



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
ТАМОЖЕННАЯ
СЛУЖБА**

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО
ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ –
НАЧАЛЬНИК СЛУЖБЫ**

ЧИТАЕВА ОЛЬГА ВИКТОРОВНА

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
устанавливает **обязанность** российских лиц (резидентов) обеспечить в сроки, установленные
внешнеторговыми контрактами, **исполнение обязательств** по этим контрактам

Указ Президента РФ
от 05.07.2022 № 430

С 09.06.2022 размер обязательной
продажи иностранной валюты – 0%

Требование о репатриации по
экспортным контрактам отсутствует

Ответственность исключена
по ч. 4, 4.1, 5.2 КоАП России,
ст.193 УК РФ (при экспорте)
с 05.07.2022

Указ Президента РФ
от 08.08.2022 № 529

Отменена обязательность расчетов по
внешнеторговым операциям через банковские
счета в уполномоченных банках
(расчет можно производить через иные банки)

Ответственность
по ч.1, 4, 4.1, 5, 5.2 КоАП России,
ст.193 УК РФ Не наступает
с 08.08.2022

Обязанность резидентов обеспечить надлежащее исполнение внешнеторговых контрактов, *в том числе иными способами*, установлена ч. 4 ст. 24 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ

К ИНЫМ СПОСОБАМ ОТНОСЯТСЯ:



получение от нерезидентов *наличной иностранной валюты и наличной валюты Российской Федерации* за переданные нерезидентам товары



Правила осуществления расчетов наличными денежными средствами между резидентами и нерезидентами утверждены **Постановлением Правительства РФ от 26.12.2022 № 2433**



соглашение сторон о замене первоначального денежного обязательства, заключение *внешнеторговых бартерных сделок (равноценные товары, услуги, работы, интеллектуальная собственность)*

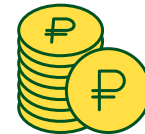


Порядок применения установлен **Федеральным законом от 08.12.2003 № 164-ФЗ**



получение от нерезидентов денежных средств на свои *счета в зарубежных банках*

Нерезиденты вправе передавать резидентам наличные денежные средства,
полученные в следующих случаях:



**ЭКСПОРТ
EXPORT**

В качестве валютной
выручки по экспортным
внешнеторговым
договорам



В качестве денежных средств,
причитающихся в соответствии с
условиями договора займа в случае
предоставления займов резидентами
нерезидентам

**ИМПОРТ
IMPORT**

В качестве возврата авансового
платежа по импортным
внешнеторговым контрактам



Денежные средства зачисляются на *расчетный счет компании*

На каждый вид валюты необходимо подать отдельную декларацию на товары



Юр.лицо/ИП



Ввоз полученных наличных денежных средств на территорию Российской Федерации осуществляется с применением декларирования и порядком заполнения декларации на товары в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010г. № 257.

Для идентификации полученных денежных средств резиденты должны в срок не позднее **45** рабочих дней после дня проведения расчетов с нерезидентом представить в уполномоченный банк сведения о декларации на товары.



ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПРИ ВВОЗЕ НАЛИЧНОЙ ВАЛЮТЫ



ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТОВАРЫ

1-й экземпляр

2 Отправитель Экспортёр № С.М. ГРАФУ 14 ДТ		1 ДЕКЛАРАЦИЯ	
		ЭК 10 ЭД	
		3 Формы 1 1	4 Отгр. спец.
		5 Всего т-ов 1	6 Всего мест 675
		7 Справочный номер	
8 Получатель № ООО «Китай»		9 Лицо, ответственное за финансовое урегулирование № С.М. ГРАФУ 14 ДТ	
		10 Страна перевоз. посл. отп.	11 Орг. страна CN
		12 Общая таможенная стоимость	13
14 Декларант № ООО «Россия»		15 Страна отправления РОССИЯ	16 Страна происхождения РОССИЯ
		17 Код страны отп. a RU b	17 Код страны назнач. a CN b
		17 Страна назначения КИТАЙ	
18 Идентификация и страна регистрации трансп. средства по отправлению по прибытии		19 Конт. 0	20 условия поставки СРТ ДУНИН
21 Идентификация и страна регистрации активного трансп. средства при на границе		22 Валюта и общая сумма по счёту RUB 729000.00	23 Курс валюты
		24 Характер сделки 010 00	
25 Вид транспорта на границе 30	26 Вид транспорта внутри страны 31	27 Место погрузки/разгрузки	28 Финансовые и банковские сведения
29 Орган въезда/выезда 10716030	30 Место нахождения товара		
31 Грузовые места и описание товаров		32 Товар 1	33 Код товара 0802910009
Товар		34 Код страны происх. RU	35 Вес брутто (кг) 27067.500
		36 Преференция	
		37 ПРОЦЕДУРА 1000 000	38 Вес нетто (кг) 27000.000
		39 Кофта	
		40 Общая декларация / предшествующий документ	
44 Дополнит. информация Представл. документы		41 Дополнит. единицы	42 Цена товара 729000.00
01011/0 02015/3 02099/2 03011/2 03012/2 03012/2 03012/2 С.М. ДОПОЛНЕНИЕ		43 Код МОС	45 Таможенная стоимость
		46 Статистическая стоимость 10026.28	
47 Ичислен- ние пла- телей	Вид	Основна начисления	Ставка
			Сумма
			СП
			48 Отсрочка платежей
			49 Реквизиты оклада

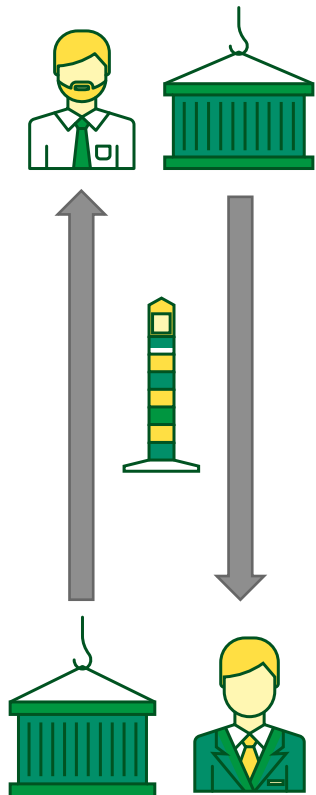
В первом подразделе графы 22 ДТ – буквенный код валюты в соответствии с Классификатором валют

В графе 9 – сведения о лице, которое ввозит наличную валюту на таможенную территорию ЕАЭС

В первом подразделе графы 24 – трехзначный цифровой код 060 (перемещение наличной валюты юридическими лицами)

В графе 44 ДТ номер внешнеторгового договора и уникальный номер контракта, поставленного на учет в уполномоченном банке

В графе 42 «Цена товара» ДТ указывается сумма перемещаемой валюты (подпункт 40 пункта 15 Порядка заполнения ДТ)



“

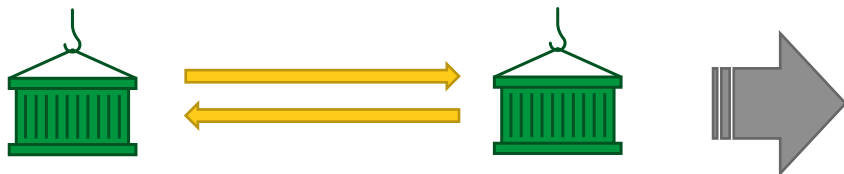
Внешнеторговая бартерная сделка – это сделка, совершаемая при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающая обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, в том числе сделка, которая наряду с указанным обменом предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств.

Сделкой должен быть предусмотрен:

обмен равноценными по стоимости товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, обязанность соответствующей стороны оплатить разницу в их стоимости в случае, если такой сделкой предусматривается обмен неравноценными товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью.

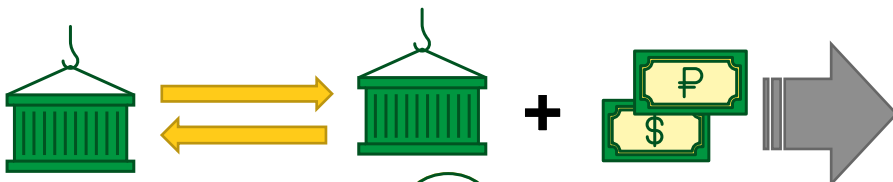
(часть 1 статьи 44 Закона № 164-ФЗ).

Обмен равноценными по стоимости товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью



Контроль осуществляет ФТС России

Обмен неравноценными по стоимости товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью с оплатой их разницы в цене



Контроль осуществляет Банк и ФТС России



Постановка на учет в уполномоченном банке,
если в рамках бартерного договора предусмотрены частичные денежные
расчеты и сумма фиксируемых в договоре обязательств равна или превышает в
эквиваленте

*3 млн рублей при импорте
10 млн рублей при экспорте*



КОНТРОЛЬ И УЧЕТ БАРТЕРНЫХ СДЕЛОК ВОЗЛОЖЕН НА ФТС РОССИИ

Федеральный закон от 08.12.2003
№ 164-ФЗ «Об основах
государственного регулирования
внешнеторговой деятельности»

установлена **обязанность**
российского лица,
заключившего внешнеторговые
бартерные сделки, **обеспечить**
ввоз в Российскую Федерацию
равноценных по стоимости
товаров с подтверждением
факта ввоза товаров
соответствующими
документами

Постановление Правительства
Российской Федерации от 22.11.2012
№ 1207 «Об осуществлении контроля
за внешнеторговыми бартерными
сделками и их учета»

разработаны и утверждены
Правила осуществления
контроля за
внешнеторговыми
бартерными сделками и их
учета

Распоряжение ФТС России от
26.03.2013 № 92-р «Об утверждении
формы документа учета
внешнеторговой бартерной сделки и
порядка ее заполнения»

форма документа учета
внешнеторговой бартерной сделки
(приложение 1)

порядок заполнения формы
документа учета внешнеторговой
бартерной сделки (приложение 2).

Таможенный орган начинает осуществлять **контроль** исполнения бартерной сделки с момента поступления сведений о выпуске первой партии **вывозимых** по внешнеторговой бартерной сделке товаров (в том числе если внешнеторговая бартерная сделка предусматривает только одну поставку товаров).



Участник
ВЭД



ДТ

Подача ДТ



Таможенный
контроль

Выпуск ДТ



Таможенный орган
начинает
осуществлять
контроль
исполнения
обязательств по
внешнеторговой
бартерной сделке

1

УЧАСТНИК ВЭД

подает ДТ на **вывозимые** по внешнеторговой бартерной сделке товары



БАЗА ДАННЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ НА ТОВАРЫ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

2

ФТС РОССИИ

направляет ДТ в электронном виде в уполномоченный таможенный орган (по номеру КПП лица)



3

УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ ОРГАН

запрашивает **соответствующие документы** у участника ВЭД



УЧАСТНИК ВЭД

10 дней для предоставления с момента получения запроса таможенного органа

в течение 5 рабочих дней с даты выпуска ДТ

4



Документ о государственной регистрации ИП/юридического лица



Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе



Документы, являющиеся основанием для осуществления внешнеторговых бартерных сделок
(включая контракты и дополнения/изменения к ним, доверенности, выписки из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица);



Документы, подтверждающие исполнение обязательств по внешнеторговой бартерной сделке
(передачу или ввоз товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них).

ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПРИ БАРТЕРНЫХ СДЕЛКАХ



ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТОВАРЫ

1 Отправитель/Экспортёр СМ. ГРАФУ 14 ДТ		1 ДЕКЛАРАЦИЯ ЭК 10 ЭД	
8 Получатель ООО «Китай»		4 Отпр. спец. 1 1	
14 Декларант ООО «Россия»		7 Справочный номер ПДЗ 1	
15 Страна отправления РОССИЯ		6 Всего мест 0	
16 Страна происхождения РОССИЯ (RU)		17 Страна назначения КИТАЙ	
18 Идентификация и страна регистрации трансп. средства при отправлении/прибытии 0		19 Конт. 0	
20 Условия поставок FAS НЕВЕЛЬСК		21 Идентификация и страна регистрации активного трансп. средства на границе RU	
22 Валюта и общая сумма по счету Код валюты счета: CNY 487432.50		23 Курс валюты 12.4274	
24 Характер сделки 012 09		25 Вид транспорта 10 на границе	
26 Вид транспорта внутри страны		27 Место погрузки/разгрузки	
28 Финансовые и банковские сведения		29 Орган въезда/выезда 107070 ТП ХОЛМСКИЙ	
30 Местонахождение товаров		31 Грузовые места и описание товаров Товар	
32 Товар 1 №		33 Код товара 2701129000	
34 Код страны проиsch. a RU b		35 Вес брутто (кг) 4250000	
36 Преференция OO OO - --		37 Процедура 10 00 000	
38 Вес нетто (кг) 4250000		39 Кофта	
40 Общая декларация/Предшествующий документ		41 Дополнит. единицы 42 Цена товара 487432.50	
43 Код МО С 1		44 Дополнит. информация/Представл. документ 02011/0 02099/0 03011/2 03012/2 04011/2 ПДЗ/ЭД	
45 Таможенная стоимость 8179181.65		46 Статистическая стоимость	

в графе 44 ДТ номер внешнеторгового договора и уникальный номер контракта, поставленного на учет в уполномоченном банке, при наличии УНК

в первом подразделе графы 24 ДТ – трехзначный цифровой код 012 (поставка товаров на возмездной основе по договору мены (с использованием либо без использования денежных или иных платежных средств))

- во втором подразделе графы 24 ДТ – двухзначный цифровой код:
- код 09 – внешнеторговая бартерная сделка без денежных расчетов;
 - код 11 – внешнеторговая бартерная сделка, подразумевающая денежные расчеты и постановку на учет в банке;
 - код 12 – внешнеторговая бартерная сделка, подразумевающая денежные расчеты без постановки на учет в банке.

Федеральный закон от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».



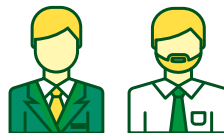
С 01.09.2024 года вступил в силу закон от 31 июля 2020 года № 258-ФЗ «Об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в Российской Федерации»



В целях осуществления сделок с цифровой валютой положения программы, устанавливающие условия экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, могут изменять или исключать действие положений **Федерального закона № 173-ФЗ в части:**



осуществления операций с цифровыми валютами, в том числе использования цифровой валюты в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами

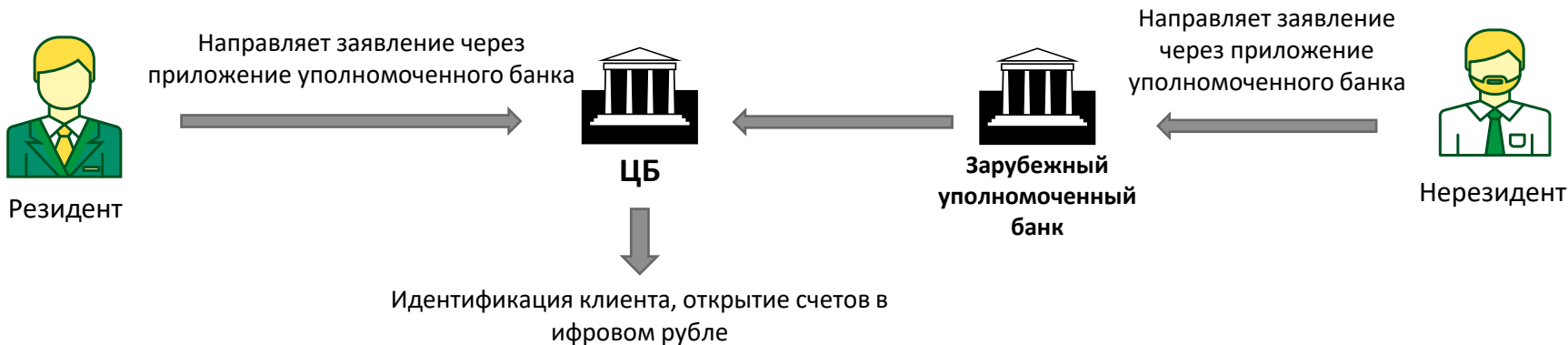


определения прав и обязанностей резидентов и нерезидентов при осуществлении ими валютных операций с цифровой валютой

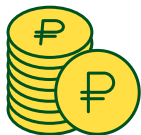


определения прав и обязанностей органов и агентств валютного контроля

Порядок открытия и ведения счета цифрового рубля, открытые оператором платформы цифрового рубля, устанавливается Центральным банком Российской Федерации



Операции с использованием цифрового рубля



Соотношение цифрового рубля к рублю 1:1



- перевести на счет в банке
- снять наличные
- расплачиваться в цифровых рублях

Внимание участников информационного обмена с ФТС России!

Службе Деятельность Документы Госслужба Пресс-служба Госуслуги Открытая служба Электронная таможня Таможенная статистика Контакты 63 EN

Федеральная таможенная служба



ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

[Главная страница](#) — [Открытая служба](#) — [Участникам ВЭД](#)

Открытая служба

Физическим лицам

Участникам ВЭД

Банкам

Обращения граждан

Публичная декларация целей и задач

Открытые данные

Ценовые исследования

Обжалование

Опросы

Участникам ВЭД

Опубликовано: 10 декабря 2017 19:29

Последнее изменение: 10 июня 2024 18:29

ВНИМАНИЮ УЧАСТНИКОВ ВЭД

БАЗА ТИПОВЫХ РЕШЕНИЙ

ВЕБИНАРЫ ПО ТАМОЖЕННОЙ ТЕМАТИКЕ

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

СЕРВИСЫ И РЕЕСТРЫ

УПЛАТА И ВОЗВРАТ ТАМОЖЕННЫХ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ

КАТЕГОРИРОВАНИЕ УЧАСТНИКОВ ВЭД

ЗАПРЕТЫ И ОГРАНИЧЕНИЯ

ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

ЗАЩИТА ПРАВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

**Подробная информация размещена на
официальном сайте ФТС России**

www.customs.gov.ru

**«Открытая служба»/ «Участникам
ВЭД»/»Валютный контроль»**