, со счетов дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации, постоянных представительств Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств Российской Федерации и представительств федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории Российской Федерации;

(п. 19 введен Федеральным законом от 22.07.2008 г. № 150-ФЗ; в ред. Федерального закона от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

20) операций, связанных с внесением и возвратом индивидуального, коллективного клирингового обеспечения и (или) иного обеспечения, в том числе внесенного в имущественный пул, в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 7-ФЗ "О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте" (далее – Федеральный закон "О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте");

(в ред. Федеральных законов от 29.06.2015 г. № 210-ФЗ, от 18.07.2017 г. № 176-ФЗ)

21) операций, связанных с расчетами по итогам клиринга, осуществляемого в соответствии с Федеральным законом "О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте"; (п. 21 введен Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 8-ФЗ; в ред. Федерального закона от 18.07.2017 г. № 176-ФЗ)

22) операций между комиссионерами (агентами, поверенными) и комитентами (принципалами, доверителями) при оказании комиссионерами (агентами, поверенными) услуг, связанных с заключением и исполнением договоров, обязательства по которым подлежат исполнению по итогам клиринга, осуществляемого в соответствии с Федеральным законом "О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте", в том числе возвратом комитентам (принципалам, доверителям) денежных сумм (иного имущества);

(п. 22 введен Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 8-ФЗ; в ред. Федерального закона от 18.07.2017 г. № 176-ФЗ)

23) операций, связанных с исполнением и (или) прекращением договора репо, договора, являющегося производным финансовым инструментом, при условии, что одной из сторон по договору является уполномоченный банк или профессиональный участник рынка ценных бумаг (п. 23 введен Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 8-ФЗ; в ред. Федерального закона от 18.12.2018 г. № 474-ФЗ)

24) операций, связанных с приобретением и отчуждением валютных ценностей, выступающих в качестве обеспечения исполнения обязательства, предусмотренного договором репо, договором, являющимся производным финансовым инструментом, и (или) договором иного вида, заключенными на условиях, определенных генеральным соглашением (единым договором), при условии, что одной из сторон по такому договору является уполномоченный банк или профессиональный участник рынка ценных бумаг;

(п. 24 введен Федеральным законом от 30.12.2015 г. № 430-ФЗ)

25) операций, совершаемых за пределами территории Российской Федерации между физическими лицами – резидентами, указанными в абзаце первом части 8 статьи 12 настоящего Федерального закона, а также между физическими лицами – резидентами, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года

в совокупности составит более 183 дней, и юридическими лицами – резидентами, являющимися российскими государственными образовательными организациями высшего образования и их филиалами, находящимися за пределами территории Российской Федерации, по договорам об образовании;

(п. 25 в ред. Федерального закона от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

26) операций по выплате физическим лицам – резидентам заработной платы и иных выплат в иностранной валюте за пределами территории Российской Федерации по заключенным ими с юридическими лицами – резидентами трудовым договорам, предусматривающим исполнение такими физическими лицами – резидентами своих трудовых обязанностей за пределами территории Российской Федерации;

(п. 26 введен Федеральным законом от 07.03.2018 г. № 44-ФЗ)

27) операций по переводу на открытые в уполномоченных банках на территории Российской Федерации счета физических лиц – резидентов:

являющихся сотрудниками (работниками) дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации, постоянных представительств Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств Российской Федерации и представительств федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории Российской Федерации, представителями федеральных органов исполнительной власти (заместителями представителей федеральных органов исполнительной власти), находящимися за пределами территории Российской Федерации, а также сотрудниками (работниками) расположенных за пределами территории Российской Федерации представительств, филиалов государственных учреждений Российской Федерации, месячного должностного оклада с надбавками, денежного содержания, денежного довольствия, должностного оклада и надбавки к должностному окладу (при наличии оснований для ее установления), заработной платы и иных сумм в иностранной валюте согласно заключенным с указанными сотрудниками (работниками, представителями, заместителями представителей) служебным контрактам, контрактам, трудовым договорам и иных сумм, связанных с исполнением указанными сотрудниками (работниками, представителями, заместителями представителей) своих служебных или трудовых обязанностей за пределами территории Российской Федерации, выплата которых предусмотрена законодательством Российской Федерации, а также причитающихся указанным сотрудникам (работникам, представителям, заместителям представителей) сумм возвращенного налога на добавленную стоимость и иных налогов, полученных от компетентных органов государств пребывания;

направленных федеральными органами исполнительной власти за пределы территории Российской Федерации для оказания технического содействия и исполнения иных обязанностей согласно заключенным ими с такими федеральными органами исполнительной власти служебным контрактам, контрактам, трудовым договорам, предусматривающим исполнение такими физическими лицами – резидентами своих служебных или трудовых обязанностей за пределами территории Российской Федерации, а в отношении физических лиц – резидентов из числа военнослужащих – по решениям должностных лиц, уполномоченных направлять военнослужащих за пределы территории Российской Федерации, сумм денежного содержания, денежного довольствия, заработной платы и иных выплат в иностранной валюте;

(п. 27 введен Федеральным законом от 07.03.2018 г. № 44-ФЗ)

28) операций, связанных с получением в порядке наследования валютных ценностей и с передачей валютных ценностей наследственным фондом выгодоприобретателям наследственного фонда (статья 123.20-3 Гражданского кодекса Российской Федерации);

(п. 28 введен Федеральным законом от 23.05.2018 г. № 117-ФЗ)

29) операций по уплате страховой премии, выплате страхового возмещения по договорам страхования экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, операций по выплате вознаграждения и выплате иностранной валюты по сделкам, обеспечивающим исполнение обязательств нерезидента по внешнеторговому дого-

вору (контракту), предусмотренных установленным Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" порядком осуществления деятельности по страхованию и обеспечению экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков;

(п. 29 в ред. Федерального закона от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

30) операций, предусматривающих перевод иностранной валюты с открытых в уполномоченных банках счетов резидентов, лицевые счета которым в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации открыты в федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительных функций по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на счета, открытые указанному федеральному органу исполнительной власти в уполномоченных банках (в валюте, в которой открыты такие счета), либо на счета, открытые в уполномоченных банках федеральным государственным органам, осуществляющим полномочия в сфере уголовного судопроизводства;

(п. 30 введен Федеральным законом от 29.07.2018 г. № 247-ФЗ)

31) переводов физическими лицами – резидентами иностранной валюты со своих счетов (вкладов), открытых в уполномоченных банках, в оплату переданных им товаров, выполненных для них работ, оказанных им услуг, переданных им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, физическими лицами – резидентами, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней и которые осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в соответствии с законодательством иностранного государства своего пребывания, на счета (во вклады) таких физических лиц, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

(п. 31 введен Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

2. Валютные операции по сделкам между уполномоченными банками, совершаемым ими от своего имени и за свой счет, осуществляются в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации.

3. Без ограничений осуществляются валютные операции между резидентами и уполномоченными банками, связанные:

1) с получением и возвратом кредитов и займов, уплатой сумм процентов и штрафных санкций по соответствующим договорам;

2) с внесением денежных средств резидентов на банковские счета (в банковские вклады) (до востребования и на определенный срок) и получением денежных средств резидентов с банковских счетов (банковских вкладов) (до востребования и на определенный срок);

3) с банковскими гарантиями, а также с исполнением резидентами обязательств по договорам поручительства и залога;

4) с приобретением резидентами у уполномоченных банков векселей, выписанных этими или другими уполномоченными банками, предъявлением их к платежу, получением по ним платежа, в том числе в порядке регресса, взысканием по ним штрафных санкций, а также с отчуждением резидентами указанных векселей уполномоченным банкам в порядке, установленном Федеральным законом от 11 марта 1997 г. № 48-ФЗ "О переводном и простом векселе";

5) с куплей-продажей физическими лицами наличной и безналичной иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, за валюту Российской Федерации и иностранную валюту, а также с обменом, заменой денежных знаков иностранного государства (группы иностранных государств), приемом для направления на инкассо в банки за пределами территории Российской Федерации наличной иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная сто-

имость которых указана в иностранной валюте, не для целей осуществления физическими лицами предпринимательской деятельности;

6) с уплатой уполномоченным банкам комиссионного вознаграждения;

7) с иными валютными операциями, отнесенными к банковским операциям в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Без ограничений осуществляются валютные операции между резидентами, связанные с расчетами в иностранной валюте в рамках заключенных между этими резидентами договоров финансирования под уступку денежного требования (факторинга), по которым резидентам, являющимся финансовыми агентами (факторами), были уступлены денежные требования иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся резидентам, являющимся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) с нерезидентами лицами, передающими этим нерезидентам товары, выполняющими для них работы, оказывающими им услуги, передающими им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

(часть 4 введена Федеральным законом от 29.06.2015 г. № 181-ФЗ)

Статья 10. Валютные операции между нерезидентами

1. Нерезиденты вправе без ограничений осуществлять между собой переводы иностранной валюты и валюты Российской Федерации со счетов (с вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации на банковские счета (в банковские вклады) в уполномоченных банках или банковских счетов (банковских вкладов) в уполномоченных банках на счета (во вклады) в банках за пределами территории Российской Федерации или в уполномоченных банках.

(в ред. Федерального закона от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ)

1.1. Нерезиденты вправе без ограничений осуществлять между собой на территории Российской Федерации переводы иностранной валюты и валюты Российской Федерации без открытия банковских счетов, расчеты в наличной иностранной валюте или валюте Российской Федерации с учетом предельного размера наличных расчетов, предусмотренного законодательством Российской Федерации, а также осуществлять переводы иностранной валюты и валюты Российской Федерации без открытия банковских счетов с территории Российской Федерации и получать на территории Российской Федерации переводы иностранной валюты и валюты Российской Федерации без открытия банковских счетов.

(часть 1.1 введена Федеральным законом от 27.06.2011 г. № 162-ФЗ; в ред. Федерального закона от 03.08.2018 г. № 293-ФЗ)

2. Нерезиденты вправе осуществлять между собой валютные операции с внутренними ценными бумагами на территории Российской Федерации с учетом требований, установленных антимонопольным законодательством Российской Федерации и законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг.

(в ред. Федерального закона от 26.07.2006 г. № 131-ФЗ)

3. Валютные операции между нерезидентами на территории Российской Федерации в валюте Российской Федерации осуществляются через банковские счета (банковские вклады), открытые на территории Российской Федерации в порядке, предусмотренном статьей 13 настоящего Федерального закона, за исключением случаев, установленных частью 1.1 настоящей статьи.

(в ред. Федерального закона от 27.06.2011 г. № 162-ФЗ)

Статья 11. Внутренний валютный рынок Российской Федерации

1. Купля-продажа иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в Российской Федерации производится только через уполномоченные банки и государственную корпорацию развития "ВЭБ.РФ".

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2017 г. № 470-ФЗ, от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

2. Центральный банк Российской Федерации устанавливает для кредитных организаций требования к оформлению документов при купле-продаже наличной иностранной валю-

ты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, а также к размещению кредитными организациями информации о курсах иностранных валют к валюте Российской Федерации и (или) кросс-курсах иностранных валют при совершении таких операций.

(в ред. Федерального закона от 18.12.2018 г. № 474-ФЗ)

Установление требования об идентификации личности при купле-продаже физическими лицами наличной иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, не допускается, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Сведения, идентифицирующие личность, могут быть внесены в документы, оформляемые при купле-продаже физическим лицом наличной иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, по просьбе самого физического лица.

3-6. Действовали до 1 июля 2006 года. – Абзац 3 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

Статья 12. Счета (вклады) резидентов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

(в ред. Федерального закона от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

1. Резиденты, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом от 7 мая 2013 г. № 79-ФЗ "О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами", открывают без ограничений счета (вклады) в расположенных за пределами территории Российской Федерации банках и иных организациях финансового рынка, в соответствии с личным законом таких организаций имеющих право оказывать услуги, связанные с привлечением от резидентов и размещением денежных средств или иных финансовых активов для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах резидента либо прямо или косвенно за счет резидента (далее – иные организации финансового рынка).

(в ред. Федеральных законов от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

2. За исключением случаев, установленных частью 8 настоящей статьи, резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов), указанных в части 1 настоящей статьи, не позднее одного месяца со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(в ред. Федеральных законов от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

В целях настоящего Федерального закона налоговым органом по месту учета резидента является:

(абзац введен Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

для резидента – юридического лица – налоговый орган по месту его нахождения;

(абзац введен Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

для резидента – физического лица – налоговый орган по месту его жительства (месту пребывания в случае отсутствия места жительства на территории Российской Федерации), в случае отсутствия у резидента – физического лица на территории Российской Федерации места жительства (места пребывания) – налоговый орган по месту нахождения принадлежащего ему объекта недвижимого имущества (при наличии у резидента нескольких объектов недвижимого имущества – налоговый орган по месту нахождения одного из принадлежащих ему объектов недвижимого имущества по выбору резидента).

(абзац введен Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

В случае отсутствия у резидента – физического лица места жительства (места пребывания), недвижимого имущества на территории Российской Федерации, уведомления об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, представляются в налоговый орган, определенный федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(абзац введен Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ; в ред. Федерального закона от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

Формы, форматы и способ представления указанных уведомлений утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(абзац введен Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

(часть 2 в ред. Федерального закона от 30.10.2007 г. № 242-ФЗ)

3. Действовал до 1 января 2007 года. – Абзац 1 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

4. Резиденты вправе переводить на свои счета (во вклады) в иностранной валюте и (или) в валюте Российской Федерации, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, денежные средства со своих счетов (с вкладов) в уполномоченных банках или с других своих счетов (с вкладов) в иностранной валюте и (или) в валюте Российской Федерации, открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

Абзац действовал до 1 июля 2006 года. – Абзац 3 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

Переводы юридическими лицами – резидентами средств на свои счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, со своих счетов (с вкладов) в уполномоченных банках осуществляются при предъявлении уполномоченному банку при первом переводе уведомления налогового органа по месту учета юридического лица – резидента об открытии счета (вклада) с отметкой о принятии указанного уведомления, за исключением операций, требуемых в соответствии с законодательством иностранного государства и связанных с условиями открытия указанных счетов (вкладов).

(в ред. Федерального закона от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

Абзац действовал до 1 января 2007 г. – Абзац 1 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

Денежные средства могут быть зачислены на счета (во вклады) резидентов, открытые в иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, или списаны с таких счетов (вкладов) в случаях, установленных Центральным банком Российской Федерации.

(абзац введен Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

5. Наряду со случаями, указанными в части 4 настоящей статьи, на счета (во вклады) резидентов, открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, могут быть зачислены суммы процентов на остаток средств на таких счетах (во вкладах), денежные средства в виде минимального взноса, требуемого правилами соответствующего банка при открытии счета (вклада), наличные денежные средства, вносимые на счет (во вклад), денежные средства, полученные в результате совершения конверсионных операций за счет средств, зачисленных на такие счета (во вклады), суммы налогов, которые возвращены компетентными органами государства пребывания резидента, средства, полученные в случаях, установленных пунктом 1 части 6.1 настоящей статьи, подпунктами "ж" и "з" пункта 9 части 1 статьи 1, пунктами 10–12, 16–18, 25, 26, 28 и 31 части 1 статьи 9, абзацами шестым–девятым части 2, пунктами 2 и 3 части 3 статьи 14, а также пунктами 1–3 и 6 части 2 статьи 19 настоящего Федерального закона.

(в ред. Федеральных законов от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ, от 30.12.2006 г. № 267-ФЗ, от 05.07.2007 г. № 127-ФЗ, от 22.07.2008 г. № 150-ФЗ, от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ, от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ, от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ, от 07.03.2018 г. № 44-ФЗ, от 23.05.2018 г. № 117-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

Наряду со случаями, указанными в абзаце первом настоящей части, на счета резидентов, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, могут быть зачислены денежные средства в валюте Российской Федерации по внешнеэкономическим договорам (контрактам), заключенным такими резидентами с нерезидентами, в отношении которых требования, установленные пунктом 1 части 1 статьи 19 настоящего Федерального закона, были отменены.

(абзац введен Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

Наряду со случаями, указанными в абзаце первом настоящей части, на счета физических лиц – резидентов, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, могут быть зачислены следующие денежные средства, полученные от нерезидентов:

(в ред. Федерального закона от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ)

выплачиваемые в виде заработной платы и иных выплат, связанных с выполнением физическими лицами – резидентами за пределами территории Российской Федерации своих трудовых обязанностей по заключенным ими с нерезидентами трудовым договорам (контрактам), а также выплачиваемые в виде оплаты и (или) возмещения расходов таких физических лиц – резидентов, связанных с их служебными командировками, осуществляемыми в рамках выполнения физическими лицами – резидентами за пределами территории Российской Федерации своих трудовых обязанностей по заключенным ими с нерезидентами трудовым договорам (контрактам);

(абзац введен Федеральным законом от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ)

выплачиваемые в соответствии с решениями судов иностранных государств, за исключением решений международного коммерческого арбитража;

(абзац введен Федеральным законом от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ)

выплачиваемые в виде пенсий, стипендий, алиментов и иных выплат социального характера;

(абзац введен Федеральным законом от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ)

в виде страховых выплат, осуществляемых страховщиками-нерезидентами;

(абзац введен Федеральным законом от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ)

выплачиваемые в порядке возврата ранее уплаченных физическими лицами – резидентами денежных средств, включая возврат ошибочно перечисленных денежных средств, возврат денежных средств за возвращаемый физическим лицом – резидентом нерезиденту ранее купленный им у такого нерезидента товар, оплаченную такому нерезиденту услугу;

(абзац введен Федеральным законом от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ)

выплачиваемые в силу требований законодательства иностранного государства, минуя счета в уполномоченных банках, в виде доходов от реализации драгоценных металлов, учитываемых на счетах резидентов, открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

(абзац введен Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

5.1. На счета резидентов, открытые в банках, расположенных на территориях государств, являющихся членами Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), или открытые в банках, расположенных на территориях иностранных государств, которые осуществляют обмен информацией в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 г. или имеют с Российской Федерацией иной международный договор, предусматривающий автоматический обмен финансовой информацией, могут быть зачислены суммы кредитов и займов в иностранной валюте, полученные по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, а

также по кредитным договорам и договорам займа, заключенным с резидентами государств – членов ЕАЭС или с резидентами иностранных государств, которые осуществляют обмен информацией в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 г. или имеют с Российской Федерацией иной международный договор, предусматривающий автоматический обмен финансовой информацией, на срок свыше двух лет.

(в ред. Федерального закона от 02.12.2019 г. № 398-ФЗ)

Абзацы второй–третий утратили силу с 1 января 2020 г. – Федеральный закон от 27.12.2019 г. № 457-ФЗ;

абзац утратил силу. – Федеральный закон от 28.11.2015 г. № 350-ФЗ;

абзацы пятый–девятый утратили силу с 1 января 2020 г. – Федеральный закон от 27.12.2019 г. № 457-ФЗ.

(часть 5.1 введена Федеральным законом от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ)

5.2. Наряду со случаями, указанными в части 5.1 настоящей статьи, на счета (во вклады) физических лиц – резидентов, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, могут быть зачислены без ограничений денежные средства, получаемые от нерезидентов, при условии, что такие банки расположены на территории государства – члена ЕАЭС или на территории иностранного государства, которое осуществляет обмен информацией в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 г. или иным заключенным с Российской Федерацией международным договором, предусматривающим автоматический обмен финансовой информацией.

(часть 5.2 введена Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ (ред. 02.12.2019 г.))

6. Юридические лица – резиденты вправе без ограничений осуществлять валютные операции со средствами, зачисленными в соответствии с настоящим Федеральным законом на счета (во вклады), открытые в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, за исключением валютных операций между резидентами, за исключением валютных операций, указанных в части 6.1 настоящей статьи.

(в ред. Федеральных законов от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

Физические лица – резиденты вправе без ограничений осуществлять валютные операции с использованием средств, зачисленных в соответствии с настоящим Федеральным законом на счета (во вклады), открытые в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, за исключением запрещенных валютных операций между резидентами.

(в ред. Федеральных законов от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

6.1. Со средствами, указанными в части 6 настоящей статьи, между резидентами без ограничений осуществляются следующие валютные операции:

1) операции по выплате сотрудникам (работникам) дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации, постоянных представительств Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств Российской Федерации и представительств федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории Российской Федерации, месячного должностного оклада с надбавками, денежного содержания, должностного оклада и надбавки к должностному окладу (при наличии оснований для ее установления), иных сумм в иностранной валюте согласно заключенным с указанными сотрудниками (работниками) служебным контрактам (изменениям в служебные контракты), трудовым договорам и иных сумм, связанных с исполнением указанными сотрудниками (работниками) своих служебных (трудовых) обязанностей за пределами территории Российской Федерации, выплата которых предусмотрена законодательством Российской Федерации, а также причитающихся указанным сотрудникам (работникам) и проживающим с ними чле-

нам их семей сумм возвращенного налога на добавленную стоимость и иных налогов, полученных от компетентных органов государства пребывания;

(п. 1 в ред. Федерального закона от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

2) операции по выплате заработной платы сотрудникам представительства или филиала юридического лица – резидента, находящегося за пределами территории Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 07.03.2018 г. № 44-ФЗ)

3) операции по оплате и (или) возмещению расходов, связанных с командированием указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части сотрудников на территорию страны места нахождения указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части представительств или филиалов, учреждений и организаций и за ее пределы, за исключением территории Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 07.03.2018 г. № 44-ФЗ)

4) операции, указанные в подпунктах "ж" и "з" пункта 9 части 1 статьи 1, пунктах 10, 11, 16, 18, 19, 26 части 1 статьи 9, а также абзацами шестым–девятым части 2 статьи 14 настоящего Федерального закона.

(в ред. Федеральных законов от 30.12.2006 г. № 267-ФЗ, от 22.07.2008 г. № 150-ФЗ, от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ, от 07.03.2018 г. № 44-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

(часть шестая введена Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ)

7. Резиденты, за исключением физических лиц – резидентов, дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации, постоянных представительств Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств Российской Федерации и представительств федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории Российской Федерации, представляют налоговым органам по месту своего учета либо постановки на учет в качестве крупнейших налогоплательщиков отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, с подтверждающими документами в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Физические лица – резиденты, за исключением физических лиц – резидентов, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в истекшем календарном году в совокупности составил более 183 дней, и физических лиц – резидентов, указанных в абзаце третьем настоящей части, представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по своим счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Физическое лицо – резидент не представляет налоговым органам отчет о движении средств по своему счету (вкладу), открытому в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, при условии, что такие банк или иная организация финансового рынка расположены на территории государства – члена ЕАЭС или на территории иностранного государства, которое осуществляет обмен информацией в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 г. или иным заключенным с Российской Федерацией международным договором, предусматривающим автоматический обмен финансовой информацией, и при условии, что общая сумма денежных средств, зачисленных на указанный счет (вклад) (списанных с указанного счета (вклада) за отчетный год, не превышает 600 000 р. или сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600 000 р., либо остаток денежных средств на указанном счете (вкладе) по состоянию на конец отчетного года не превышает 600 000 р. или сумму в иностранной валюте, эквивалент-

ную 600 000 р., если в течение отчетного года зачисление денежных средств на указанный счет (вклад) не осуществлялось.

В случаях, установленных в абзаце третьем настоящей части, пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации производится по курсу Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Некредитные финансовые организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", одновременно с представлением налоговым органам по месту своего учета отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, с подтверждающими документами представляют указанные отчеты с подтверждающими документами также Центральному банку Российской Федерации в порядке, устанавливаемом Центральным банком Российской Федерации.

(часть 7 в ред. Федерального закона от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ (ред. 02.12.2019 г.))

8. Требования к порядку открытия счетов (вкладов) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, проведения по указанным счетам (вкладам) валютных операций, а также представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, установленные настоящей статьей, не применяются к уполномоченным банкам, которые открывают счета (вклады) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, проводят по ним валютные операции и представляют отчеты в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации, и к физическим лицам – резидентам, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней, а также к физическим лицам – резидентам, указанным в абзаце первом пункта 4 статьи 207 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае признания федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, таких физических лиц не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствующем налоговом периоде.

(в ред. Федеральных законов от 21.11.2011 г. № 327-ФЗ, от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ, от 25.12.2018 г. № 485-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

Физические лица – резиденты (за исключением физических лиц, указанных в абзаце первом пункта 4 статьи 207 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае признания федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, таких физических лиц не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствующем налоговом периоде), которые в соответствии с абзацем первым настоящей части не уведомляли налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) своих счетов (вкладов) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, об изменении реквизитов таких счетов (вкладов), не представляли налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в истекшем календарном году в совокупности составил 183 дня и менее, обязаны:

(абзац введен Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 25.12.2018 г. № 485-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

уведомить налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) своих счетов (вкладов) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, об изменении реквизитов таких счетов (вкладов) по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии с частью 2 настоящей статьи в срок до 1 июня календарного года, следующего за таким истекшим календарным годом;

(абзац введен Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ; в ред. Федерального закона от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

представлять налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в соответствии с частью 7 настоящей статьи.

(абзац введен Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

9. Положения настоящей статьи не распространяются на счета (вклады) резидентов, открытые в расположенных за пределами территории Российской Федерации филиалах уполномоченных банков.

(часть 9 введена Федеральным законом от 21.07.2014 г. № 218-ФЗ)

10. Перечень государств, указанных в частях 5.1, 5.2 и 7 настоящей статьи и пункте 1 части 2 статьи 19 настоящего Федерального закона, а также изменения, внесенные в указанный перечень, размещаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, на его официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в порядке, установленном этим федеральным органом исполнительной власти.

(часть 10 введена Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ (ред. 02.12.2019 г.))

Статья 13. Счета (вклады) нерезидентов, открываемые на территории Российской Федерации

1. Нерезиденты на территории Российской Федерации вправе открывать банковские счета (банковские вклады) в иностранной валюте и валюте Российской Федерации только в уполномоченных банках.

2. Порядок открытия и ведения банковских счетов (банковских вкладов) нерезидентов, открываемых на территории Российской Федерации, в том числе специальных счетов, устанавливает Центральный банк Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом.

3. Нерезиденты имеют право без ограничений перечислять иностранную валюту и валюту Российской Федерации со своих банковских счетов (с банковских вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации на свои банковские счета (в банковские вклады) в уполномоченных банках.

4. Нерезиденты имеют право без ограничений перечислять иностранную валюту и валюту Российской Федерации со своих банковских счетов (с банковских вкладов) в уполномоченных банках на свои счета (во вклады) в банках за пределами территории Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 02.07.2013 г. № 155-ФЗ)

5–6. Действовали до 1 июля 2006 года. – Абзац 3 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

Статья 14. Права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций

1. Резиденты вправе без ограничений открывать в уполномоченных банках банковские счета (банковские вклады) в иностранной валюте, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

2. Если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом, расчеты при осуществлении валютных операций производятся юридическими лицами – резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, порядок открытия и ведения которых устанавливается Центральным банком Российской Федерации, а также переводами электронных денежных средств.

(в ред. Федерального закона от 27.06.2011 г. № 162-ФЗ)

Расчеты при осуществлении валютных операций могут производиться юридическими лицами – резидентами через счета, открытые в соответствии со статьей 12 настоящего Федерального закона в банках за пределами территории Российской Федерации, за счет средств, зачисленных на эти счета в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Юридические лица – резиденты могут осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках расчеты с физическими лицами – нерезидентами в наличной валюте Российской Федерации по договорам розничной купли-продажи товаров, выплаты в наличной валюте Российской Федерации физическим лицам – нерезидентам в порядке компенсации суммы налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации, а также расчеты в наличной валюте Российской Федерации при оказании физическим лицам – нерезидентам на территории Российской Федерации транспортных, гостиничных и других услуг, оказываемых населению.

(в ред. Федерального закона от 02.12.2019 г. № 398-ФЗ)

Юридические лица – резиденты могут осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках расчеты с нерезидентами в наличной иностранной валюте и валюте Российской Федерации за обслуживание воздушных судов иностранных государств в аэропортах, судов иностранных государств в речных и морских портах, а также при оплате нерезидентами аэронавигационных, аэропортовых и портовых сборов на территории Российской Федерации.

(абзац введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ; в ред. Федерального закона от 30.12.2006 г. № 267-ФЗ)

Юридические лица – резиденты могут осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках расчеты в наличной иностранной валюте и наличной валюте Российской Федерации с нерезидентами за обслуживание воздушных судов таких юридических лиц в аэропортах иностранных государств, судов таких юридических лиц в речных и морских портах иностранных государств, иных транспортных средств таких юридических лиц во время их нахождения на территориях иностранных государств, а также при оплате такими юридическими лицами аэронавигационных, аэропортовых, портовых сборов и иных обязательных сборов на территориях иностранных государств, связанных с обеспечением деятельности таких юридических лиц.

(абзац введен Федеральным законом от 30.12.2006 г. № 267-ФЗ)

Юридические лица – резиденты могут осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках расчеты в иностранной валюте и валюте Российской Федерации с находящимися за пределами территории Российской Федерации физическими лицами – резидентами, а также филиалами, представительствами и иными подразделениями юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, и физическими лицами – нерезидентами по договорам перевозки пассажиров, а также расчеты в иностранной валюте и валюте Российской Федерации с находящимися за пределами территории Российской Федерации физическими лицами – резидентами и физическими лицами – нерезидентами по договорам перевозки грузов, перевозимых физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

(абзац введен Федеральным законом от 30.12.2006 г. № 267-ФЗ)

Дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации, постоянные представительства Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иные официальные представительства Российской Федерации и представительства федеральных органов исполнительной власти, находящиеся за пределами территории Российской Федерации, могут осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках расчеты в наличной иностранной валюте, переведенной в соответствии с пунктом 18 части 1 статьи 9 настоящего Федерального закона, с представителями или сотрудниками представительств указанных в пункте 18 части 1 статьи 9 настоящего Федерального закона федеральных органов исполнительной власти и организаций.

(абзац введен Федеральным законом от 22.07.2008 г. № 150-ФЗ; в ред. Федерального закона от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

Юридические лица – резиденты могут осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках расчеты в наличной иностранной валюте с находящимися за пределами территории Российской Федерации физическими лицами – резидентами по операциям в соответствии с частью 6.1 статьи 12 настоящего Федерального закона.

(абзац введен Федеральным законом от 22.07.2008 г. № 150-ФЗ)

Российские государственные образовательные организации высшего образования и их филиалы, находящиеся за пределами территории Российской Федерации, могут осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках расчеты в иностранной валюте и валюте Российской Федерации с физическими лицами – нерезидентами, а также с физическими лицами – резидентами, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней, по заключаемым между указанными лицами договорам об образовании, предусматривающим оказание образовательных услуг за пределами территории Российской Федерации.

(абзац введен Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

Юридические лица – резиденты могут осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках операции с наличной иностранной валютой при оплате и (или) возмещении расходов физических лиц, связанных со служебными командировками за пределы территории Российской Федерации, а также при погашении неизрасходованных авансов, выданных такими юридическими лицами – резидентами в связи со служебными командировками за пределы территории Российской Федерации.

(абзац введен Федеральным законом от 02.12.2019 г. № 398-ФЗ)

3. Расчеты при осуществлении валютных операций производятся физическими лицами – резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, порядок открытия и ведения которых устанавливается Центральным банком Российской Федерации, за исключением следующих валютных операций, осуществляемых в соответствии с настоящим Федеральным законом:

- 1) передачи физическим лицом – резидентом валютных ценностей в дар Российской Федерации, субъекту Российской Федерации и (или) муниципальному образованию;
- 2) дарения валютных ценностей супругу и близким родственникам;
- 3) завещания валютных ценностей или получения их по праву наследования либо в качестве выгодоприобретателя наследственного фонда (статья 123.20-3 Гражданского кодекса Российской Федерации);

(в ред. Федерального закона от 23.05.2018 г. № 117-ФЗ)

- 4) приобретения и отчуждения физическим лицом – резидентом в целях коллекционирования единичных денежных знаков и монет;

- 5) перевода физическим лицом – резидентом из Российской Федерации и получения в Российской Федерации физическим лицом – резидентом перевода без открытия банковских счетов, осуществляемых в установленном Центральным банком Российской Федерации порядке, который может предусматривать только ограничение суммы перевода, а также почтового перевода;

(в ред. Федерального закона от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ)

- 6) покупки у уполномоченного банка или продажи уполномоченному банку физическим лицом – резидентом наличной иностранной валюты, обмена, замены денежных знаков иностранного государства (группы иностранных государств), а также приема для направления на инкассо в банки за пределами территории Российской Федерации наличной иностранной валюты;

- 7) расчетов физических лиц – резидентов в иностранной валюте в магазинах беспошлинной торговли, а также при реализации товаров и оказании услуг физическим лицам – резидентам в пути следования транспортных средств при международных перевозках;

(п. 7 введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ)

8) расчетов, осуществляемых физическими лицами – резидентами в соответствии с частью 6.1 статьи 12 настоящего Федерального закона;

(п. 8 введен Федеральным законом от 30.12.2006 г. № 267-ФЗ, в ред. Федерального закона от 22.07.2008 г. № 150-ФЗ)

9) перевода без открытия банковского счета физическим лицом – резидентом в пользу нерезидента на территории Российской Федерации, получения физическим лицом – резидентом перевода без открытия банковского счета на территории Российской Федерации от нерезидента, осуществляемых в установленном Центральным банком Российской Федерации порядке, который может предусматривать соответственно только ограничение суммы перевода и суммы получения перевода;

(п. 9 введен Федеральным законом от 27.06.2011 г. № 162-ФЗ)

10) получения физическими лицами – резидентами наличной иностранной валюты при оплате и (или) возмещении им юридическими лицами – резидентами расходов, связанных со служебными командировками за пределы территории Российской Федерации, а также погашения такими физическими лицами – резидентами юридическим лицам – резидентам неизрасходованных авансов, выданных в связи со служебными командировками за пределы территории Российской Федерации.

(п. 10 введен Федеральным законом от 02.12.2019 г. № 398-ФЗ)

4. Расчеты при осуществлении валютных операций могут производиться физическими лицами – резидентами через счета, открытые в соответствии со статьей 12 настоящего Федерального закона в банках за пределами территории Российской Федерации, за счет средств, зачисленных на эти счета в соответствии с настоящим Федеральным законом.

5–6. Действовали до 1 июля 2006 года. – Абзац 3 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

7. Резиденты могут осуществлять расчеты через свои банковские счета в любой иностранной валюте с проведением в случае необходимости конверсионной операции по курсу, согласованному с уполномоченным банком, независимо от того, в какой иностранной валюте был открыт банковский счет.

8. Профессиональные участники рынка ценных бумаг открывают в уполномоченных банках специальные брокерские счета для учета денежных средств нерезидентов.

Уполномоченные банки, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, самостоятельно открывают и ведут специальные брокерские счета для учета денежных средств своих клиентов-нерезидентов.

Порядок открытия и ведения специальных брокерских счетов для учета денежных средств нерезидентов устанавливается Центральным банком Российской Федерации и может предусматривать установление требования об обязательном полном или частичном поддержании уполномоченными банками, в которых открыты указанные счета, остатка денежных средств на корреспондентском счете в Центральном банке Российской Федерации, равного совокупному остатку денежных средств на специальных брокерских счетах.

Статья 15. Ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

Ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме осуществляются резидентами и нерезидентами без ограничений при соблюдении требований таможенного законодательства Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Статья 16. Действовала до 1 января 2007 года. – Абзац 1 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

Статья 17. Действовала до 1 июля 2006 года. – Абзац 3 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

Статья 18. Действовала до 1 января 2007 года. – Абзац 1 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

Глава 3. РЕПАТРИАЦИЯ РЕЗИДЕНТАМИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ И ВАЛЮТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(в ред. Федерального закона от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ)

Статья 19. Репатриация резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации

1. При осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении резидентами иностранной валюты или валюты Российской Федерации в виде займов нерезидентам резиденты, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом, обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами) и (или) договорами займа, обеспечить:

(в ред. Федерального закона от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ)

1) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

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

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

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

(п. 3 введен Федеральным законом от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ)

1.1. В целях исполнения требования о репатриации иностранной валюты и валюты Российской Федерации в договорах (контрактах), заключенных между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении резидентами нерезидентам займов, должны быть указаны сроки исполнения сторонами обязательств по договорам (контрактам).

(в ред. Федерального закона от 29.07.2018 г. № 246-ФЗ)

При осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении резидентами нерезидентам займов резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам информацию:

(в ред. Федерального закона от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

1) о сроках получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации за исполнение обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) путем передачи нерезидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) либо о сроках иного исполнения или прекращения обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) в случаях и способами, которые разрешены законодательством Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 02.12.2019 г. № 398-ФЗ)

2) о сроках исполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) путем передачи резидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе

исключительных прав на них, 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.

(п. 3 введен Федеральным законом от 29.07.2018 г. № 246-ФЗ)

(часть 1.1 в ред. Федерального закона от 14.11.2017 г. № 325-ФЗ)

1.2. Порядок представления резидентами уполномоченным банкам информации, указанной в части 1.1 настоящей статьи, и последующего ее отражения уполномоченными банками в ведомостях банковского контроля устанавливается Центральным банком Российской Федерации.

(часть 1.2 введена Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ)

2. Резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту Российской Федерации в следующих случаях:

1) при зачислении иностранной валюты или валюты Российской Федерации на счета юридических лиц – резидентов или третьих лиц в банках за пределами территории Российской Федерации – в целях исполнения обязательств юридических лиц – резидентов по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, а также по кредитным договорам и договорам займа, заключенным с резидентами государств – членов ЕАЭС или с резидентами иностранных государств, которые осуществляют обмен информацией в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 г. или имеют с Российской Федерацией иной международный договор, предусматривающий автоматический обмен финансовой информацией, на срок свыше двух лет;

(в ред. Федеральных законов от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ, от 02.12.2019 г. № 398-ФЗ)

2) при оплате заказчиками (нерезидентами) местных расходов резидентов, связанных с сооружением резидентами объектов на территориях иностранных государств, – на период строительства, по окончании которого оставшиеся средства подлежат переводу на счета резидентов, открытые в уполномоченных банках;

3) при использовании иностранной валюты, получаемой резидентами от проведения выставок, спортивных, культурных и иных аналогичных мероприятий за пределами территории Российской Федерации, для покрытия расходов по их проведению – на период проведения этих мероприятий;

4) при проведении зачета встречных требований по обязательствам между осуществляющими рыбный промысел за пределами территории Российской Федерации резидентами и нерезидентами, оказывающими за пределами территории Российской Федерации услуги указанным резидентам по заключенным с ними агентским договорам (соглашениям), а также между транспортными организациями – резидентами и нерезидентами, оказывающими за пределами территории Российской Федерации услуги указанным резидентам по заключенным с ними договорам (соглашениям), а также при проведении зачета встречных требований по обязательствам между транспортными организациями – резидентами и нерезидентами в случае, если расчеты между ними осуществляются через специализированные расчетные организации, созданные международными организациями в области международных перевозок, членами которых являются такие транспортные организации – резиденты;

(в ред. Федеральных законов от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ, от 30.12.2006 г. № 267-ФЗ, от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

5) при проведении зачета встречных требований по обязательствам, вытекающим из договоров перестрахования или договоров по оказанию услуг, связанных с заключением и исполнением договоров перестрахования, между нерезидентом и резидентом, являющимися страховыми организациями или страховыми брокерами;

(п. 5 введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ)

б) при зачислении иностранной валюты или валюты Российской Федерации на счета транспортных организаций – резидентов в банках за пределами территории Российской Федерации – в целях оплаты возникающих у таких транспортных организаций за пределами территории Российской Федерации расходов, связанных с оплатой аэронавигационных, аэропортовых, портовых сборов и иных обязательных сборов на территориях иностранных государств, расходов, связанных с обслуживанием находящихся за пределами территории Российской Федерации воздушных, речных, морских судов и иных транспортных средств таких транспортных организаций и их пассажиров, а также расходов для обеспечения деятельности находящихся за пределами территории Российской Федерации филиалов, представительств и иных подразделений таких транспортных организаций;

(п. 6 введен Федеральным законом от 30.12.2006 г. № 267-ФЗ; в ред. Федерального закона от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ)

7) при проведении зачета встречных требований по обязательствам, вытекающим из заключенных между резидентами, осуществляющими экспорт газа природного в газообразном состоянии, и нерезидентами договоров, предусматривающих куплю-продажу газа природного в газообразном состоянии, и договоров, предусматривающих обязательства нерезидентов перед указанными резидентами в связи с транзитом газа природного в газообразном состоянии через территории иностранных государств;

(п. 7 введен Федеральным законом от 04.11.2014 г. № 344-ФЗ)

8) при предоставлении резидентом нерезиденту иностранной валюты или валюты Российской Федерации по договору займа, связанному с финансированием геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, перечень которых указан в статье 337 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае, если указанный договор займа содержит условия о том, что возврат предоставленных денежных средств зависит от факта и объема добычи полезных ископаемых и (или) размера выручки от их реализации и при наступлении указанных в договоре займа условий происходит невозврат денежных средств;

(п. 8 введен Федеральным законом от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ)

9) при проведении зачета встречных однородных требований по договорам займа, заключенным между резидентом и нерезидентом, при условии, что встречное требование нерезидента возникло в результате предоставления резиденту займа посредством зачисления денежных средств на счет резидента, открытый в уполномоченном банке;

(п. 9 введен Федеральным законом от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ)

10) при предоставлении резидентом нерезиденту иностранной валюты или валюты Российской Федерации по договору займа, связанному с финансированием инвестиционной и (или) инновационной деятельности, в случае, если при наступлении указанных в договоре займа условий происходит невозврат денежных средств в сумме вклада резидента в уставный капитал, ценные бумаги или приобретение долговых обязательств того же нерезидента, либо в случае, если происходит невозврат денежных средств по причине несостоятельности (банкротства) нерезидента, при этом резидент должен отвечать одному из следующих условий:

а) являться юридическим лицом, включенным в соответствии с подпунктом "д" пункта 1 части 1.1 статьи 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, установленных Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике";

б) являться хозяйственным обществом, не менее пятидесяти процентов акций (долей в уставном капитале) которого находится в собственности указанных в подпункте "а" настоящего пункта юридических лиц, или хозяйственным обществом, в котором указанные в подпункте "а" настоящего пункта юридические лица имеют право прямо и (или) косвенно распоряжаться не менее чем пятьюдесятью процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал такого хозяйственного общества;

в) являться управляющим товарищем инвестиционного товарищества, в котором доля указанных в подпункте "а" настоящего пункта юридических лиц в праве собственности на общее имущество товарищей составляет не менее пятидесяти процентов;

г) являться управляющей компанией инвестиционного фонда, не менее пятидесяти процентов акций (инвестиционных паев) которого принадлежит указанным в подпункте "а" настоящего пункта юридическим лицам;

(п. 10 введен Федеральным законом от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ)

11) при проведении зачета встречных требований по обязательствам, вытекающим из договоров об оказании услуг международной электросвязи, включая услуги международного роуминга, между нерезидентом и резидентом, являющимися операторами международной электросвязи, в том числе если расчеты между ними осуществляются с участием специализированных расчетных организаций, зарегистрированных на территориях государств – членов Международного союза электросвязи;

(п. 11 введен Федеральным законом от 29.07.2018 г. № 248-ФЗ)

12) при зачислении иностранной валюты или валюты Российской Федерации на счета, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, российскими государственными образовательными организациями высшего образования и их филиалами, находящимися за пределами территории Российской Федерации, по договорам об образовании с физическими лицами – нерезидентами, предусматривающим оказание образовательных услуг за пределами территории Российской Федерации.

(п. 12 введен Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

3. Иностранная валюта, зачисленная в соответствии с пунктами 1 и 3 части 2 настоящей статьи на счета резидентов или третьих лиц в банках за пределами территории Российской Федерации, должна быть использована в целях исполнения резидентами своих обязательств, предусмотренных соответственно пунктами 1 и 3 части 2 настоящей статьи, либо переведена на счета резидентов, открытые в уполномоченных банках.

4. Резидент признается исполнившим обязанность, предусмотренную пунктом 1 части 1 настоящей статьи, в случае, если он обеспечил получение страховой выплаты в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по договору страхования рисков неисполнения нерезидентом обязательств по заключенному с таким нерезидентом внешнеторговому договору (контракту), договору займа на свои банковские счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) на банковские счета, открытые в уполномоченных банках резидента, являющегося выгодоприобретателем по такому договору страхования, в порядке и сроки, которые предусмотрены договором страхования, при наступлении страхового случая, предусмотренного установленным Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, при условии, что определенное договором страхования значение соотношения страховой суммы и страховой стоимости (уровень страхового возмещения) равно установленному названным порядком значению или превышает его.

(часть 4 введена Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 236-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ, от 29.07.2018 г. № 246-ФЗ, от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

4.1. Резидент признается исполнившим обязанность, предусмотренную пунктом 1 части 1 настоящей статьи, в случае, если он обеспечил получение на свои банковские счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) на банковские счета, открытые в уполномоченных банках резидента, являющегося выгодоприобретателем, иностранной валюты или валюты Российской Федерации по сделке, обеспечивающей исполнение обязательств нерезидента по внешнеторговому договору (контракту) и предусмотренной установленным Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" по-

рядком осуществления деятельности по страхованию и обеспечению экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, при условии, что полученная денежная сумма равна установленному таким порядком значению или превышает его, в порядке и сроки, которые предусмотрены соответствующей сделкой.

(часть 4.1 введена Федеральным законом от 29.07.2018 г. № 246-ФЗ; в ред. Федерального закона от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

4.2. Резидент признается исполнившим обязанность, предусмотренную пунктом 1 части 1 настоящей статьи, в случае, если в отношении резидента иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза введены меры ограничительного характера и такой резидент включен в перечень резидентов, утвержденный федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, согласованный с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере валютной деятельности, и Центральным банком Российской Федерации и размещенный на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

(в ред. Федерального закона от 26.07.2019 г. № 246-ФЗ)

Включение резидента в указанный в абзаце первом настоящей части перечень осуществляется на основании его письменного заявления, представленного в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и содержащего указание на нормативный правовой акт соответственно иностранного государства, государственного объединения и (или) союза и (или) государственного (межгосударственного) учреждения иностранного государства или государственного объединения и (или) союза о введении в отношении такого резидента мер ограничительного характера.

(часть 4.2 введена Федеральным законом от 29.07.2018 г. № 246-ФЗ)

4.3. Резидент признается исполнившим обязанность, предусмотренную пунктом 2 части 1 настоящей статьи, в случае, если он обеспечил получение на свои банковские счета, открытые в уполномоченных банках, денежных средств от уполномоченного банка в качестве выплаты по банковской гарантии, выданной нерезиденту в пользу резидента в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" или Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", в сумме и сроки, которые предусмотрены внешне-торговым договором (контрактом).

(часть 4.3 введена Федеральным законом от 26.07.2019 г. № 246-ФЗ)

5. В случае, если резидентом, являющимся в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом лицом, передающим этому нерезиденту товары, выполняющим для него работы, оказывающим ему услуги, передающим ему информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, было уступлено финансовому агенту (фактору) – резиденту денежное требование иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся резиденту в рамках соответствующего внешнеторгового договора (контракта) за переданные нерезиденту товары, выполненные для него работы, оказанные ему услуги, переданные ему информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, резидент признается исполнившим обязанность, предусмотренную пунктом 1 части 1 настоящей статьи, при условии, что он обеспечил в сроки, предусмотренные соответствующим внешнеторговым договором (контрактом), получение от нерезидента причитающейся по такому внешнеторговому договору (контракту) иностранной валюты или валюты Российской Федерации на банковский счет финансового агента (фактора) – резидента в уполномоченном банке, если финансовый агент (фактор) – резидент не является уполномоченным банком, либо на корре-

спондентский счет соответствующего уполномоченного банка, если финансовый агент (фактор) – резидент является уполномоченным банком.

Не позднее пяти рабочих дней со дня поступления финансовому агенту (фактору) – резиденту денежных средств в счет исполнения нерезидентом обязательств, предусмотренных внешнеторговым договором (контрактом), или со дня последующей уступки денежного требования по указанному внешнеторговому договору (контракту), но не позднее истечения срока исполнения нерезидентом обязательств, предусмотренных внешнеторговым договором (контрактом), финансовый агент (фактор) – резидент, которому уступлено денежное требование (в том числе в результате последующей уступки), вытекающее из указанного внешнеторгового договора (контракта), обязан письменно уведомить резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом лицом, передающим этому нерезиденту товары, выполняющим для него работы, оказывающим ему услуги, передающим ему информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, об исполнении (неисполнении) нерезидентом обязательств, предусмотренных внешнеторговым договором (контрактом), или о последующей уступке денежного требования по указанному внешнеторговому договору (контракту) с приложением копий документов, указанных в пунктах 15–17 части 4 статьи 23 настоящего Федерального закона, если указанные документы не были переданы резиденту ранее.

(часть 5 введена Федеральным законом от 29.06.2015 г. № 181-ФЗ)

6. Резидент признается исполнившим обязанность, предусмотренную настоящей статьей, если он обеспечил в сроки, предусмотренные соответствующим внешнеторговым договором (контрактом) о передаче нерезиденту товаров, выполнении для него работ, об оказании ему услуг, о передаче ему информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, или договором о предоставлении резидентом иностранной валюты или валюты Российской Федерации в виде займа нерезиденту, получение на свои банковские счета в уполномоченных банках или в случаях, установленных частью 2 настоящей статьи, в банках за пределами территории Российской Федерации иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями таких договоров (контрактов), или возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам по заключенным с ними внешнеторговым договорам (контрактам) за не ввезенные в Российскую Федерацию (не полученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, в каждом случае за вычетом сумм комиссионного вознаграждения, уплаченных банкам-корреспондентам за осуществление операций по переводу денежных средств.

(часть 6 введена Федеральным законом от 16.10.2019 г. № 341-ФЗ)

7. Резидент, являющийся получателем средств в соответствии с условиями переводного (трансферабельного) аккредитива, при осуществлении расчетов в рамках заключенного с нерезидентом внешнеторгового договора (контракта) за переданные нерезиденту товары, выполненные для него работы, оказанные ему услуги, переданные ему информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, признается исполнившим обязанность, предусмотренную пунктом 1 части 1 настоящей статьи, в случае, если он обеспечил в сроки, предусмотренные таким договором (контрактом), получение в соответствии с условиями переводного (трансферабельного) аккредитива от банка, расположенного за пределами территории Российской Федерации, или от уполномоченного банка, которому дано поручение на перевод переводного (трансферабельного) аккредитива (исполняющий банк), иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации на свои банковские счета в уполномоченных банках и (или) на банковские счета в уполномоченных банках второго получателя средств – резидента (вторых получателей средств – резидентов), которому (которым) должно производиться исполнение переводного (трансферабельного) аккредитива в соответствии с условиями договора, заключенного между резидентом, являю-

щимся получателем средств, и вторым получателем средств (вторыми получателями средств).

(часть 7 введена Федеральным законом от 16.10.2019 г. № 341-ФЗ)

Статья 20. Паспорт сделки

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ)

1. Центральный банк Российской Федерации в целях обеспечения учета и отчетности по валютным операциям и осуществления валютного контроля в соответствии с настоящим Федеральным законом может устанавливать единые правила оформления резидентами в уполномоченных банках паспорта сделки при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами.

2. Паспорт сделки должен содержать сведения, необходимые в целях обеспечения учета и отчетности и осуществления валютного контроля по валютным операциям между резидентами и нерезидентами.

3. При осуществлении внешнеторговой деятельности в паспорте сделки указываются:

1) номер и дата оформления паспорта сделки;
2) сведения о резиденте и его иностранном контрагенте;
3) общие сведения о внешнеторговой сделке (дата договора, номер договора (если имеется), общая сумма сделки (если имеется) и валюта цены сделки, дата завершения исполнения обязательств по сделке);

4) сведения об уполномоченном банке, в котором оформляется паспорт сделки и через счета в котором осуществляются расчеты по сделке;

5) сведения о переоформлении и об основаниях для закрытия паспорта сделки.

4. Сведения, указанные в части 3 настоящей статьи, за исключением пунктов 1 и 4, отражаются в паспорте сделки на основании документов, представленных резидентами.

5. Паспорт сделки используется органами и агентами валютного контроля для целей осуществления валютного контроля в соответствии с настоящим Федеральным законом.

6. Уполномоченные банки передают оформленные паспорта сделок в электронном виде органам валютного контроля в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации. Срок передачи оформленного паспорта сделки не может превышать три рабочих дня с даты оформления паспорта сделки в уполномоченном банке.

(в ред. Федерального закона от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ)

Статья 21. Действовала до 1 января 2007 года. - Абзац 1 части 3 статьи 26 данного Федерального закона.

Глава 4. ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 22. Валютный контроль в Российской Федерации, органы и агенты валютного контроля

1. Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля в соответствии с настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами.

2. Органами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган (федеральные органы) исполнительной власти, уполномоченный (уполномоченные) Правительством Российской Федерации.

3. Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки и не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, а также государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ".

(в ред. Федеральных законов от 23.07.2013 г. № 251-ФЗ, от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ, от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

4. Контроль за осуществлением валютных операций кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями, осуществляющими виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской

Федерации (Банке России)", осуществляет Центральный банк Российской Федерации (в ред. Федеральных законов от 21.11.2011 г. № 327-ФЗ, от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ).

5. Контроль за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями, осуществляющими виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", осуществляют в пределах своей компетенции федеральные органы исполнительной власти, являющиеся органами валютного контроля, и агенты валютного контроля.

(в ред. Федеральных законов от 21.11.2011 г. № 327-ФЗ, от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ)

6. Правительство Российской Федерации обеспечивает координацию деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком Российской Федерации.

(в ред. Федеральных законов от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ, от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ)

Центральный банк Российской Федерации осуществляет взаимодействие с другими органами валютного контроля, а также осуществляет координацию взаимодействия уполномоченных банков и не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг как агентов валютного контроля с органами валютного контроля при обмене информацией в соответствии с законодательством Российской Федерации.

(в ред. Федеральных законов от 15.11.2010 г. № 294-ФЗ, от 23.07.2013 г. № 251-ФЗ, от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ)

Уполномоченные банки как агенты валютного контроля передают федеральным органам исполнительной власти, являющимся органами валютного контроля, информацию в объеме и порядке, установленных Центральным банком Российской Федерации, за исключением случаев, установленных частью 13 статьи 23 настоящего Федерального закона.

(абзац введен Федеральным законом от 29.06.2004 г. № 58-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ, от 15.11.2010 г. № 294-ФЗ, от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ)

Статья 23. Права и обязанности органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц

1. Органы и агенты валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации имеют право:

1) проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

2) проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;

3) запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов. Обязательный срок для представления документов по запросам органов и агентов валютного контроля не может составлять менее семи рабочих дней со дня подачи запроса.

2. Органы валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции имеют право:

1) выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

2) применять установленные законодательством Российской Федерации меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

3. Порядок представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций устанавливается:

1) для представления федеральным органам исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации, – Правительством Российской Федерации;

2) для представления агентам валютного контроля – Центральным банком Российской Федерации.

(часть 3 в ред. Федерального закона от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ)

4. В целях осуществления валютного контроля агенты валютного контроля в пределах своей компетенции имеют право запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов следующие документы (копии документов), связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов:

1) документы, удостоверяющие личность физического лица;

2) документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

3) документы, удостоверяющие статус юридического лица, – для нерезидентов, документ о государственной регистрации юридического лица – для резидентов;

4) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;

5) документы, удостоверяющие права лиц на недвижимое имущество;

6) документы, удостоверяющие права нерезидентов на осуществление валютных операций, открытие счетов (вкладов), оформляемые и выдаваемые органами страны места жительства (места регистрации) нерезидента, если получение нерезидентом такого документа предусмотрено законодательством иностранного государства;

7) уведомление налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке и (или) иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

8) регистрационные документы в случаях, когда предварительная регистрация была предусмотрена в соответствии с настоящим Федеральным законом;

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ)

9) документы (проекты документов), являющиеся основанием для проведения валютных операций, включая договоры (соглашения, контракты) и дополнения и (или) изменения к ним, доверенности, выписки из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица; документы, содержащие сведения о результатах торгов (в случае их проведения); документы, подтверждающие факт передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, акты государственных органов; счета-фактуры; переводные векселя;

(в ред. Федеральных законов от 15.11.2010 г. № 294-ФЗ, от 16.10.2019 г. № 341-ФЗ)

10) документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая ведомости банковского контроля, банковские выписки; документы, подтверждающие совершение валютных операций, в том числе оформляемые и выдаваемые банками, расположенными за пределами территории Российской Федерации;

(в ред. Федеральных законов от 15.11.2010 г. № 294-ФЗ, от 28.11.2015 г. № 350-ФЗ)

11) таможенные декларации, документы, подтверждающие ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров, валюты Российской Федерации, иностранной валюты и внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме;

(в ред. Федерального закона от 15.11.2010 г. № 294-ФЗ)

12) паспорт сделки.

13) документы, подтверждающие, что физические лица являются супругами или близкими родственниками, включая документы, выданные органами записи актов гражданского состояния (свидетельство о заключении брака, свидетельство о рождении), вступившие в законную силу решения суда об установлении факта семейных или родственных отношений, об усыновлении (удочерении), об установлении отцовства, а также записи в паспортах о детях, о супруге и иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

(п. 13 введен Федеральным законом от 05.07.2007 г. № 127-ФЗ)

14) документы, подтверждающие факт пребывания физических лиц – резидентов за пределами территории Российской Федерации, документы, подтверждающие факты въезда в Российскую Федерацию и (или) выезда из Российской Федерации;

(п. 14 в ред. Федерального закона от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

15) договоры финансирования под уступку денежного требования (факторинга), указанные в части 4 статьи 9 настоящего Федерального закона, и (или) договоры о последующей уступке денежного требования;

(п. 15 введен Федеральным законом от 29.06.2015 г. № 181-ФЗ)

16) письменные уведомления об уступке (последующей уступке) денежного требования финансовому агенту (фактору);

(п. 16 введен Федеральным законом от 29.06.2015 г. № 181-ФЗ)

17) документы, подтверждающие совершение операций и расчетов в соответствии с частью 5 статьи 19 настоящего Федерального закона;

(п. 17 введен Федеральным законом от 29.06.2015 г. № 181-ФЗ)

18) документы, подтверждающие факт временного пребывания в иностранном государстве сотрудников (работников) дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации, постоянных представительств Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств Российской Федерации и представительств федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории Российской Федерации, выехавших совместно с ними членов их семей (супруг, супруга, дети, не достигшие возраста восемнадцати лет, дети старше этого возраста, ставшие инвалидами до достижения ими возраста восемнадцати лет), а также граждан Российской Федерации, являющихся сотрудниками международных (межгосударственных, межправительственных) организаций, выдаваемые соответствующими органами государственной власти Российской Федерации и международными организациями;

(п. 18 введен Федеральным законом от 28.12.2017 г. № 427-ФЗ)

19) договоры страхования, указанные в части 4 статьи 19 настоящего Федерального закона, документы, подтверждающие заключение сделок, указанных в части 4.1 статьи 19 настоящего Федерального закона, и иные связанные с ними документы, в том числе подтверждающие совершение операций и расчетов;

(п. 19 введен Федеральным законом от 03.04.2018 г. № 64-ФЗ; в ред. Федерального закона от 29.07.2018 г. № 246-ФЗ)

20) документы, подтверждающие право физического лица – резидента осуществлять предпринимательскую деятельность без образования юридического лица на территории иностранного государства своего пребывания, выданные в соответствии с законодательством такого иностранного государства;

(п. 20 введен Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

21) документы, подтверждающие исполнение или прекращение обязательств нерезидентов по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами, в соответствии с частью 4 статьи 24 настоящего Федерального закона;

(п. 21 введен Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

22) договоры, заключаемые между резидентами и связанные с заключением и исполнением внешнеторговых договоров (контрактов) о передаче нерезидентам товаров, выполнении для них работ, об оказании им услуг, о передаче им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, при осуществлении расчетов с использованием переводного (трансферабельного) аккредитива; документы, определяющие условия такого переводного (трансферабельного) аккредитива, включая извещение банка, открывшего переводной (трансферабельный) аккредитив, содержащее условия переводного (трансферабельного) аккредитива, поручение получателя средств – резидента на перевод аккредитива в пользу второго получателя средств – резидента (вторых получателей средств – резидентов), которому (которым) должно производиться исполнение переводного

(трансферабельного) аккредитива в соответствии с условиями договора, заключенного между резидентом, являющимся получателем средств, и вторым получателем средств (вторыми получателями средств), извещение уполномоченного банка, который является уполномоченным на перевод переводного (трансферабельного) аккредитива (исполняющий банк), о переводе аккредитива в пользу второго получателя средств – резидента (вторых получателей средств – резидентов).

(п. 22 введен Федеральным законом от 16.10.2019 г. № 341-ФЗ)

5. Органы и агенты валютного контроля вправе требовать представления только тех документов, которые непосредственно относятся к проводимой валютной операции.

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ)

Все документы должны быть действительными на день представления органам и агентам валютного контроля. По запросу органа валютного контроля или агента валютного контроля представляются надлежащим образом заверенные переводы на русский язык документов, исполненных полностью или в какой-либо их части на иностранном языке. Документы, исходящие от государственных органов иностранных государств, подтверждающие статус юридических лиц – нерезидентов, должны быть легализованы в установленном порядке. Иностранные официальные документы могут быть представлены без их легализации в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ)

Документы представляются органам и агентам валютного контроля в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии. Если к проведению валютной операции или открытию счета имеет отношение только часть документа, может быть представлена заверенная выписка из него.

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ)

Уполномоченные банки отказывают в осуществлении валютной операции в случае, если проведение такой операции нарушит положения статьи 9, и (или) статьи 12, и (или) статьи 14 настоящего Федерального закона, положения других актов валютного законодательства Российской Федерации, со ссылкой на соответствующее положение акта валютного законодательства Российской Федерации, которому проведение такой операции противоречит, а также в случае непредставления лицом документов, требуемых на основании части 4 настоящей статьи и настоящей части, либо представления им недостоверных документов, либо представления им документов, не соответствующих требованиям настоящего Федерального закона. Решение об отказе в осуществлении валютной операции сообщается лицу в письменной форме не позднее рабочего дня, следующего за днем вынесения решения об отказе.

(в ред. Федерального закона от 14.11.2017 г. № 325-ФЗ)

Оригиналы документов принимаются органами и агентами валютного контроля для ознакомления и возвращаются представившим их лицам. В материалы валютного контроля в этом случае помещаются заверенные соответственно органом валютного контроля или агентом валютного контроля копии.

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ)

Одни и те же документы представляются резидентами и нерезидентами органу валютного контроля, территориальному подразделению органа валютного контроля, агенту валютного контроля, непосредственно истребовавшему соответствующие документы, однократно и не подлежат повторному представлению до изменения сведений, указанных в представленных документах. Указанное положение не распространяется на случаи утраты представленных документов вследствие непреодолимой силы. В случае изменения сведений, указанных в представленных документах, резидент или нерезидент обязан сообщить об этом соответствующему органу валютного контроля, территориальному подразделению органа валютного контроля, агенту валютного контроля, представив необходимые документы, подтверждающие соответствующие изменения. Для подтверждения фактов у резидентов и нерезидентов могут быть истребованы только те документы, которые используются субъектами предпринимательской деятельности, в том числе для учета своих хозяйственных операций в

соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота. В этом случае составления отдельных документов специально для целей валютного контроля не требуется, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

(абзац введен Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ; в ред. Федерального закона от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ)

6. Утратил силу. – Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ.

6.1. Таможенные органы передают в электронном виде информацию о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары, а также о статистических формах учета перемещения товаров, установленных Правительством Российской Федерации в соответствии со статьей 278 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

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

(часть 6.1 введена Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ)

7. Агенты валютного контроля и их должностные лица обязаны:

1) осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

2) 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.

8. Органы и агенты валютного контроля и их должностные лица обязаны соблюдать в соответствии с законодательством Российской Федерации коммерческую, банковскую, налоговую, иную охраняемую законом тайну, а также защищать другую информацию, в отношении которой установлено требование об обеспечении ее конфиденциальности и которая стала им известна при осуществлении их полномочий.

(часть 8 в ред. Федерального закона от 11.07.2011 г. № 200-ФЗ)

8.1. Представление и передача документов и информации, связанных с проведением резидентами и нерезидентами валютных операций, открытием и ведением счетов, одним органом валютного контроля другому органу валютного контроля, органом валютного контроля агенту валютного контроля, агентами валютного контроля органам валютного контроля не являются нарушением коммерческой, банковской, налоговой, иной охраняемой законом тайны, а также нарушением требования об обеспечении конфиденциальности в отношении другой информации, которая стала им известна при осуществлении их полномочий.

(часть 8.1 введена Федеральным законом от 11.07.2011 г. № 200-ФЗ)

8.2. Представление и передача документов и информации агентами валютного контроля таможенным и налоговым органам и таможенными и налоговыми органами агентам валютного контроля в объеме и порядке, указанных в частях 13–16 настоящей статьи, не являются нарушением коммерческой, банковской, налоговой, иной охраняемой законом тайны, а также нарушением требования об обеспечении конфиденциальности в отношении другой информации, которая стала известна таможенным и налоговым органам и агентам валютного контроля при осуществлении их полномочий.

(часть 8.2 введена Федеральным законом от 11.07.2011 г. № 200-ФЗ; в ред. Федерального закона от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ)

9. Органы и агенты валютного контроля при наличии информации о нарушении актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования лицом, осуществляющим валютные операции, или об открытии счета (вклада) в банке и

(или) иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, санкции к которому применяются в соответствии с законодательством Российской Федерации иным органом валютного контроля, передают органу валютного контроля, имеющему право применять санкции к данному лицу, следующую информацию:

(в ред. Федерального закона от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

1) в отношении юридического лица – наименование, идентификационный номер налогоплательщика, место государственной регистрации, его юридический и почтовый адреса, содержание нарушения с указанием нарушенного нормативного правового акта, дату совершения и сумму незаконной валютной операции или нарушения;

2) в отношении физического лица – фамилию, имя, отчество, данные о документе, удостоверяющем личность, адрес места жительства, содержание нарушения с указанием нарушенного нормативного правового акта, дату совершения и сумму незаконной валютной операции или указанного нарушения.

9.1. Уполномоченные банки и государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ" как агенты валютного контроля при наличии информации о нарушении юридическим лицом – резидентом требований статьи 19 настоящего Федерального закона передают органу валютного контроля, имеющему право применять санкции к этому лицу, соответствующую ведомость банковского контроля по состоянию на дату выявления нарушения.

(часть 9.1 введена Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ; в ред. Федерального закона от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

10. Уполномоченные банки, государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ" и профессиональные участники рынка ценных бумаг передают информацию в соответствии с частями 9 и 9.1 настоящей статьи в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации.

(в ред. Федеральных законов от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ, от 23.07.2013 г. № 251-ФЗ, от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

11. Органы и агенты валютного контроля представляют органу валютного контроля, уполномоченному Правительством Российской Федерации, необходимые для осуществления его функций документы и информацию в объеме и порядке, которые устанавливаются Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

12. Органы и агенты валютного контроля и их должностные лица несут ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации, за неисполнение функций, установленных настоящим Федеральным законом, а также за нарушение ими прав резидентов и нерезидентов.

13. В целях осуществления валютного контроля за проводимыми резидентами валютными операциями, открытием и ведением счетов уполномоченные банки и государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ" как агенты валютного контроля передают таможенным и налоговым органам по их запросам имеющиеся в их распоряжении заверенные надлежащим образом копии документов при условии, что запрошенные документы входят в перечень документов, предусмотренный частью 4 настоящей статьи.

(в ред. Федеральных законов от 03.07.2016 г. № 285-ФЗ, от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

14. Запрос таможенного или налогового органа о представлении копий указанных в части 13 настоящей статьи документов должен включать информацию о содержании предполагаемого нарушения актов валютного законодательства Российской Федерации или актов органов валютного регулирования с указанием соответствующего нормативного правового акта и известных соответственно таможенному или налоговому органу сведений, достаточных для идентификации конкретной валютной операции (предполагаемого нарушения), а также информации, необходимой для идентификации резидента, и срока исполнения запроса, который не может составлять менее семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса.

(часть 14 введена Федеральным законом от 15.11.2010 г. № 294-ФЗ)

15. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, передает уполномоченным банкам и государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ" как агентам валютного контроля по их запросам в целях осуществления валютного контроля за проводимыми резидентами валютными операциями информацию о соответствии (несоответствии) сведений в представленных резидентами в уполномоченный банк или государственную корпорацию развития "ВЭБ.РФ" таможенных деклараций на товары, ввозимые в Российскую Федерацию и вывозимые из Российской Федерации, сведениям о совершении таможенных операций в отношении товаров, имеющимся в распоряжении таможенных органов. Срок исполнения запроса федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, не может составлять более 14 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса. Обмен информацией, предусмотренный настоящей частью, осуществляется в электронном виде в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

(часть 15 введена Федеральным законом от 15.11.2010 г. № 294-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ, от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

16. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, передает уполномоченным банкам и государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ" как агентам валютного контроля по их запросам в целях осуществления валютного контроля за проводимыми резидентами валютными операциями, открытием и ведением счетов информацию, подтверждающую уведомление (неуведомление) налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке и (или) иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации. Срок исполнения запроса федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не может составлять более 14 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса. Обмен информацией, предусмотренный настоящей частью, осуществляется в электронном виде в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(часть 16 введена Федеральным законом от 15.11.2010 г. № 294-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ, от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

17. При осуществлении обмена информацией в электронном виде в соответствии с настоящим Федеральным законом органы и агенты валютного контроля обеспечивают защиту информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

(часть 17 в ред. Федерального закона от 12.03.2014 г. № 33-ФЗ)

Статья 24. Права и обязанности резидентов и нерезидентов

1. Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, имеют право:

- 1) знакомиться с актами проверок, проведенных органами и агентами валютного контроля;
- 2) обжаловать решения и действия (бездействие) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- 3) на возмещение в установленном законодательством Российской Федерации порядке реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц.

2. Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны:

- 1) представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом;

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 406-ФЗ)

- 2) вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность соответствующих документов и материалов

в течение не менее трех лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора;

3) выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

3. Резиденты обязаны обеспечить получение на свои счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) на счета, открытые в банках за пределами Российской Федерации в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, по внешне-торговым контрактам, для которых настоящим Федеральным законом предусматривается оформление паспорта сделки, валюты Российской Федерации в доле, определяемой Правительством Российской Федерации. Правительство Российской Федерации вправе установить перечень товаров, работ, услуг, по которым осуществляются расчеты в соответствии с настоящей частью, а также перечень иностранных государств, с резидентами которых заключаются указанные контракты.

(часть 3 введена Федеральным законом от 05.05.2014 г. № 112-ФЗ)

4. Резиденты обязаны обеспечить надлежащее исполнение или прекращение обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам), которые заключены между резидентами и нерезидентами и на которые распространяются требования настоящего Федерального закона, иных актов органов валютного регулирования и органов валютного контроля, путем получения от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов), или иными способами, разрешенными законодательством Российской Федерации, если в отношении внешнеторговых договоров (контрактов), заключенных между такими резидентами и нерезидентами, требования, установленные пунктом 1 части 1 статьи 19 настоящего Федерального закона, были отменены.

(часть 4 введена Федеральным законом от 02.08.2019 г. № 265-ФЗ)

Статья 25. Ответственность за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования

Резиденты и нерезиденты, нарушившие положения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Глава 5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 26. Вступление в силу настоящего Федерального закона

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении шести месяцев со дня его официального опубликования, за исключением:

1) части 2 статьи 22 настоящего Федерального закона, которая вступает в силу со дня официального опубликования настоящего Федерального закона;

2) части 3 статьи 5, статьи 12, абзаца второго части 2 статьи 14 настоящего Федерального закона в отношении порядка открытия и использования счетов юридических лиц – резидентов в банках за пределами территории Российской Федерации, которые вступают в силу в отношении указанного порядка по истечении одного года со дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

2. До вступления в силу части 3 статьи 5, статьи 12, абзаца второго части 2 статьи 14 настоящего Федерального закона в отношении порядка открытия и использования счетов юридических лиц – резидентов в банках за пределами территории Российской Федерации юридические лица – резиденты открывают счета в банках за пределами территории Российской Федерации в порядке, установленном абзацем первым пункта 2 статьи 5 и статьей 6.1 Закона Российской Федерации от 9 октября 1992 г. № 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле".

3. Пункт 10 части 1 статьи 1, части 1 - 4, 8, 9 и 11 статьи 8, часть 3 и абзац четвертый части 4 статьи 12, части 1, 8–10, 12, 13 и 15 статьи 16, статьи 18 и 21 настоящего Федерального закона действуют до 1 января 2007 г.

(в ред. Федерального закона от 26.07.2006 г. № 131-ФЗ)

С 1 января 2007 г. часть 2 статьи 12 настоящего Федерального закона действует в отношении всех счетов, открываемых резидентами в банках за пределами территории Российской Федерации.

Статья 7, части 5–7 и 10 статьи 8, части 3–6 статьи 11, абзац второй части 4 статьи 12, части 5 и 6 статьи 13, части 5 и 6 статьи 14, части 2–5, 7, 11 и 14 статьи 16, статья 17 настоящего Федерального закона действуют до 1 июля 2006 г.

(абзац введен Федеральным законом от 26.07.2006 г. № 131-ФЗ)

Статья 27. Признание утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации

1. Со дня официального опубликования настоящего Федерального закона признать утратившими силу:

1) пункт 2 статьи 11 Закона Российской Федерации от 9 октября 1992 г. № 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, № 45, ст. 2542);

2) абзац четвертый пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 72-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 23, ст. 2290).

2. Со дня вступления в силу настоящего Федерального закона признать утратившими силу:

1) Закон Российской Федерации от 9 октября 1992 г. № 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, № 45, ст. 2542), за исключением абзаца первого пункта 2 статьи 5, статьи 6.1 в отношении норм, регулирующих порядок открытия юридическими лицами – резидентами счетов в банках за пределами территории Российской Федерации;

2) статью 20 Федерального закона от 29 декабря 1998 г. № 192-ФЗ "О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 1, ст. 1);

3) Федеральный закон от 5 июля 1999 г. № 128-ФЗ "О внесении дополнений в Закон Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 28, ст. 3461);

4) пункты 1–3, 5 и 6 статьи 1 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 72-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 23, ст. 2290);

5) Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 130-ФЗ "О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации, затрагивающие вопросы валютного регулирования" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3432);

6) абзацы четырнадцатый–восемнадцатый статьи 3 Федерального закона от 30 декабря 2001 г. № 196-ФЗ "О введении в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 2);

7) статью 5 Федерального закона от 31 декабря 2002 г. № 187-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 1, ст. 2);

8) Федеральный закон от 31 декабря 2002 г. № 192-ФЗ "О внесении дополнений в статью 5 Закона Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 1, ст. 7);

9) Федеральный закон от 27 февраля 2003 г. № 28-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в статьи 6 и 8 Закона Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 9, ст. 804);

10) Федеральный закон от 7 июля 2003 г. № 116-ФЗ "О внесении изменения в статью 6 Закона Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 28, ст. 2885).

3. Со дня вступления в силу части 3 статьи 5, статьи 12, абзаца второго части 2 статьи 14 настоящего Федерального закона в отношении порядка открытия и использования счетов юридических лиц – резидентов в банках за пределами территории Российской Федерации признать утратившими силу:

1) Закон Российской Федерации от 9 октября 1992 г. № 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, № 45, ст. 2542);

2) Постановление Верховного Совета Российской Федерации от 9 октября 1992 г. № 3616-1 "О повторном рассмотрении Закона Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, № 45, ст. 2543);

3) Постановление Верховного Совета Российской Федерации от 9 октября 1992 г. № 3617-1 "О введении в действие Закона Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, № 45, ст. 2544);

4) Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 72-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 23, ст. 2290).

Статья 28. Осуществление валютных операций, открытие счетов в банках за пределами территории Российской Федерации и осуществление операций по этим счетам, зачисление иностранной валюты на счета резидента в уполномоченных банках в соответствии с разрешениями, полученными до вступления в силу настоящего Федерального закона

1. Установленные в соответствии с настоящим Федеральным законом ограничения не применяются к валютным операциям, счетам (включая их режим) резидентов в банках за пределами территории Российской Федерации, а также к случаям зачисления на счета резидента в уполномоченных банках получаемой им иностранной валюты, если для совершения валютной операции, открытия такого счета, а также зачисления иностранной валюты резидентом до вступления в силу настоящего Федерального закона были получены разрешения органа валютного контроля.

В этом случае резиденты в течение срока действия указанных разрешений должны руководствоваться их условиями с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

Разрешения, полученные резидентами до вступления в силу настоящего Федерального закона, не распространяются на валютные операции, порядок открытия счетов в банках за пределами территории Российской Федерации и осуществление по ним операций, а также на случаи зачисления иностранной валюты, если они прямо не предусмотрены этими разрешениями.

2. Действие настоящей статьи распространяется на разрешения, полученные резидентами до вступления в силу настоящего Федерального закона, если остаются неизменными указанные в разрешениях:

1) резидент, получивший разрешение (за исключением случаев перемены физическим лицом фамилии, имени и (или) отчества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, иных данных документа, удостоверяющего личность, изменения наиме-

нования, организационно-правовой формы, иных данных юридического лица, включая сведения о государственной регистрации, идентификационный номер налогоплательщика, коды форм федерального государственного статистического наблюдения);

2) содержание валютной операции;

3) сумма валютной операции;

4) сроки проведения валютной операции или открытия счета;

5) режим счета;

6) контрагенты резидента, указанные в разрешении (за исключением случаев перемены физическим лицом фамилии, имени и (или) отчества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации или иностранного государства, иных данных документа, удостоверяющего личность, изменения наименования, организационно-правовой формы, иных данных юридического лица, включая сведения о государственной регистрации, идентификационный номер налогоплательщика, коды форм федерального государственного статистического наблюдения);

7) условия зачисления на счета резидента в уполномоченных банках получаемой им иностранной валюты.

3. Резидент обязан представлять информацию, предусмотренную разрешениями, в порядке, установленном этими разрешениями.

4. Права и (или) обязанности по разрешениям, указанным в настоящей статье, не могут быть переданы третьим лицам.

5. Органы валютного контроля не вправе вносить изменения или дополнения в выданные ими разрешения, в том числе продлевать сроки их действия, со дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

6. При изменении каких-либо условий, указанных в разрешениях, в случаях, допустимых в соответствии с частью 2 настоящей статьи, резидент, которому было выдано разрешение, обязан сообщить новые данные в орган, выдавший разрешение, в течение 10 рабочих дней со дня их изменения с приложением копий соответствующих документов.

7. Толкование терминов и условий разрешений, указанных в настоящей статье, осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами, действовавшими на день выдачи этих разрешений.

8. По истечении срока действия разрешений ограничения, установленные в соответствии с настоящим Федеральным законом, применяются к валютным операциям и порядку использования счетов, которые будут осуществляться или использоваться в будущем.

Разрешения, срок действия которых не установлен, действуют до даты, установленной абзацем первым части 3 статьи 26 настоящего Федерального закона.

(абзац введен Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ)

9. При осуществлении резидентом валютных операций, открытии им счетов в банках за пределами территории Российской Федерации, проведении по ним операций, а также при зачислении иностранной валюты на счета резидента в уполномоченных банках с нарушением положений настоящей статьи и условий разрешения, полученного до вступления в силу настоящего Федерального закона, орган валютного контроля своим актом, выносимым в том числе по представлению другого органа валютного контроля, прекращает действие этого разрешения.

Наряду со случаями, указанными в абзаце первом настоящей части, действие разрешения может быть прекращено актом органа валютного контроля на основании заявления резидента, получившего это разрешение.

В случаях, предусмотренных настоящей частью, акт о прекращении действия разрешения принимается органом валютного контроля, выдавшим это разрешение, либо органом валютного контроля, уполномоченным Правительством Российской Федерации. Разрешения, выданные Центральным банком Российской Федерации или его территориальным учреждением, прекращают свое действие на основании акта Центрального банка Российской Федерации.

В случае прекращения действия разрешений в соответствии с настоящей частью применяются правила, установленные частью 8 настоящей статьи.

10. После прекращения действия разрешения на открытие резидентом счета в банке за пределами территории Российской Федерации и проведение по нему операций, за исключением случаев прекращения действия разрешений, указанных в части 9 настоящей статьи, резидент вправе продолжить проведение по такому счету операций в соответствии со статьей 12 настоящего Федерального закона.

В этом случае резидент обязан уведомить о наличии такого счета налоговые органы по месту своего учета не позднее одного месяца со дня прекращения действия указанного разрешения по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, с обязательным представлением копии соответствующего разрешения на открытие счета в банке за пределами территории Российской Федерации и проведение по нему операций.

В случае закрытия резидентом счета в соответствии с условиями разрешения на открытие счета в банке за пределами территории Российской Федерации и проведение по нему операций уведомление резидентом налоговых органов об этом не требуется.

(часть десятая введена Федеральным законом от 18.07.2005 г. № 90-ФЗ)

Президент
Российской Федерации
В. ПУТИН

Москва, Кремль
10 декабря 2003 г.
№ 173-ФЗ

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
ОБ ОСНОВАХ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Принят
Государственной Думой
21 ноября 2003 г.
Одобен
Советом Федерации
26 ноября 2003 г.

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Цели и сфера применения настоящего Федерального закона

1. Настоящий Федеральный закон определяет основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, полномочия Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности в целях обеспечения благоприятных условий для внешнеторговой деятельности, а также защиты экономических и политических интересов Российской Федерации.

2. Настоящий Федеральный закон применяется к отношениям в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также к отношениям, непосредственно связанным с такой деятельностью.

3. Особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в области, связанной с вывозом из Российской Федерации и ввозом в Российскую Федерацию, в том числе с поставкой или закупкой, продукции военного назначения, с разработкой и производством продукции военного назначения, а также особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники, устанавливаются международными договорами Российской Федерации, федеральными законами о военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами и об экспортном контроле.

4. Положения настоящего Федерального закона, касающиеся государственного регулирования внешней торговли услугами, не применяются к:

1) услугам, оказываемым при исполнении функций органов государственной власти не на коммерческой основе и не на условиях конкуренции с одним или несколькими исполнителями услуг;

2) услугам, оказываемым при осуществлении деятельности Центрального банка Российской Федерации в целях исполнения функций, установленных федеральными законами;

3) финансовым услугам, оказываемым при осуществлении не на условиях конкуренции с одним или несколькими исполнителями услуг деятельности по социальному обеспечению, в том числе по государственному пенсионному обеспечению, и деятельности под гарантии Правительства Российской Федерации или с использованием государственных финансовых ресурсов.

Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

1) аналогичный товар – товар, который по своему функциональному назначению, применению, качественным и техническим характеристикам полностью идентичен другому товару, или в отсутствие такого полностью идентичного товара товар, имеющий характеристики, близкие к характеристикам другого товара;

2) взаимность – предоставление одним государством (группой государств) другому государству (группе государств) определенного режима международной торговли взамен предоставления вторым государством (группой государств) первому государству (группе государств) такого же режима;

3) внешнеторговая бартерная сделка – сделка, совершаемая при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающая обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, в том числе сделка, которая наряду с указанным обменом предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств;

4) внешнеторговая деятельность – деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью;

5) внешняя торговля интеллектуальной собственностью – передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности российским лицом иностранному лицу либо иностранным лицом российскому лицу;

6) внешняя торговля информацией – внешняя торговля товарами, если информация является составной частью этих товаров, внешняя торговля интеллектуальной собственностью, если передача информации осуществляется как передача прав на объекты интеллектуальной собственности, или внешняя торговля услугами в других случаях;

7) внешняя торговля товарами – импорт и (или) экспорт товаров. Перемещение товаров между частью территории Российской Федерации и другой частью территории Российской Федерации, если такие части не связаны между собой сухопутной территорией Российской Федерации, через таможенную территорию иностранного государства, перемещение товаров на территорию Российской Федерации с территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, или перемещение товаров между территориями искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, не является внешней торговлей товарами;

(п. 7 в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

8) внешняя торговля услугами – оказание услуг (выполнение работ), включающее в себя производство, распределение, маркетинг, доставку услуг (работ) и осуществляемое способами, указанными в статье 33 настоящего Федерального закона;

9) зона свободной торговли – таможенные территории, на которых в соответствии с международным договором с одним или несколькими государствами либо группами государств отменены таможенные пошлины и другие меры ограничения внешней торговли товарами, происходящими с данных таможенных территорий, в отношении практически всей внешней торговли такими товарами в пределах данных таможенных территорий, за исключением возможности применения при необходимости таких мер в случаях, предусмотренных статьями 21, 32, 38 и 39 настоящего Федерального закона. При этом участники зоны свободной торговли не осуществляют какой-либо существенной координации в отношении применения таможенных пошлин и других мер регулирования внешней торговли товарами с третьими странами;

10) импорт товара – ввоз товара в Российскую Федерацию без обязательства об обратном вывозе;

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

11) иностранное лицо – физическое лицо, юридическое лицо или не являющаяся юридическим лицом по праву иностранного государства организация, которые не являются российскими лицами;

12) иностранный заказчик услуг – иностранное лицо, заказавшее услуги (работы) или пользующееся ими;

13) иностранный исполнитель услуг – иностранное лицо, оказывающее услуги (выполняющее работы);

14) коммерческое присутствие – любая допускаемая законодательством Российской Федерации или законодательством иностранного государства форма организации предпринимательской и иной экономической деятельности иностранного лица на территории Российской Федерации или российского лица на территории иностранного государства в целях оказания услуг, в том числе путем создания юридического лица, филиала или представительства юридического лица либо участия в уставном (складочном) капитале юридического лица. Российское юридическое лицо, через которое осуществляется коммерческое присутствие, рассматривается как иностранный исполнитель услуг, если иностранное лицо (иностранцы) в силу преобладающего участия в уставном (складочном) капитале российского юридического лица, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые российским юридическим лицом;

15) международный транзит – перемещение через территорию Российской Федерации товаров, транспортных средств, если такое перемещение является лишь частью пути, начинающегося и заканчивающегося за пределами территории Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

16) непосредственно конкурирующий товар – товар, который сопоставим с другим товаром по своему назначению, применению, качественным и техническим характеристикам, а также по другим основным свойствам таким образом, что покупатель заменяет или готов заменить им другой товар в процессе потребления;

17) нетарифное регулирование – метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера;

18) орган предотгрузочной инспекции – российское или иностранное юридическое лицо, определенное Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 4 статьи 28 настоящего Федерального закона;

19) утратил силу. – Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ;

20) предотгрузочная инспекция – проверка качества, количества, цены, включая ее финансовые условия, и (или) правильности кодирования для таможенных целей товаров, предназначенных для импорта в Российскую Федерацию;

21) российский заказчик услуг – российское лицо, заказавшее услуги (работы) или пользующееся ими;

22) российский исполнитель услуг – российское лицо, оказывающее услуги (выполняющее работы);

23) российское лицо – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, физическое лицо, имеющее постоянное или преимущественное место жительства на территории Российской Федерации, являющееся гражданином Российской Федерации или имеющее право постоянного проживания в Российской Федерации либо зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации;

24) таможенно-тарифное регулирование – метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин;

25) таможенный союз – единая таможенная территория, которой на основе международного договора с одним или несколькими государствами либо группами государств заменяется две или несколько таможенных территорий и в пределах которой отменяются тамо-

женные пошлины и другие меры ограничения внешней торговли товарами, происходящими с единой таможенной территории, в отношении практически всей торговли такими товарами в пределах этой таможенной территории, за исключением возможности применения при необходимости таких мер в случаях, предусмотренных статьями 21, 32, 38 и 39 настоящего Федерального закона. При этом каждый участник таможенного союза применяет одинаковые таможенные пошлины и другие меры регулирования внешней торговли товарами с третьими странами;

26) товар – являющиеся предметом внешнеторговой деятельности движимое имущество, отнесенные к недвижимому имуществу воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного (река – море) плавания и космические объекты, а также электрическая энергия и другие виды энергии. Транспортные средства, используемые по договору о международных перевозках, не рассматриваются в качестве товара;

27) участники внешнеторговой деятельности – российские и иностранные лица, занимающиеся внешнеторговой деятельностью;

28) экспорт товара – вывоз товара из Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе.

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

Статья 3. Законодательство Российской Федерации о внешнеторговой деятельности

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также общепризнанными принципами и нормами международного права и международными договорами Российской Федерации.

Статья 4. Основные принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности

Основными принципами государственного регулирования внешнеторговой деятельности являются:

1) защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности, а также прав и законных интересов российских производителей и потребителей товаров и услуг;

2) равенство и недискриминация участников внешнеторговой деятельности, если иное не предусмотрено федеральным законом;

3) утратил силу. – Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ;

4) взаимность в отношении другого государства (группы государств);

5) обеспечение выполнения обязательств Российской Федерации по международным договорам Российской Федерации и осуществление возникающих из этих договоров прав Российской Федерации;

6) выбор мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, являющихся не более обременительными для участников внешнеторговой деятельности, чем необходимо для обеспечения эффективного достижения целей, для осуществления которых предполагается применить меры государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

7) гласность в разработке, принятии и применении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

8) обоснованность и объективность применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

9) исключение неоправданного вмешательства государства или его органов во внешнеторговую деятельность и нанесения ущерба участникам внешнеторговой деятельности и экономике Российской Федерации;

10) обеспечение обороны страны и безопасности государства;

11) обеспечение права на обжалование в судебном или ином установленном законом порядке незаконных действий (бездействия) государственных органов и их должностных

лиц, а также права на оспаривание нормативных правовых актов Российской Федерации, ущемляющих право участника внешнеторговой деятельности на осуществление внешнеторговой деятельности;

12) единство системы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

13) единство применения методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности на всей территории Российской Федерации.

Статья 5. Торговая политика Российской Федерации

1. Торговая политика Российской Федерации является составной частью экономической политики Российской Федерации. Целью торговой политики Российской Федерации является создание благоприятных условий для российских экспортеров, импортеров, производителей и потребителей товаров и услуг.

2. Торговая политика Российской Федерации строится на основе соблюдения общепризнанных принципов и норм международного права, а также обязательств, вытекающих из международных договоров Российской Федерации.

3. Реализация торговой политики Российской Федерации осуществляется с использованием методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности, предусмотренных в статье 12 настоящего Федерального закона.

Глава 2. ПОЛНОМОЧИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ, ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 6. Полномочия федеральных органов государственной власти в области внешнеторговой деятельности

К полномочиям федеральных органов государственной власти в области внешнеторговой деятельности относится: (в ред. Федерального закона от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

1) формирование концепции и стратегии развития внешнеторговых связей и основных принципов торговой политики Российской Федерации;

2) защита экономического суверенитета и экономических интересов Российской Федерации и российских лиц; (в ред. Федерального закона от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

3) государственное регулирование внешнеторговой деятельности, в том числе таможенно-тарифное и нетарифное регулирование, в случаях, предусмотренных федеральными законами, международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза, а также государственное регулирование деятельности в области подтверждения соответствия товаров обязательным требованиям в связи с их ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации; (п. 3 в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

4) установление обязательных на всей территории Российской Федерации требований и критериев безопасности для жизни или здоровья граждан, имущества физических или юридических лиц, государственного или муниципального имущества, окружающей среды, жизни или здоровья животных и растений при ввозе в Российскую Федерацию товаров и правил контроля за ними;

5) определение в соответствии с международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза порядка вывоза из Российской Федерации и ввоза в Российскую Федерацию делящихся (расщепляющихся) ядерных веществ, отравляющих, взрывчатых, ядовитых веществ, опасных отходов, сильнодействующих, наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, биологически активных материалов (донорской крови и (или) ее компонентов, внутренних органов и других материалов), генетически активных материалов (культур грибов, бактерий, вирусов, семенного материала животных и человека и иных материалов), животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, а также иных товаров, которые могут оказать неблагоприят-

ное воздействие на жизнь или здоровье граждан, жизнь или здоровье животных и растений, окружающую среду;

(в ред. Федеральных законов от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ, от 28.07.2012 г. № 137-ФЗ)

6) определение в соответствии с международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза особенностей порядка ввоза в Российскую Федерацию из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, и вывоза из Российской Федерации в страны, не входящие в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, драгоценных металлов и драгоценных камней;

(в ред. Федеральных законов от 08.12.2010 г. № 336-ФЗ, от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

7) координация международного сотрудничества Российской Федерации в области космической деятельности и контроль за разработкой и реализацией международных космических проектов Российской Федерации;

8) установление показателей статистической отчетности внешнеторговой деятельности, обязательных на всей территории Российской Федерации;

9) заключение международных договоров Российской Федерации в области внешнеэкономических связей;

10) учреждение, содержание и ликвидация торговых представительств Российской Федерации в иностранных государствах;

11) участие в деятельности международных экономических организаций и реализации решений, принятых этими организациями;

12) определение порядка вывоза из Российской Федерации товаров, составной частью которых является информация, составляющая государственную тайну;

13) информационное обеспечение внешнеторговой деятельности на территории Российской Федерации;

(п. 13 введен Федеральным законом от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

14) создание страховых и залоговых фондов в области внешнеторговой деятельности.

(п. 14 введен Федеральным законом от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

Статья 6.1. Передача осуществления полномочий федеральных органов исполнительной власти в области внешнеторговой деятельности органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации

Полномочия федеральных органов исполнительной власти в области внешнеторговой деятельности, предусмотренные настоящим Федеральным законом, могут передаваться для осуществления органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации постановлениями Правительства Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации".

Статья 7. Утратила силу. – Федеральный закон от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ.

Статья 8. Полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности

(в ред. Федерального закона от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

К полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности относятся:

(в ред. Федерального закона от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

1) проведение переговоров и заключение соглашений об осуществлении внешнеэкономических связей с субъектами иностранных федеративных государств, административно-территориальными образованиями иностранных государств, а также с согласия Правительства Российской Федерации с органами государственной власти иностранных государств;

(в ред. Федерального закона от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

2) содержание своих представителей при торговых представительствах Российской Федерации в иностранных государствах за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, указанным в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона, и Министерством иностранных дел Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

3) открытие представительства в иностранных государствах в целях реализации соглашений об осуществлении внешнеэкономических связей в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

4) осуществление формирования и реализации региональных программ внешнеторговой деятельности;

(в ред. Федерального закона от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

5) информационное обеспечение внешнеторговой деятельности на территории субъекта Российской Федерации;

(п. 5 введен Федеральным законом от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

6) создание страховых и залоговых фондов в области внешнеторговой деятельности на территории субъекта Российской Федерации.

(п. 6 введен Федеральным законом от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ)

Статья 8.1. Полномочия органов местного самоуправления в области внешнеторговой деятельности

Внешнеторговая деятельность органов местного самоуправления осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статья 9. Взаимодействие федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации

1. Федеральный орган исполнительной власти, указанный в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона, обязан согласовывать с соответствующими органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации проекты планов и программ развития внешнеторговой деятельности, затрагивающих интересы субъектов Российской Федерации и находящихся в пределах их компетенции.

2. Орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в течение тридцати дней после представления соответствующего проекта плана или программы на согласование направляет официальное заключение в федеральный орган исполнительной власти, указанный в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона.

3. Непредставление официального заключения органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации рассматривается как его согласие с направленным на согласование проектом плана и программы.

4. Органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации обязаны информировать федеральный орган исполнительной власти, указанный в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона, обо всех действиях, предпринятых субъектом Российской Федерации по вопросам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности.

Глава 3. УЧАСТНИКИ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 10. Российские лица и иностранные лица как участники внешнеторговой деятельности

Любые российские лица и иностранные лица обладают правом осуществления внешнеторговой деятельности. Это право может быть ограничено в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.

Статья 11. Участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в осуществлении внешнеторговой деятельности

Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования осуществляют внешнеторговую деятельность только в случаях, установленных федеральными законами.

Глава 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 12. Методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности

1. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации, настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации посредством:

- 1) таможенно-тарифного регулирования;
- 2) нетарифного регулирования;
- 3) запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
- 4) мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности и предусмотренных настоящим Федеральным законом.

2. Не допускаются иные методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

Статья 13. Полномочия органов государственной власти Российской Федерации в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности

1. Президент Российской Федерации в соответствии с Конституцией Российской Федерации и федеральными законами:

- 1) определяет основные направления торговой политики Российской Федерации;
- 2) определяет в соответствии с международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза особенности порядка ввоза в Российскую Федерацию из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, и вывоза из Российской Федерации в страны, не входящие в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, драгоценных металлов и драгоценных камней;

(в ред. Федеральных законов от 08.12.2010 г. № 336-ФЗ, 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

- 3) устанавливает запреты и ограничения внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 01.05.2019 г. № 83-ФЗ)

- 4) осуществляет иные полномочия.

2. Правительство Российской Федерации:

- 1) обеспечивает проведение в Российской Федерации единой торговой политики и осуществляет меры по ее реализации, принимает соответствующие решения и обеспечивает их выполнение;

- 2) применяет специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры при осуществлении внешней торговли товарами, а также иные меры по защите экономических интересов Российской Федерации;

- 3) устанавливает ставки таможенных пошлин, если иное не предусмотрено международными договорами государств – членов Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС (далее – Таможенный союз);

(п. 3 в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

- 4) вводит количественные ограничения экспорта и импорта товаров в соответствии с международными договорами Российской Федерации, федеральными законами и определяет в соответствии с международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза порядок применения количественных ограничений экспорта и импорта товаров;

(в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

5) в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, устанавливает разрешительный порядок экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений, а также определяет перечень отдельных видов товаров, в отношении которых применяется такой порядок;

(п. 5 в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

б) определяет порядок формирования и ведения федерального банка выданных лицензий;

(в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

7)–8) утратили силу. – Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ;

9) принимает в пределах своей компетенции решения о проведении переговоров и подписании международных договоров Российской Федерации;

10) принимает решения о введении в качестве ответных мер в отношении иностранных государств ограничений внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом;

11) определяет в соответствии с международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза порядок ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации делящихся (расщепляющихся) ядерных веществ;

(в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

12) устанавливает порядок вывоза из Российской Федерации товаров, составной частью которых является информация, составляющая государственную тайну;

13) утратил силу. – Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ;

14) осуществляет иные возложенные на него Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации полномочия в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности и государственного контроля в этой области.

3. Разработка предложений, касающихся торговой политики Российской Федерации, государственного регулирования внешнеторговой деятельности, заключения международных торговых договоров и иных договоров Российской Федерации в области внешнеэкономических связей, осуществляется уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, который Правительство Российской Федерации в пределах своей компетенции наделило правом государственного регулирования внешнеторговой деятельности. В случае, если затрагиваются интересы субъектов Российской Федерации, разработка указанных предложений осуществляется при участии соответствующих органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

4. Федеральный орган исполнительной власти, указанный в части 3 настоящей статьи, вносит в Правительство Российской Федерации предложения, касающиеся торговой политики Российской Федерации, и обеспечивает реализацию задач по защите экономических интересов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и российских лиц, а также проведение мер, связанных с государственным регулированием внешнеторговой деятельности.

5. Лицензии на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров (за исключением лицензий на экспорт и (или) импорт газа природного в сжиженном состоянии, которые выдает федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере топливно-энергетического комплекса), предусмотренные статьей 24 настоящего Федерального закона, выдает федеральный орган исполнительной власти, указанный в части 3 настоящей статьи.

(часть 5 в ред. Федерального закона 30.11.2013 г. № 318-ФЗ)

Статья 14. Заключение международных торговых договоров и иных договоров Российской Федерации в области внешнеэкономических связей

1. Предложения о заключении международных торговых договоров и иных договоров Российской Федерации в области внешнеэкономических связей представляются в порядке,

установленном Федеральным законом от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ "О международных договорах Российской Федерации", Президенту Российской Федерации или в Правительство Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, указанным в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона, совместно с Министерством иностранных дел Российской Федерации или по согласованию с ним.

2. Вносимые другими федеральными органами исполнительной власти предложения о заключении международных договоров Российской Федерации, затрагивающих вопросы внешнеэкономических связей, согласовываются с федеральным органом исполнительной власти, указанным в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона. При необходимости консультаций с соответствующими органами иностранных государств или международных организаций в целях подготовки проектов таких международных договоров данные консультации проводятся в порядке, установленном Федеральным законом от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ "О международных договорах Российской Федерации", по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, указанным в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона.

Статья 15. Гласность в разработке мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности

1. При разработке нормативного правового акта Российской Федерации, затрагивающего право осуществления внешнеторговой деятельности, ответственный за его разработку федеральный орган исполнительной власти предлагает субъектам Российской Федерации, российским организациям и индивидуальным предпринимателям, экономические интересы которых могут быть затронуты принятием такого нормативного правового акта (заинтересованные лица), представить предложения и замечания по данному вопросу в указанный орган.

2. Указанный в части 1 настоящей статьи федеральный орган исполнительной власти принимает решение о способе и форме проведения консультаций, а также о способе и форме доведения информации о ходе и результатах проведения консультаций до сведения заинтересованных лиц, представивших свои предложения и замечания.

3. В случае, если это следует из международных договоров Российской Федерации, компетентным органам других государств (групп государств) предлагается представить свои мнения способом, предусмотренным положениями соответствующего международного договора Российской Федерации. Иностранным организациям и предпринимателям также предлагается представить свои мнения способом, предусмотренным положениями соответствующего международного договора Российской Федерации.

4. Федеральный орган исполнительной власти, указанный в части 1 настоящей статьи, может принять решение не проводить консультации в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи при наличии любого из следующих условий:

1) о мерах, предусмотренных проектом нормативного правового акта Российской Федерации, затрагивающего право осуществления внешнеторговой деятельности, не должно быть известно до момента вступления его в силу и проведение консультаций приведет или может привести к недостижению целей, предусмотренных таким нормативным правовым актом;

2) проведение консультаций приведет к задержке принятия нормативного правового акта Российской Федерации, затрагивающего право осуществления внешнеторговой деятельности, что может привести к причинению существенного ущерба интересам Российской Федерации.

5. Положения частей 1 и 2 настоящей статьи не применяются к мерам, предусмотренным статьями 27 настоящего Федерального закона.

6. Непроведение консультаций не может являться основанием для признания нормативного правового акта Российской Федерации, затрагивающего право осуществления внешнеторговой деятельности, недействительным.

7. Положения частей 4 и 6 настоящей статьи не применяются при разработке проектов федеральных законов, затрагивающих право осуществления внешнеторговой деятельности, предложений о заключении международных торговых договоров Российской Федерации, а

также при определении метода распределения квот в соответствии со статьей 23 настоящего Федерального закона.

Статья 16. Вступление в силу нормативных правовых актов в области внешне-торговой деятельности

Нормативные правовые акты в области внешнеторговой деятельности вступают в силу после их официального опубликования в сроки и в порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации.

Статья 17. Защита информации

Органы государственной власти Российской Федерации и должностные лица органов государственной власти Российской Федерации, осуществляющие деятельность, связанную с государственным регулированием внешнеторговой деятельности, должны обеспечивать защиту информации, составляющей государственную, коммерческую, иную охраняемую законом тайну, а также другой информации ограниченного доступа и использовать ее только в целях, для которых такая информация предоставлена.

(в ред. Федерального закона от 11.07.2011 г. № 200-ФЗ)

Статья 18. Право на обжалование решения, действия (бездействия) государственного органа или его должностного лица

1. Участник внешнеторговой деятельности вправе обжаловать решение, действие (бездействие) государственного органа или его должностного лица, если таким решением, действием (бездействием), по мнению участника внешнеторговой деятельности, нарушены его права, свободы или законные интересы, ему созданы препятствия к их реализации либо незаконно возложена на него какая-либо обязанность.

2. Решение, действие (бездействие) государственного органа или его должностного лица может быть обжаловано в суд, арбитражный суд и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, в вышестоящий государственный орган.

Глава 5. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ ТОВАРАМИ

Статья 19. Таможенно-тарифное регулирование

В целях регулирования внешней торговли товарами, в том числе для защиты внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике, в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации устанавливаются ввозные и вывозные таможенные пошлины.

(в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

Статья 20. Нетарифное регулирование

Нетарифное регулирование внешней торговли товарами может осуществляться только в случаях, предусмотренных статьями 21–24, 26 и 27 настоящего Федерального закона, при соблюдении указанных в них требований.

Статья 21. Количественные ограничения, устанавливаемые Правительством Российской Федерации в исключительных случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации

(в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

1. Импорт и экспорт товаров осуществляются без количественных ограничений, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, а также иными положениями настоящего Федерального закона.

2. Правительство Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации в исключительных случаях не более чем на шесть месяцев может устанавливать:

(в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

1) временные ограничения или запреты экспорта товаров для предотвращения либо уменьшения критического недостатка на внутреннем рынке Российской Федерации продо-

вольственных или иных товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка Российской Федерации. Перечень товаров, являющихся существенно важными, определяется Правительством Российской Федерации;

2) ограничения импорта сельскохозяйственных товаров или водных биологических ресурсов, ввозимых в Российскую Федерацию в любом виде, если необходимо:

а) сократить производство или продажу аналогичного товара российского происхождения;

б) сократить производство или продажу товара российского происхождения, который может быть непосредственно заменен импортным товаром, если в Российской Федерации не имеется значительного производства аналогичного товара;

в) снять с рынка временный излишек аналогичного товара российского происхождения путем предоставления имеющегося излишка такого товара некоторым группам российских потребителей бесплатно или по ценам ниже рыночных;

г) снять с рынка временный излишек товара российского происхождения, который может быть непосредственно заменен импортным товаром, если в Российской Федерации не имеется значительного производства аналогичного товара, путем предоставления имеющегося излишка такого товара некоторым группам российских потребителей бесплатно или по ценам ниже рыночных;

д) ограничить производство продуктов животного происхождения, производство которых зависит от импортируемого в Российскую Федерацию товара, если производство в Российской Федерации аналогичного товара является относительно незначительным.

3. Продовольственные и сельскохозяйственные товары для целей настоящей статьи определяются Правительством Российской Федерации.

Статья 22. Недискриминационное применение количественных ограничений

1. В случае, если настоящим Федеральным законом допускается установление количественных ограничений экспорта и (или) импорта товара, такие ограничения применяются вне зависимости от страны происхождения товара, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом.

2. В случае, если при установлении количественных ограничений импорта товара проводится распределение долей импорта товара между заинтересованными иностранными государствами, принимается во внимание предыдущий импорт товара из таких государств.

3. Положения частей 1 и 2 настоящей статьи могут не применяться в отношении товара, происходящего из иностранного государства (групп государств), с которым у Российской Федерации нет взаимных договорных обязательств о предоставлении режима не менее благоприятного, чем режим, предоставляемый другим государствам или группам государств.

4. Положения настоящей статьи не применяются к компенсационным мерам, указанным в статье 27 настоящего Федерального закона.

5. Положения частей 1 и 2 настоящей статьи не препятствуют соблюдению обязательств в соответствии с международными договорами Российской Федерации о приграничной торговле, таможенном союзе или зоне свободной торговли.

Статья 23. Распределение квоты

При принятии решения о введении квоты Правительство Российской Федерации определяет метод распределения квоты и в соответствующем случае устанавливает порядок проведения конкурса или аукциона. Распределение квоты основывается на равноправии участников внешнеторговой деятельности в отношении получения квоты и их недискриминации по признакам формы собственности, места регистрации или положения на рынке.

Статья 24. Лицензирование в сфере внешней торговли товарами

1. Лицензирование в сфере внешней торговли товарами (далее — лицензирование) устанавливается в следующих случаях:

1) введение временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных видов товаров;

2) реализация разрешительного порядка экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений;

3) предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;

4) выполнение Российской Федерацией международных обязательств.

2. Основанием для экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров в случаях, указанных в части 1 настоящей статьи, является лицензия, выдаваемая в соответствии с частью 5 статьи 13 настоящего Федерального закона.

(в ред. Федерального закона 30.11.2013 г. № 318-ФЗ)

Отсутствие лицензии является основанием для отказа в выпуске товаров таможенными органами Российской Федерации.

3. Федеральный орган исполнительной власти, указанный в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона, формирует и ведет федеральный банк выданных лицензий. Порядок формирования и ведения федерального банка выданных лицензий определяется Правительством Российской Федерации.

Статья 25. Наблюдение за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров

1. Наблюдение за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров устанавливается как временная мера в целях мониторинга динамики экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров.

2. Наблюдение за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации и решениями Комиссии Таможенного союза посредством выдачи разрешений на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров.

(часть 2 в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

Статья 26. Исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров

1. Право на осуществление внешнеторговой деятельности может ограничиваться путем предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров решением Комиссии Таможенного союза, а в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, Правительством Российской Федерации.

2. Отдельные виды товаров, на экспорт и (или) импорт которых предоставляется исключительное право, и порядок определения Правительством Российской Федерации организаций, которым предоставляется исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, устанавливаются решением Комиссии Таможенного союза. Перечень организаций, которым предоставлено исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, устанавливается Правительством Российской Федерации.

Статья 27. Специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры

В соответствии с международными договорами Российской Федерации, решениями Комиссии Таможенного союза и федеральным законом могут вводиться специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры при импорте товаров для защиты экономических интересов российских производителей товаров.

(в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

Статья 28. Предотгрузочная инспекция

1. В целях защиты прав и интересов потребителей, противодействия недобросовестной практике искажения сведений об импортируемых в Российскую Федерацию товарах, в том числе занижения их стоимости, Правительство Российской Федерации вправе вводить предотгрузочную инспекцию, включая выдачу сертификата о прохождении предотгрузочной инспекции, в отношении отдельных товаров, импортируемых в Российскую Федерацию. Предотгрузочная инспекция вводится в отношении отдельных товаров на срок, не превыша-

ющий трех лет. Правительство Российской Федерации при решении вопроса о целесообразности продления срока осуществления предотгрузочной инспекции в отношении отдельных товаров обобщает и анализирует практику и результаты применения данной меры.

2. Перечни товаров, в отношении которых вводится предотгрузочная инспекция, утверждаются Правительством Российской Федерации.

3. Расходы на осуществление предотгрузочной инспекции несет импортер товара, в отношении которого вводится предотгрузочная инспекция. Правительство Российской Федерации одновременно с принятием решения о введении предотгрузочной инспекции снижает ставки таможенных пошлин на товары, в отношении которых такая инспекция вводится.

4. Орган предотгрузочной инспекции определяется Правительством Российской Федерации по итогам конкурса на оказание услуг по предотгрузочной инспекции и осуществляет свою деятельность на основании соглашения с Правительством Российской Федерации.

5. При выборе органа предотгрузочной инспекции должны учитываться следующие характеристики:

- 1) профессиональная репутация;
- 2) достаточные производственные и профессиональные ресурсы;
- 3) опыт работы в области оказания услуг по предотгрузочной инспекции;
- 4) стоимость осуществления предотгрузочной инспекции.

6. Положение о предотгрузочной инспекции утверждается Правительством Российской Федерации и включает в себя регламент ее осуществления, права, обязанности и ответственность лиц, участвующих в предотгрузочной инспекции, порядок рассмотрения споров между органом предотгрузочной инспекции и импортером товара, порядок осуществления контроля за деятельностью органов предотгрузочной инспекции.

7. Предотгрузочная инспекция осуществляется при соблюдении следующих принципов:

- 1) гласность и открытость;
- 2) применение процедур и критериев, используемых в ходе предотгрузочной инспекции, объективно и на равной основе ко всем импортерам товара;
- 3) проверка качества и количества товара в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;
- 4) обеспечение импортеров товара информацией о требованиях, предъявляемых в Российской Федерации в отношении предотгрузочной инспекции;
- 5) обеспечение конфиденциальности сведений, полученных в ходе предотгрузочной инспекции.

8. Орган предотгрузочной инспекции осуществляет предотгрузочную инспекцию на основании заявления импортера товара в соответствии с положением, указанным в части 6 настоящей статьи, и по ее результатам выдает импортеру товара сертификат о прохождении предотгрузочной инспекции или принимает решение о мотивированном отказе в выдаче такого сертификата.

9. Срок осуществления предотгрузочной инспекции, как правило, не должен превышать три рабочих дня.

10. Импорт товаров, подлежащих предотгрузочной инспекции, осуществляется только при наличии сертификата о прохождении предотгрузочной инспекции.

Статья 29. Национальный режим в отношении товаров, происходящих из иностранных государств

1. В соответствии с законодательством о налогах и сборах не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов (за исключением ввозных таможенных пошлин) в зависимости от страны происхождения товаров.

2. Технические, фармакологические, санитарные, ветеринарные, фитосанитарные и экологические требования, а также требования обязательного подтверждения соответствия применяются к товарам, происходящим из иностранного государства, таким же образом, каким они применяются к аналогичным товарам российского происхождения.

3. Товарам, происходящим из иностранного государства или групп иностранных государств, предоставляется режим не менее благоприятный, чем режим, предоставляемый аналогичным товарам российского происхождения или непосредственно конкурирующим товарам российского происхождения в отношении продажи, предложения к продаже, покупки, перевозки, распределения или использования на внутреннем рынке Российской Федерации. Данное положение не препятствует применению дифференцированных платежей, связанных с перевозкой и основанных исключительно на стоимости эксплуатации транспортных средств, а не на происхождении товара.

4. Товарам, происходящим из иностранного государства или групп иностранных государств, которые не имеют международных договоров с Российской Федерацией о предоставлении товарам российского происхождения режима, предусмотренного частями 2 и 3 настоящей статьи, в соответствии с законодательством Российской Федерации может предоставляться иной режим регулирования.

5. Положения настоящей статьи не применяются к поставкам товаров для государственных или муниципальных нужд.

(в ред. Федерального закона от 02.02.2006 г. № 19-ФЗ)

Статья 30. Платежи, взимаемые в связи с импортом и экспортом товаров

1. Все платежи, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации, взимаемые в связи с импортом и экспортом товаров и не являющиеся таможенными пошлинами и иными налогами, не должны превышать приблизительную стоимость оказанных услуг и представлять собой защиту товаров российского происхождения или обложение в фискальных целях.

2. Настоящая статья применяется к платежам, взимаемым в связи с импортом и экспортом товаров, в том числе относящимся к:

- 1) количественным ограничениям;
- 2) лицензированию;
- 3) осуществлению валютного контроля;
- 4) статистическим услугам;
- 5) подтверждению соответствия продукции обязательным требованиям;
- 6) экспертизе и инспекции;
- 7) карантину, санитарной службе и фумигации.

Статья 31. Свобода международного транзита

1. Если иное не установлено федеральными законами, международный транзит осуществляется свободно по железнодорожным, водным, воздушным и автодорожным путям, наиболее подходящим для международных перевозок. При международном транзите не допускаются различия, основанные на флаге, месте регистрации, месте происхождения судна, месте захода, месте выхода или пункте назначения, пункте отправления или каких-либо обстоятельствах, относящихся к собственности на товар, судно или другие транспортные средства, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом, иными федеральными законами.

2. В соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле могут устанавливаться требования о ввозе отдельных видов товаров и транспортных средств на территорию Российской Федерации или вывозе отдельных видов товаров и транспортных средств с территории Российской Федерации через определенный пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации и об их перемещении по определенным маршрутам. (в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

3. Настоящая статья не применяется к международному транзитному движению воздушных судов, за исключением воздушных транзитных перевозок товаров.

Статья 32. Меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов

1. Независимо от положений настоящей главы в соответствии с международными договорами Российской Федерации и федеральными законами исходя из национальных интересов могут вводиться меры, не носящие экономического характера и затрагивающие внешнюю торговлю товарами, если эти меры:

- 1) необходимы для соблюдения общественной морали или правопорядка;
- 2) необходимы для охраны жизни или здоровья граждан, окружающей среды, жизни или здоровья животных и растений;
- 3) относятся к импорту или экспорту золота или серебра;
- 4) применяются для защиты культурных ценностей и культурного наследия;
(в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)
- 5) необходимы для предотвращения истощения невозобновляемых природных ресурсов и проводятся одновременно с ограничением внутреннего производства или потребления, связанных с использованием невозобновляемых природных ресурсов;
- 6) необходимы для приобретения или распределения товаров при общем или местном их дефиците;
- 7) необходимы для выполнения международных обязательств Российской Федерации;
- 8) необходимы для обеспечения обороны страны и безопасности государства;
- 9) необходимы для обеспечения соблюдения не противоречащих международным договорам Российской Федерации нормативных правовых актов Российской Федерации, касающихся в том числе:
 - а) применения таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле;
(в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)
 - б) представления таможенным органам Российской Федерации одновременно с таможенной декларацией документов о соответствии товаров обязательным требованиям;
(в ред. Федерального закона 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)
 - в) охраны окружающей среды;
 - г) обязательства в соответствии с законодательством Российской Федерации вывезти или уничтожить товары, не соответствующие техническим, фармакологическим, санитарным, ветеринарным, фитосанитарным и экологическим требованиям;
 - д) предотвращения и расследования преступлений, а также судопроизводства и исполнения судебных решений в отношении этих преступлений;
 - е) защиты интеллектуальной собственности;
 - ж) предоставления исключительного права в соответствии со статьей 26 настоящего Федерального закона.

2. Меры, указанные в части 1 настоящей статьи, не должны приниматься или применяться способом, являющимся средством произвольной или необоснованной дискриминации государств, либо представлять собой скрытые ограничения внешней торговли товарами.

3. Положения части 2 настоящей статьи могут не применяться в отношении товаров, происходящих из иностранных государств или групп иностранных государств, с которыми у Российской Федерации нет взаимных договорных обязательств о предоставлении режима не менее благоприятного, чем режим, предоставляемый иным государствам или группам государств.

Глава 6. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ УСЛУГАМИ

Статья 33. Внешняя торговля услугами

1. Внешняя торговля услугами осуществляется следующими способами:

- 1) с территории Российской Федерации на территорию иностранного государства;
- 2) с территории иностранного государства на территорию Российской Федерации;
- 3) на территории Российской Федерации иностранному заказчику услуг;

- 4) на территории иностранного государства российскому заказчику услуг;
- 5) российским исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории иностранного государства, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени лиц на территории иностранного государства;
- 6) иностранным исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории Российской Федерации, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени иностранных лиц на территории Российской Федерации;
- 7) российским исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории иностранного государства;
- 8) иностранным исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории Российской Федерации.

2. Если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации, внешняя торговля услугами может быть ограничена путем введения запретов и ограничений, затрагивающих все или отдельные сектора услуг, в отношении способов оказания услуг на основании федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Статья 34. Национальный режим в отношении внешней торговли услугами

1. Если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации, настоящим Федеральным законом или другими нормативными правовыми актами Российской Федерации в отношении мер, затрагивающих внешнюю торговлю услугами, иностранным исполнителям услуг и оказываемым способами, указанными в пунктах 2, 4, 6 и 8 части 1 статьи 33 настоящего Федерального закона, услугам предоставляется режим не менее благоприятный, чем режим, предоставляемый аналогичным российским исполнителям услуг и оказываемым ими на территории Российской Федерации услугам. Режим считается менее благоприятным, если он изменяет условия конкуренции в пользу российских исполнителей услуг или оказываемых ими на территории Российской Федерации услуг по сравнению с аналогичными иностранными исполнителями услуг или оказываемыми способами, указанными в пунктах 2, 4, 6 и 8 части 1 статьи 33 настоящего Федерального закона, услугами.

2. Положения части 1 настоящей статьи не применяются к оказанию услуг (выполнению работ) для государственных или муниципальных нужд.

(в ред. Федерального закона от 02.02.2006 г. № 19-ФЗ)

Статья 35. Меры, затрагивающие внешнюю торговлю услугами и вводимые исходя из национальных интересов

1. Независимо от положений статьи 34 настоящего Федерального закона в соответствии с международными договорами Российской Федерации и федеральными законами исходя из национальных интересов могут вводиться меры, затрагивающие внешнюю торговлю услугами, если эти меры:

- 1) необходимы для соблюдения общественной морали или правопорядка;
- 2) необходимы для охраны жизни или здоровья граждан, окружающей среды, жизни или здоровья животных и растений;
- 3) необходимы для выполнения международных обязательств Российской Федерации;
- 4) необходимы для обеспечения обороны страны и безопасности государства;
- 5) необходимы для обеспечения целостности и стабильности финансовой системы, защиты прав и законных интересов инвесторов, вкладчиков, держателей полисов, исполнителей финансовых услуг;
- 6) направлены на обеспечение равного или эффективного установления или сбора налогов в отношении иностранных исполнителей услуг и (или) способов оказания услуг, указанных в пунктах 2, 4, 6 и 8 части 1 статьи 33 настоящего Федерального закона;
- 7) являются мерами по реализации положений договора об избежании двойного налогообложения;
- 8) необходимы для обеспечения соблюдения не противоречащих положениям настоящего Федерального закона нормативных правовых актов Российской Федерации, касающихся в том числе:

а) предотвращения и расследования преступлений, а также судопроизводства и исполнения судебных решений в отношении этих преступлений;

б) предотвращения недобросовестной практики или последствий невыполнения договоров, предметом которых является оказание услуг;

в) защиты от вмешательства в частную жизнь отдельных лиц в отношении обработки сведений личного характера, а также защиты информации о личности и личных счетах, представляющей собой персональные данные либо составляющей банковскую или иную охраняемую законом тайну.

(подп. "в" в ред. Федерального закона от 11.07.2011 г. № 200-ФЗ)

2. Меры, указанные в части 1 настоящей статьи, не должны приниматься или применяться способом, являющимся средством произвольной или необоснованной дискриминации государств, либо представлять собой скрытые ограничения внешней торговли услугами.

3. Положения части 2 настоящей статьи могут не применяться в отношении услуг, иностранных исполнителей услуг из иностранных государств или групп иностранных государств, с которыми у Российской Федерации нет взаимных договорных обязательств о предоставлении режима не менее благоприятного, чем режим, предоставляемый иным государствам или группам государств.

Глава 7. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ

Статья 36. Внешняя торговля интеллектуальной собственностью

1. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности в области внешней торговли интеллектуальной собственностью осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом.

2. В соответствии с международными договорами Российской Федерации и федеральными законами могут вводиться меры, затрагивающие внешнюю торговлю интеллектуальной собственностью, если эти меры необходимы для соблюдения общественной морали или правопорядка, охраны жизни или здоровья граждан, окружающей среды, жизни или здоровья животных и растений, выполнения международных обязательств Российской Федерации, обеспечения обороны страны и безопасности государства и в других предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях.

Глава 8. ОСОБЫЕ ВИДЫ ЗАПРЕТОВ И ОГРАНИЧЕНИЙ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ ТОВАРАМИ, УСЛУГАМИ И ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ

Статья 37. Запреты и ограничения внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью в целях выполнения резолюций Совета Безопасности Организации Объединенных Наций, предусматривающих введение, изменение, приостановление или отмену принудительных мер

Внешняя торговля товарами, услугами и интеллектуальной собственностью запрещается или ограничивается мерами, принятие которых необходимо для выполнения Российской Федерацией резолюций Совета Безопасности Организации Объединенных Наций, предусматривающих введение, изменение, приостановление или отмену принудительных мер, в том числе мерами, отступающими от положений части 1 статьи 21, статей 22, 29–31 и 34 настоящего Федерального закона.

Статья 38. Ограничение внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью в целях поддержания равновесия платежного баланса Российской Федерации

1. В целях защиты внешнего финансового положения и поддержания равновесия платежного баланса Российской Федерации Правительство Российской Федерации может принять решение о введении мер ограничения внешней торговли товарами, услугами и интел-

лектуальной собственностью, в том числе мер, отступающих от положений части 1 статьи 21, статей 22, 29, 30 и 34 настоящего Федерального закона. Такие меры вводятся или усиливаются в случае, если необходимо:

1) остановить серьезное сокращение валютных резервов Российской Федерации или предотвратить угрозу серьезного сокращения валютных резервов Российской Федерации;

2) достигнуть разумного темпа увеличения валютных резервов Российской Федерации (если валютные резервы очень малы).

2. Указанные в части 1 настоящей статьи меры вводятся на срок, который необходим для достижения поставленных целей, с учетом международных обязательств Российской Федерации.

3. Правительство Российской Федерации при введении мер ограничения внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью, указанных в части 1 настоящей статьи, определяет федеральный орган исполнительной власти, ответственный за реализацию таких мер.

4. Решение о введении мер ограничения внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью, указанных в части 1 настоящей статьи, принимается Правительством Российской Федерации по представлению Центрального банка Российской Федерации.

Статья 39. Ограничение внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью, связанное с мерами валютного регулирования

Внешняя торговля товарами, услугами и интеллектуальной собственностью может ограничиваться мерами валютного регулирования или валютного контроля в соответствии со статьями Соглашения Международного валютного фонда и с законодательством Российской Федерации.

Статья 40. Ответные меры

1. Правительство Российской Федерации может вводить меры ограничения внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью (ответные меры) в случае, если иностранное государство:

1) не выполняет принятые им по международным договорам обязательства в отношении Российской Федерации;

2) предпринимает меры, которые нарушают экономические интересы Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований или российских лиц либо политические интересы Российской Федерации, в том числе меры, которые необоснованно закрывают российским лицам доступ на рынок иностранного государства или иным образом необоснованно дискриминируют российских лиц;

3) не предоставляет российским лицам адекватную и эффективную защиту их законных интересов в этом государстве, например защиту от антиконкурентной деятельности других лиц;

4) не предпринимает разумных действий для борьбы с противоправной деятельностью физических лиц или юридических лиц этого государства на территории Российской Федерации.

2. Меры ограничения внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью, указанные в части 1 настоящей статьи, вводятся в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права, международными договорами Российской Федерации и в пределах, необходимых для эффективной защиты экономических интересов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и российских лиц. Указанные меры могут отступать от положений части 1 статьи 21, статей 22, 29–31 и 34 настоящего Федерального закона.

3. Федеральный орган исполнительной власти, указанный в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона, собирает и обобщает информацию, связанную с нарушением иностранным государством прав и законных интересов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и российских лиц в случаях, указанных в части 1 настоящей статьи. Если в результате рассмотрения поступившей информации этот

федеральный орган исполнительной власти делает вывод о целесообразности введения ответных мер в связи с нарушениями, указанными в части 1 настоящей статьи, он представляет в Правительство Российской Федерации доклад, содержащий согласованные с Министерством иностранных дел Российской Федерации предложения о введении ответных мер.

4. Решение о введении ответных мер принимается Правительством Российской Федерации. До введения ответных мер Правительство Российской Федерации может принять решение о проведении переговоров с соответствующим иностранным государством.

Глава 9. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 41. Приграничная торговля

1. Приграничная торговля осуществляется, как правило, на основе международного договора Российской Федерации с сопредельным иностранным государством или группой сопредельных иностранных государств, предусматривающего предоставление особого благоприятного режима внешнеторговой деятельности в отношении внешней торговли товарами и услугами, осуществляемой исключительно для удовлетворения местных потребностей в товарах и услугах, произведенных в пределах соответствующих приграничных территорий и предназначенных для потребления физическими лицами, имеющими постоянное место жительства на этих территориях, и юридическими лицами, имеющими место нахождения на этих территориях. При этом указанный особый благоприятный режим не распространяется на другие иностранные государства или группы иностранных государств, с которыми у Российской Федерации заключены международные договоры, предусматривающие предоставление режима не менее благоприятного, чем режим, предоставленный любому другому иностранному государству.

2. Приграничная торговля может осуществляться между российскими лицами, имеющими постоянное место нахождения (место жительства) на приграничной территории Российской Федерации, и иностранными лицами, имеющими постоянное место нахождения (место жительства) на соответствующей приграничной территории, определенной в международном договоре Российской Федерации с сопредельным иностранным государством, исключительно для удовлетворения местных нужд в товарах и услугах, произведенных в пределах соответствующих приграничных территорий и предназначенных для потребления в пределах соответствующих приграничных территорий.

3. Порядок осуществления приграничной торговли и соответствующие приграничные территории, на которых устанавливаются особые режимы осуществления внешнеторговой деятельности, определяются Правительством Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации с сопредельными иностранными государствами и федеральными законами.

Статья 42. Особые экономические зоны

(в ред. Федерального закона от 22.07.2005 г. № 117-ФЗ)

Особый режим хозяйственной, в том числе внешнеторговой, деятельности на территориях особых экономических зон устанавливается Федеральным законом "Об особых экономических зонах в Российской Федерации".

Глава 10. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ БАРТЕРНЫХ СДЕЛОК

Статья 43. Меры в отношении внешнеторговых бартерных сделок

1. В случае установления в соответствии с настоящим Федеральным законом запретов и ограничений внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью такие запреты и ограничения применяются также в отношении внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью, осуществляемой с использованием внешнеторговых бартерных сделок.

2. По основаниям, указанным в части 1 статьи 38 настоящего Федерального закона, Правительство Российской Федерации может устанавливать ограничения в отношении использования внешнеторговых бартерных сделок при осуществлении внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью.

Статья 44. Порядок контроля за осуществлением внешнеторговых бартерных сделок и их учета

1. Внешняя торговля товарами, услугами и интеллектуальной собственностью с использованием внешнеторговых бартерных сделок может осуществляться только при условии, что такими сделками предусмотрен обмен равноценными по стоимости товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, а также обязанность соответствующей стороны оплатить разницу в их стоимости в случае, если такой сделкой предусматривается обмен неравноценными товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью.

2. Порядок осуществления контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета устанавливается Правительством Российской Федерации. В случае, если внешнеторговые бартерные сделки предусматривают частичное использование денежных и (или) иных платежных средств, порядок осуществления контроля за такими сделками и их учета устанавливается Правительством Российской Федерации и Центральным банком Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статья 45. Особенности осуществления внешнеторговых бартерных сделок

1. Утратил силу. – Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ.

2. Российские лица, которые заключили внешнеторговые бартерные сделки или от имени которых заключены такие сделки, в сроки, установленные условиями таких сделок, обязаны обеспечить предусмотренные такими сделками ввоз в Российскую Федерацию равноценных по стоимости товаров, оказание иностранными лицами равноценных услуг, выполнение равноценных работ, передачу равноценных исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности с подтверждением факта ввоза товаров, оказания услуг, выполнения работ, передачи исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставления права на использование объектов интеллектуальной собственности соответствующими документами, а также получение платежных средств и зачисление на счета указанных российских лиц в уполномоченных банках соответствующих денежных средств, если внешнеторговые бартерные сделки предусматривают частичное использование денежных и (или) иных платежных средств. Если по условиям внешнеторговой бартерной сделки выполнение иностранным лицом его обязательств должно осуществляться способом, не предусматривающим ввоза в Российскую Федерацию товаров, передаваемых российскому лицу, заключившему такую внешнеторговую бартерную сделку, эти товары после их получения российским лицом за пределами территории Российской Федерации должны быть реализованы в соответствии с требованиями, установленными частью 5 настоящей статьи.

(в ред. Федеральных законов от 03.11.2010 г. № 285-ФЗ, от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

3. Утратил силу. – Федеральный закон от 03.11.2010 г. № 285-ФЗ.

4. Утратил силу. – Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ.

5. При осуществлении внешнеторговых бартерных сделок товары, получаемые российскими лицами по таким сделкам за пределами территории Российской Федерации, могут быть реализованы российскими лицами без ввоза этих товаров в Российскую Федерацию при условии, что:

(в ред. Федерального закона от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ)

1) фактическое получение товаров, указанных в абзаце первом настоящей части, должно быть подтверждено документами, предусмотренными условиями внешнеторговой бартерной сделки;

2) российские лица не позднее чем в течение одного года со дня фактического получения товаров, указанных в абзаце первом настоящей части, обязаны обеспечить их реализацию и в срок, предусмотренный условиями сделки по реализации этих товаров, обеспечить

зачисление на свои счета в уполномоченных банках всех денежных средств, полученных от их реализации, или получение платежных средств.

(часть 5 в ред. Федерального закона от 03.11.2010 г. № 285-ФЗ)

6–7. Утратили силу. – Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ.

Глава 11. СОДЕЙСТВИЕ РАЗВИТИЮ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 46. Мероприятия, содействующие развитию внешнеторговой деятельности

Правительство Российской Федерации и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в рамках своей компетенции осуществляют в соответствии с международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации мероприятия (включая необходимое их финансирование), содействующие развитию внешнеторговой деятельности, в том числе обеспечивают:

- 1) кредитование участников внешнеторговой деятельности;
- 2) функционирование систем гарантий и страхования экспортных кредитов;
- 3) организацию торговых выставок и ярмарок, специализированных симпозиумов и конференций и участие в них;
- 4) проведение кампаний (в том числе рекламных) по продвижению российских товаров, услуг, интеллектуальной собственности на мировые рынки.

Статья 46.1. Мероприятия, направленные на поддержку экспорта

(введена Федеральным законом от 28.11.2018 г. № 452-ФЗ)

1. Функции по осуществлению финансовой, страховой, гарантийной и иной поддержки экспорта реализуются акционерным обществом "Российский экспортный центр" (далее – Российский экспортный центр), акционерным обществом "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций", Государственным специализированным Российским экспортно-импортным банком (акционерное общество) и их дочерними хозяйственными обществами в соответствии с настоящим Федеральным законом, актами Правительства Российской Федерации, решениями уполномоченных органов управления этих организаций.

2. Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ" на основании решения Правительства Российской Федерации осуществляет координацию деятельности Российского экспортного центра, акционерного общества "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций", Государственного специализированного Российского экспортно-импортного банка (акционерное общество) и иных институтов развития по вопросам развития и поддержки экспорта российской продукции (товаров, работ, услуг), а также организацию взаимодействия этих институтов развития.

3. Правовой статус и порядок осуществления деятельности Российского экспортного центра, в том числе порядок назначения и особенности компетенции органов управления Российского экспортного центра, регулируются настоящим Федеральным законом, Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", другими федеральными законами и принятыми на их основе нормативными правовыми актами Российской Федерации и уставом Российского экспортного центра. Положения Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", других федеральных законов применяются к деятельности Российского экспортного центра с учетом особенностей, установленных настоящим Федеральным законом.

4. В случае передачи по решению наблюдательного совета государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ" 100 процентов акций уставного капитала Российского экспортного центра в собственность Российской Федерации единственным акционером Российского экспортного центра выступает Российская Федерация. Передача акций Российского экспортного центра в собственность Российской Федерации не требует получения согласия Центрального банка Российской Федерации, федерального антимонопольного органа и иных федеральных органов исполнительной власти.

5. Российский экспортный центр не отвечает по обязательствам Российской Федерации. Российская Федерация не отвечает по обязательствам Российского экспортного центра. На имущество Российского экспортного центра не может быть обращено взыскание по обязательствам Российской Федерации.

6. Российский экспортный центр в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации:

1) участвует в реализации государственной политики в области развития и поддержки экспорта, в том числе оказывает содействие реализации государственных и иных проектов, предусматривающих экспорт товаров (работ, услуг), информации и интеллектуальной собственности;

2) осуществляет информационную и консультационную поддержку экспортеров, российских инвесторов, осуществляющих инвестиции за пределами территории Российской Федерации, их иностранных контрагентов по соответствующим сделкам, российских и иностранных кредитных организаций, а также иных организаций, оказывающих финансовую поддержку указанным лицам;

3) осуществляет организацию доступа российских экспортеров и иных заинтересованных лиц к информации о мерах поддержки экспорта, а также о деятельности уполномоченных органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере поддержки экспорта;

4) оказывает содействие деятельности некоммерческих организаций, представляющих интересы хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеторговую деятельность;

5) оказывает содействие продвижению за рубежом промышленной продукции (товаров, работ, услуг), включая содействие выставочной, ярмарочной, маркетинговой и иной деятельности, во взаимодействии с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации;

6) оказывает содействие деятельности организаций, являющихся посредниками при осуществлении экспортной деятельности;

7) оказывает содействие производству продукции (товаров, работ, услуг), конкурентоспособной на международных рынках;

8) осуществляет иную деятельность в целях поддержки экспорта.

7. Органами управления Российского экспортного центра являются единственный акционер, совет директоров Российского экспортного центра (далее – совет директоров) и генеральный директор Российского экспортного центра (далее – генеральный директор). Генеральный директор подотчетен совету директоров.

8. К компетенции единственного акционера Российского экспортного центра относится принятие решений по следующим вопросам:

1) о реорганизации Российского экспортного центра;

2) о ликвидации Российского экспортного центра, назначении ликвидационной комиссии и утверждении промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

3) об одобрении сделок с имуществом Российского экспортного центра, если в совершении таких сделок имеется заинтересованность всех членов совета директоров либо если количество незаинтересованных членов совета директоров составляет менее определенного уставом Российского экспортного центра кворума для проведения заседаний совета директоров;

4) об участии Российского экспортного центра в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций.

9. Решения по вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров в соответствии с положениями Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", а также в соответствии с другими федеральными законами, принимаются советом директоров, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

10. После передачи акций Российского экспортного центра в собственность Российской Федерации решения по вопросам, относящимся к компетенции единственного акционе-

ра, принимаются в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации, и оформляются в письменной форме. Положения Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", определяющие сроки проведения годового общего собрания акционеров, к Российскому экспортному центру не применяются.

11. Общее руководство деятельностью Российского экспортного центра осуществляет совет директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции единственного акционера и генерального директора в соответствии с настоящим Федеральным законом и уставом Российского экспортного центра.

12. После передачи акций Российского экспортного центра в собственность Российской Федерации и истечения срока полномочий совета директоров и председателя совета директоров, действующих на момент передачи акций Российского экспортного центра в собственность Российской Федерации, члены совета директоров назначаются на должность Правительством Российской Федерации на срок не более пяти лет, а председатель совета директоров назначается на должность Правительством Российской Федерации из числа членов совета директоров одновременно с назначением на должность членов совета директоров. При этом количество членов совета директоров определяется Правительством Российской Федерации, но не может составлять более девяти человек.

13. В случае досрочного выбытия члена совета директоров, в том числе в связи с добровольным сложением полномочий, Правительство Российской Федерации вправе принять решение о назначении на должность нового члена совета директоров без необходимости переназначения совета директоров в полном составе.

14. Генеральный директор входит в состав совета директоров, но не может быть одновременно председателем совета директоров.

15. Члены совета директоров, за исключением генерального директора, не могут являться работниками Российского экспортного центра. Члены советов директоров (наблюдательных советов) Российского экспортного центра и его дочерних хозяйственных обществ вправе совмещать свое членство в советах директоров (наблюдательных советах) Российского экспортного центра и (или) его дочерних хозяйственных обществ с замещением в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной должности Российской Федерации или должности федеральной государственной службы.

16. Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Российского экспортного центра. После передачи акций Российского экспортного центра в собственность Российской Федерации и истечения срока полномочий генерального директора, действующего на момент передачи акций Российского экспортного центра в собственность Российской Федерации, генеральный директор назначается на должность и освобождается от должности по решению Правительства Российской Федерации. Срок полномочий генерального директора не может превышать пять лет.

17. Счетная палата Российской Федерации и иные государственные органы в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляют контроль деятельности Российского экспортного центра.

18. Порядок раскрытия Российским экспортным центром информации регулируется внутренним нормативным документом, утверждаемым советом директоров. Положения Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", других федеральных законов, определяющие условия, порядок и сроки раскрытия акционерным обществом информации акционерам и иным третьим лицам, к Российскому экспортному центру не применяются.

19. Порядок взаимодействия Российского экспортного центра с федеральными органами исполнительной власти, Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом", в том числе при подготовке ими проектов федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации по вопросам осуществления функций и полномочий Российского экспортного центра, предусмотренных настоящим Федеральным законом, актами

Правительства Российской Федерации и уставом Российского экспортного центра, устанавливается Правительством Российской Федерации.

20. Акционерное общество "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций" в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации:

1) осуществляет страхование экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков экспортеров, российских инвесторов, осуществляющих инвестиции за пределами территории Российской Федерации, их иностранных контрагентов по соответствующим сделкам, российских и иностранных кредитных организаций, осуществляющих кредитование соответствующих сделок, а также иных организаций, оказывающих финансовую поддержку указанным лицам;

2) обеспечивает исполнение обязательств резидентов Российской Федерации и их иностранных контрагентов при экспорте и осуществлении инвестиций за пределами Российской Федерации, в том числе путем выдачи независимых гарантий, предоставления поручительств и применения иных способов обеспечения исполнения обязательств в отношении проектов, имеющих общегосударственное, стратегическое или приоритетное значение для экономики Российской Федерации, определяемых в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

3) осуществляет иную деятельность в целях поддержки экспорта.

21. Акционерное общество "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций" осуществляет деятельность по страхованию экспортных кредитов и инвестиций в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона, порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, предусмотренным частью 20 настоящей статьи, и общими положениями гражданского законодательства Российской Федерации.

22. К отношениям, связанным со страхованием экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, не применяются пункт 1 статьи 927, пункт 1 статьи 929, части первая и третья статьи 933, статья 938, пункт 1 статьи 942, пункт 3 статьи 943, пункты 2 и 3 статьи 944, статьи 950 и 956 Гражданского кодекса Российской Федерации.

23. На акционерное общество "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций" не распространяются положения законодательства Российской Федерации об организации страхового дела. Акционерное общество "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций" осуществляет деятельность по страхованию экспортных кредитов и инвестиций без получения разрешения (лицензии).

24. Порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, предусмотренным частью 20 настоящей статьи, в частности, определяются:

1) требования к правилам страхования, включая требования к сторонам договора страхования и выгодоприобретателям, объектам страхования, страховым суммам, страховым премиям, страховым тарифам, страховым рискам, страховым случаям, обеспечению обязательств сторон, порядку заключения, исполнения, прекращения и расторжения договора страхования и ответственности сторон;

2) требования к обеспечению финансовой устойчивости акционерного общества "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций", включая формирование и использование страхового фонда, иных фондов и резервов;

3) требования к деятельности акционерного общества "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций" в связи с предоставлением ему государственной поддержки в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, в том числе в виде субсидий, бюджетных инвестиций, государственных гарантий Российской Федерации;

4) порядок и формы осуществления контроля деятельности акционерного общества "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций".

25. Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (акционерное общество):

1) осуществляет финансирование экспортеров, российских инвесторов, осуществляющих инвестиции за пределами территории Российской Федерации, их иностранных контрагентов по соответствующим сделкам, российских и иностранных кредитных организаций, а также иных организаций, оказывающих финансовую поддержку указанным лицам;

2) обеспечивает исполнение обязательств российских экспортеров, их иностранных контрагентов по соответствующим сделкам, российских и иностранных кредитных организаций, осуществляющих кредитование соответствующих сделок, а также иных организаций, оказывающих финансовую поддержку указанным лицам, в том числе путем выдачи банковских гарантий, заключения договоров поручительства и иными способами;

3) осуществляет иную деятельность в целях поддержки экспорта.

26. Российский экспортный центр, акционерное общество "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций", Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (акционерное общество) вправе в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации, выступать агентами Правительства Российской Федерации по вопросам реализации мер государственной поддержки экспорта, за исключением функций агента Правительства Российской Федерации по государственным гарантиям, предусматриваемых федеральным законом о федеральном бюджете.

27. В соответствии с нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации уставный капитал Российского экспортного центра может быть увеличен за счет последующего внесения Российской Федерацией вкладов в указанный уставный капитал в случае уменьшения размера финансовой устойчивости акционерного общества "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций" (решение об утвержденном размере уставного капитала). Данный нормативный правовой акт Правительства Российской Федерации должен определять:

1) предполагаемый предельный размер вкладов в уставный капитал Российского экспортного центра (при необходимости с их распределением по годам и определением порядка и сроков внесения изменений в указанное распределение в случае, если вклады в уставный капитал Российского экспортного центра в полном объеме не были внесены в соответствующем году);

2) порядок, условия и сроки внесения вкладов в уставный капитал Российского экспортного центра;

3) целевое назначение вкладов, вносимых в уставный капитал Российского экспортного центра;

4) требования к показателям результативности использования вкладов, вносимых в уставный капитал Российского экспортного центра.

28. Увеличение уставного капитала Российского экспортного центра осуществляется в соответствии с указанным в части 27 настоящей статьи нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", с учетом особенностей, установленных частями 8 и 9 настоящей статьи.

29. Акционерное общество "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций", Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (акционерное общество), а также иные хозяйственные общества, участником которых является Российский экспортный центр, могут иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

30. Допускается включение официального наименования "Российская Федерация" или "Россия", а также слов, производных от этого наименования, в наименования Российского экспортного центра, акционерного общества "Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций" и Государственного специализированного Российского экспортно-импортного банка (акционерное общество).

Статья 47. Информационное обеспечение внешнеторговой деятельности

1. В целях развития и повышения эффективности внешнеторговой деятельности создается система внешнеторговой информации, управление которой осуществляется федеральным органом исполнительной власти, указанным в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона.

2. Система внешнеторговой информации включает в себя следующие сведения:

- 1) о российских лицах и об иностранных лицах, осуществляющих внешнеторговую деятельность на российском рынке;
- 2) о российских лицах и об иностранных лицах, получивших квоты и лицензии;
- 3) о международных торговых договорах и об иных договорах Российской Федерации в области внешнеэкономических связей;
- 4) о российском и об иностранном законодательстве в области внешнеторговой деятельности;
- 5) о деятельности торговых представительств Российской Федерации в иностранных государствах;
- 6) о деятельности Российского экспортно-импортного банка и других организаций, оказывающих услуги по кредитованию и страхованию в области внешнеторговой деятельности;
- 7) о таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации;
- 8) о конъюнктуре на внешних рынках по основным товарным группам;
- 9) о законодательстве Российской Федерации в области технического регулирования;
- 10) о правонарушениях в области внешнеторговой деятельности;
- 11) о перечне товаров, ввоз которых на территорию Российской Федерации или вывоз которых с ее территории запрещен;
- 12) другие полезные для осуществления внешнеторговой деятельности сведения.

3. Федеральный орган исполнительной власти, указанный в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона, в разумный срок обязан предоставить необходимую информацию в области внешнеторговой деятельности российскому лицу или иностранному лицу, участвующим во внешнеторговой деятельности, за плату, не превышающую стоимости оказанных услуг по предоставлению такой информации. Полученные денежные средства в полном объеме поступают в федеральный бюджет.

4. В соответствии с обязательствами, вытекающими из международных договоров Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, указанный в части 3 статьи 13 настоящего Федерального закона, предоставляет иностранным государствам и международным организациям информацию о мерах государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

Статья 48. Внешнеторговая статистика

1. Правительство Российской Федерации совместно с Центральным банком Российской Федерации обеспечивает создание федеральной системы статистической отчетности, сбор и разработку по единой методике сопоставимых с используемыми в международной практике статистических данных. К этим данным относятся данные о:

- 1) внешней торговле Российской Федерации, полученные на основе государственной статистической отчетности и таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации, в том числе торговые балансы Российской Федерации;
- 2) платежном балансе Российской Федерации, в том числе статистике внешней торговли товарами, услугами, интеллектуальной собственностью, движения капитала.

2. Правительство Российской Федерации совместно с Центральным банком Российской Федерации обеспечивает ежемесячное, ежеквартальное и ежегодное официальное опубликование статистических данных, указанных в пункте 1 части 1 настоящей статьи.

Статья 49. Обеспечение благоприятных условий для доступа российских лиц на внешние рынки

Правительство Российской Федерации принимает меры по созданию благоприятных условий для доступа российских лиц на рынки иностранных государств и вступает в этих

целях в двусторонние и многосторонние переговоры, заключает международные договоры Российской Федерации, а также участвует в создании и деятельности международных организаций и межправительственных комиссий, призванных содействовать развитию внешнеэкономических связей Российской Федерации.

Статья 50. Обеспечение внешнеэкономических интересов Российской Федерации в иностранных государствах

1. Внешнеэкономические интересы Российской Федерации в иностранных государствах обеспечиваются дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями Российской Федерации, а также созданными на основании международных договоров Российской Федерации торговыми представительствами Российской Федерации.

2. Решения, связанные с учреждением торговых представительств Российской Федерации в иностранных государствах, принимаются Правительством Российской Федерации.

Статья 51. Представительства иностранных государств по торгово-экономическим вопросам в Российской Федерации

Представительства иностранных государств по торгово-экономическим вопросам учреждаются в Российской Федерации на основании международных договоров, заключенных Российской Федерацией с соответствующими иностранными государствами.

Глава 12. КОНТРОЛЬ ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 52. Контроль за осуществлением внешнеторговой деятельности

Контроль за осуществлением внешнеторговой деятельности осуществляется соответствующими органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти субъектов Российской Федерации в пределах своей компетенции в целях обеспечения соблюдения положений настоящего Федерального закона, других федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о внешнеторговой деятельности, обеспечения и защиты экономических и политических интересов Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также защиты экономических интересов муниципальных образований и российских лиц.

Статья 53. Ответственность лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации о внешнеторговой деятельности

Лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации о внешнеторговой деятельности, несут гражданско-правовую, административную или уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Глава 13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 54. Вступление в силу настоящего Федерального закона

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении шести месяцев со дня его официального опубликования, за исключением части 4 статьи 45 настоящего Федерального закона.

2. Утратил силу. – Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 409-ФЗ.

3. Со дня вступления в силу настоящего Федерального закона признать утратившими силу:

Федеральный закон от 13 октября 1995 г. № 157-ФЗ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 42, ст. 3923);

Федеральный закон от 8 июля 1997 г. № 96-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 28, ст. 3305);

абзацы четвертый и пятый пункта 1 и пункт 2 статьи 1, абзацы девятый и десятый статьи 2, главы V и VI Федерального закона от 14 апреля 1998 г. № 63-ФЗ "О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 16, ст. 1798);

статью 3 Федерального закона от 10 февраля 1999 г. № 32-ФЗ "О внесении в законодательные акты Российской Федерации изменений и дополнений, вытекающих из Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 7, ст. 879);

статью 13 Федерального закона от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 30, ст. 3027).

4. Впредь до приведения нормативных правовых актов Российской Федерации в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности в соответствие с настоящим Федеральным законом указанные нормативные правовые акты применяются в части, не противоречащей настоящему Федеральному закону.

Президент
Российской Федерации
В. ПУТИН

Москва, Кремль
8 декабря 2003 г.
№ 164-ФЗ

ВНЕШНЕТОРГОВЫЙ КОНТРАКТ (ОБРАЗЕЦ)

Контракт №

Contract

Москва «_____» _____ 200_ г.

Moscow «_____» _____ 200_

Компания «_____», зарегистрированная по адресу _____ в дальнейшем именуемое "Продавец" в лице _____, действующего на основании устава, и ООО "_____", именуемое в дальнейшем "Покупатель" в лице _____ – генерального директора, действующего на основании устава, подписали настоящий контракт о нижеследующем:

Company «_____» registered _____ (hereinafter referred to as the "SELLER"), represented by _____, due to the power of the statement on the one hand, and ООО "_____" (hereinafter referred to as the "BUYER"), represented by _____, General Director, due to the statement on the other hand, have concluded the Present Contract on the following:

1. Предмет контракта

Продавец обязуется отгрузить, а Покупатель – купить на условиях (**базисные условия поставки**) согласно Инкотермс-2000 товары, номенклатура которых приведена в Приложении 1 к настоящему Контракту, являющемуся неотъемлемой частью контракта, на общую сумму _____ (_____) долларов США в срок до _____.

1. Subject of the contract

The SELLER is to ship and the BUYER is to buy products (hereinafter referred to as the "GOODS") on terms **delivery basis** (Incoterms-2000) in accordance with the specification given in SUPPLEMENT #1 attached to the Present Contract and constitute an integral part thereof, for the whole amount _____ (_____) USD up to _____.

2. Цены по Контракту и общая стоимость Контракта

2.1. Все цены на товары оговариваются в предложениях Продавца и обозначаются в долларах США. Продавец имеет право изменять цены при условии оповещения Покупателя о предстоящем изменении не менее чем за две недели.

2.2. Общая стоимость настоящего Контракта _____ (_____) долларов США и остается неизменной, даже если Продавец изменяет цены в течение срока действия Контракта.

2.3. Все расходы, включая таможенные, после подписания и исполнения Контракта уплачиваются сторонами на территориях своих стран.

2. Price and total amount of the contract.

2.1. All the prices are specified in the SELLER's proposals and fixed in US dollars. The SELLER has a right to change prices in case of informing the BUYER two weeks before these changes.

2.2. The total amount of the Present Contract is _____ (_____) USD and is to be firm and not subject to any alterations even if the SELLER changes prices for the duration of the Present Contract.

2.3. After signing and fulfillment of the Present Contract all the expenses, including customs, are paid by the parties on their own territories.

3. Условия поставки

3.1. Условия поставки: **базисные условия поставки.**

3.2. Поставка Товара осуществляется партиями, сформированными на основании заказов Покупателя и наличия Товара на складе Продавца.

3.3. Заказ считается принятым к исполнению, если Продавец выставил Покупателю предварительный инвойс.

3.4. Инвойс вступает в силу с момента подтверждения Покупателем согласия на оплату по этому инвойсу.

3.5. Продавец обязуется в течение 5 дней с момента подтверждения Покупателем согласия на оплату по выставленному инвойсу отгрузить Товар со склада Изготовителя.

Продавец обязан известить Покупателя о факте отгрузки Товара в кратчайшие сроки, сообщив следующие данные: дату отгрузки, номер Контракта, наименование средства доставки, номер товаросопроводительного документа, описание, количество и вес отгруженного Товара.

В случае если Продавец не произвел отгрузку товара в течение 5 дней с момента подтверждения Покупателем согласия на оплату по выставленному инвойсу, он обязан уплатить покупателю 0,1% от стоимости заказа за каждый день задержки.

В случае если Продавец не произвел отгрузку товара в течение 30 дней с момента подтверждения Покупателем согласия на оплату по выставленному инвойсу, Покупатель вправе отказаться от заказанного товара.

3.6. Право собственности на Товар переходит к Покупателю в момент _____ **(согласно базису поставки).**

4. Условия оплаты

4.1. Покупатель оплачивает 100% суммы, указанной в инвойсе, в течение 90 календарных дней по завершению оформления документов по таможенной очистке груза.

В случае просрочки платежа, Покупатель должен уплатить Продавцу пени в размере 0,1% от просроченной суммы за каждый день просрочки.

Авансовые платежи возможны по согла-

3. Terms of delivery

3.1. Delivery terms: **delivery basis.**

3.2. GOODS are delivered in lots formed in the assortment, based on BUYER's orders and availability of GOODS in the SELLER's stock.

3.3. The order considered to be implemented if the SELLER makes out a pro forma invoice to the BUYER.

3.4. Invoice comes into power after the BUYER confirms its payment.

3.5. The SELLER shall ship the GOODS from manufacturer warehouse within 5 days after BUYER's confirmation of the invoice.

The SELLER shall inform the BUYER of the fact of shipment as soon as possible and shall provide following information: Date of shipment; Contract No.; Name of Vessel, No. of Document of Title, Description, Number and Weight of the GOODS.

In case the GOODS are not shipped within 5 days after BUYER's confirmation of the Invoice, the SELLER is to pay the BUYER the fine 0,1% of the cost of non-shipped GOODS.

In case the GOODS are not shipped within 30 days after BUYER's confirmation of the Invoice, the BUYER has a right to refuse these GOODS.

3.6. The right of ownership for the GOODS shall pass to the BUYER at the moment of _____ **(according to the delivery basis).**

4. Terms of payment

4.1. The BUYER shall pay 100% of the Invoice within 90 calendar days after executing records on customs clearance is completed.

If failing to pay on time, the BUYER is to pay the SELLER the fine 0,1% of the Invoice, which was not paid on time.

Payments in advance are available if both parties have agreed. In case of non-delivery SELLER is to reimburse the amount of the payment in advance not later than 90 days from

сованию сторон. В случае непоставки товара Продавец возвращает сумму авансового платежа не позднее 90 дней со дня аванса.

4.2. Все платежи по настоящему контракту осуществляются в долларах США банковским переводом.

5. Упаковка и маркировка

5.1. Товары должны быть упакованы в соответствии с требованиями к каждому виду Товара.

Внешняя и внутренняя упаковка должны обеспечивать защиту от порчи, повреждений и атмосферных воздействий.

Ящики, в которые упакован товар, должны быть отмаркированы с трех сторон: верхней и двух противоположных друг другу боковых сторон. Все сопроводительные документы (упаковочные листы, спецификации) так же, как маркировка и техническая документация, должны быть составлены на английском языке.

6. Приемка

6.1. Товар считается доставленным Продавцом и принятым Покупателем:

- по количеству - в соответствии с сопроводительными документами;
- по качеству – в соответствии с сертификатом качества Продавца.

6.2. Окончательная приемка выполняется в стране Покупателя. Товары принимаются:

- по количеству мест - на момент получения Товара от Экспедитора (Перевозчика);
- по количеству содержимого в упаковке - не позднее двух недель после получения Товара, а также на момент вскрытия упаковки;
- по качеству – не позже месяца после вскрытия упаковки.

6.3. Приемка выполняется уполномоченным представителем Покупателя с приглашением при необходимости представителя Торговой палаты (по выбору Покупателя) с оформлением акта приемки.

7. Качество и гарантии

7.1. Качество Товара должно находиться в полном соответствии с Сертификатом

the day BUYER made the payment.

4.2. All payments under this Contract are made in US dollars by bank remittance to the SELLER's account.

5. Packing and Marking

5.1. The GOODS shall be packed and marked in accordance with the demands of each kind of the GOODS.

Internal and external packing shall secure full safety of the GOODS and protect them against any breakage and damage as well as atmospheric effects.

Each carton used for packing the GOODS shall be marked three sides: top one and two opposite to each other side sides. All the covering documents such as Packing and Specification Lists as well as Marking and Technical Documentation shall be written down in English.

6. Acceptance of the GOODS

6.1. The GOODS are considered as delivered by the SELLER and accepted by the BUYER:

- as to number of packages - according to shipment documents;
- as to quality - according to the Quality Certificate issued by the SELLER.

6.2. Final acceptance is to be made in the territory of the BUYER.

The GOODS are being accepted:

- as to number of packages_- on receipt of the GOODS from a Forwarder (Carrier);
- per quality of items_- not later than two weeks after receiving the GOODS and the moment of opening the package;
- as to quality_- not later than one month after opening the package.

6.3. Acceptance of the GOODS shall be made by the official representative of the BUYER in the presence of, if necessary, the official representative of the Chamber of Commerce (at BUYER's discretion) with the execution of the report of acceptance.

7. Quality and Warranty

7.1. The quality of the GOODS shall conform to the Quality Certificate issued by the supplier.

качества производителя.

7.2. Для Товара, качества которого требуют специальных гарантий, устанавливается гарантийный срок 12 месяцев со дня поставки.

7.3. Если в течение гарантийного срока Товар, поставленный Продавцом, проявит дефекты или несоответствие условиям Контракта, Продавец обязан устранить дефект или заменить дефектные компоненты за свой счет. Доставка дефектных товаров при возврате выполняется за счет Покупателя.

8. Претензии

8.1. Покупатель может выдвинуть Продавцу претензии по количеству и качеству Товара в течение двух недель со дня приемки.

Для Товара, обеспеченного гарантийным периодом, претензии по качеству могут быть выдвинуты и в течение месяца после истечения гарантийного срока при условии, что Покупатель обнаружил дефекты в течение гарантийного срока.

8.2. Претензии подтверждаются Сертификатом нейтральной компетентной экспертной организации.

8.3. Продавец должен удовлетворить возникшую претензию в течение 20 дней с момента ее получения.

9. Форс-мажор

В случае обстоятельств, делающих невозможным частичное или полное выполнение Контрактных обязательств любой из сторон, а именно: пожар, стихийные бедствия, война или боевые действия, эмбарго дата исполнения Контрактных обязательств изменяется в соответствии с продолжительностью воздействия таких обстоятельств.

Если такие обстоятельства продолжаются более трех месяцев, каждая из сторон имеет право отказаться от дальнейшего исполнения Контрактных обязательств, и в этом случае ни одна из сторон не имеет права требовать возмещения понесенных убытков.

Сторона, находящаяся под воздействием обстоятельств, делающих невозможным исполнение Контрактных обязательств,

7.2. For the GOODS being in need of special warranty, the warranty period is fixed within 12 months from the date of delivery.

7.3. Should the GOODS within the guarantee period prove to be defective or not corresponding to the Terms and Conditions of the Present Contract, the SELLER shall eliminate defects or replace defective parts. The costs on the delivery of defective parts back to the SELLER are covered by the BUYER.

8. Claims

8.1. The BUYER can claim the SELLER for quantity as well as for quality within two weeks from the date of acceptance.

For the GOODS ensured by a warranty period claims can be made 30 days after warranty period expires in case if the BUYER has found defects within this warranty period.

8.2. The claims must be proved by the Certificate drawn up by a competent independent expert Organization.

8.3. The SELLER is to examine and fulfill the claim within 20 days on receipt of the claim.

9. Force-majeur

If in the case of the Force-majeur circumstances, namely fire, natural calamity, blockade, embargo on exports or Imports, or some other ones not dependent on the Parties, the full or partial execution of this Contract becomes impossible by any of the participants, the period of the obligations execution is extended in correlation with the time frame of the Force-majeur circumstances.

If such circumstances and their consequences should continue for more than three months each of the Parties in this Contract shall have the right to reject all future obligations stipulated in the Contract. Neither Party shall have the right to claim compensation for damages related to these circumstances from the other Party.

Either Party who finds it impossible due to such circumstances to accomplish their obligations according to this Contract shall immediately

должна информировать другую сторону о наступлении или окончании таких обстоятельств в течение пяти дней. Документы из Торговой палаты стран Продавца и Покупателя, соответственно, будут подтверждать очевидность вышеупомянутых обстоятельств, их наличие и продолжительность.

10. Прочие условия

10.1. Продавец имеет право передачи Контрактных обязательств третьей стороне и должен уведомить об этом Покупателя сообщением по факсу.

10.2. Настоящий Контракт может быть изменен или расторгнут только с оформлением письменного соглашения сторон. Любые изменения и дополнения к настоящему Контракту являются его неотъемлемой частью и действительны только в случае, если они письменно оформлены и заверены подписями уполномоченных представителей обеих сторон.

10.3. После подписания Контракта все предыдущие переговоры и относящаяся к ним переписка аннулируются и становятся недействительными. Настоящий Контракт составлен в 2 экземплярах, русский и английский вариант имеют одинаковую юридическую силу.

10.4. Срок действия контракта: контракт вступает в силу с момента его подписания сторонами и действует **до**

12. Юридические адреса и банковские реквизиты сторон

В случае изменений банковских реквизитов любой из сторон другая сторона должна быть поставлена об этом в известность в письменном виде, и в течение 10 дней надлежит составить подписанное обеими сторонами Дополнение к настоящему Контракту с вновь установленными банковскими реквизитами.

Покупатель (BUYER):

inform the other Party by both electronic means and registered mail of the Force-majeur circumstances. A certificate issued by the Chamber of Commerce of an appropriate geographical entity, related to either the SELLER's or BUYERS' countries, shall serve as proper proof of the existence of a Force-majeur and its duration.

10. Other terms

10.1. The SELLER is entitled to transfer its Contract obligations to a third party after the BUYER is to be informed about it by fax.

10.2. The present Contract can be changed or annulled only after both parties' written consent.

All amendments and additions to the Present Contract are its inherent parts and valid only if they are made in writing and signed by both parties.

10.3. After signing the Present Contract all previous negotiations and correspondence between the parties in connection with it shall be considered null and void. The present contract exists in two copies. All of them (Russian and English) have equal juridical validity.

10.4. The Duration of the Present Contract: The Present Contract comes to power from the moment of being signed and is valid **until**

_____.

12. Legal address and Bank Requisites of the Parties

In case of bank requisites being changed by any of the parties, the other party shall be informed about it in writing and within 10 days an ADDENDUM to the Present Contract with new Bank requisites is to be made and signed by both parties.

SELLER (Продавец):

Приложение 4

ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТОВАРЫ

						А							
2 Отправитель/Экспортер N						1 ДЕКЛАРАЦИЯ							
						3 Формы		4 Отгр. спец.					
						5 Всего т-ов		6 Всего мест		7 Справочный номер			
8 Получатель N						9 Лицо, ответственное за финансовое урегулирование N							
						10 Стр. перв. назн./ посл. отп.		11 Торг. страна		12 Общая таможенная стоимость		13	
14 Декларант N						15 Страна отправления		15 Код страны отпр.		17 Код страны назнач.			
						a		b		a		b	
						16 Страна происхождения		17 Страна назначения					
18 Идентификация и страна регистрации трансп. средства при отправлении/ прибытии				19 Конт.		20 Условия поставки							
21 Идентификация и страна регистрации активного трансп. средства на границе						22 Валюта и общая сумма по счету		23 Курс валюты		24 Характер сделки			
25 Вид транспорта на границе		26 Вид транс-порта внутри страны		27 Место погрузки/разгрузки		28 Финансовые и банковские сведения							
												
29 Орган въезда/выезда				30 Местонахождение товаров									
31 Грузовые места и описание товаров						32 Товар N		33 Код товара					
								34 Код страны происх.		35 Вес брутто (кг)		36 Преференция	
						a		b					
						37 ПРОЦЕДУРА		38 Вес нетто (кг)		39 Квота			
						40 Общая декларация/Предшествующий документ							
44 Дополнит. информация/Представл. документы						41 Дополнит. единицы		42 Цена товара		43 Код МОС			
										45 Таможенная стоимость			
										46 Статистическая стоимость			
47 Исчисление платежей						48 Отсрочка платежей		49 Реквизиты склада					
						В ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА							
						Всего:							
51 Предполагаемые органы (и страна) транзита						C							
52 Гарантия недействительна для						Код		53 Орган (и страна) назначения					
D						54 Место и дата							

Приложение 5

0401060

Поступ. в банк
плат.

Списано со сч.
плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма				
Платательщик		Сч. №				
		БИК				
		Сч. №				
Банк плательщика		БИК				
		Сч. №				
Банк получателя		БИК				
ИНН		КПП	Сч. №			
Получатель		Вид оп.		Срок плат.		
		Наз. пл.		Очер. плат.		
		Код		Рез. поле		

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Приложение 6

0401071

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ИНКАССОВОЕ ПОРУЧЕНИЕ N

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма			
Плательщик		Сч. N			
		БИК			
Банк плательщика		Сч. N			
		БИК			
Банк получателя		Сч. N			
		БИК			
ИНН	КПП	Сч. N			
Получатель		Вид оп.		Очер. плат.	
		Наз. пл.		Рез. поле	
		Код			

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка получателя

М.П.

N ч. плат.	N плат. ордера	Дата плат. ордера	Сумма частичного платежа	Сумма остатка платежа	Подпись	Дата помещения в картотеку

Отметки банка плательщика

Приложение 7

АККРЕДИТИВ №

0401063

Дата

Вид платежа

Сумма прописью				
ИНН	Сумма			
Платательщик	Сч. №			
	БИК			
Банк плательщика	Сч. №			
	БИК			
Банк получателя	Сч. №			
	ИНН	Сч. № (40901)		
Получатель	Вид оп.		Срок дейст. аккредит.	
	Наз. пл.			
	Код			
Вид аккредитива				
Условие оплаты				
Наименование товаров (работ, услуг), № и дата договора, срок отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), грузополучатель и место назначения				
Платеж по представлению (вид документа)				
Дополнительные условия				
№ сч. получателя				

Подписи

Отметки банка

М.П.

Приложение 8

Распределение расходов между контрагентами, согласно «Инкотермс-2020 (2010)»

Базисное условие	Упаковка	Погрузка на транспортное средство	Доставка до основного перевозчика	Экспортные формальности	Страхование основной перевозки	Погрузка на основной транспорт	Оплата основного транспорта	Выгрузка	Импортные формальности	Доставка от основного транспорта	Выгрузка на складе, предприятии
EXW (Ex Works) С завода	Э	И	И	И	И	И	И	И	И	И	И
FCA (Free Carrier) Франко перевозчик	Э	Э	Э	Э	И	И	И	И	И	И	И
FAS (Free Alongside Ship) Франко вдоль борта судна	Э	Э	Э	Э	И	И	И	И	И	И	И
FOB (Free On Board) Франко борт	Э	Э	Э	Э	И	Э	И	И	И	И	И
CFR (Cost and Freight) стоимость и фрахт	Э	Э	Э	Э	И	Э	Э	И	И	И	И
CIF (Cost, Insurance and Freight) стоимость, страхование и фрахт	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	И	И	И	И
CPT (Carriage Paid To...) Фрахт оплачен до	Э	Э	Э	Э	И	Э	Э	И	И	И	И
CIP (Carriage and Insurance Paid To...) Фрахт и страхование оплачены до...	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	И	И	И	И
DPU (Delivered Named Place Unloaded) Доставка на место выгрузки (DAT (Delivered At Terminal) Поставка на терминале)	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	И	И	И
DAP (Delivered At Point) поставка в пункте	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	И	Э	Э
DDP (Delivered Duty Paid) Поставка с оплатой пошлины	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э
БУП, согласно «Инкотермс-2000»											
DAF (Delivered At Frontier)	Э	Э	Э	Э	Э/И	Э	Э/И	И	И	И	И
DES (Delivered Ex Ship)	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	И	И	И	И
DEQ (Delivered Ex Quay)	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	И	И	И
DDU (Delivered Duty Unpaid)	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	Э	И	Э	Э

Примечание: Э – расходы оплачивает продавец; И – расходы оплачивает покупатель.

Учебное издание

Щукина Татьяна Владимировна

Финансы внешнеэкономической деятельности

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 25.09.20.

Издательский дом Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.
<http://bgu.ru>.