

## НОВЫЕ ПРАВИЛА УЧЕТА ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ. ОТМЕНА ПАСПОРТА СДЕЛКИ

С 1 марта 2018 года<sup>1</sup> вступает в силу Инструкция Банка России от 16 августа 2017 года № 181-И ("**Инструкция**"), вносящая заметные изменения в порядок учета валютных операций. Одной из главных целей нового регулирования является некоторое упрощение для участников валютных операций действующих требований валютного контроля в части учета валютных операций. В настоящем брифинге представлен обзор основных изменений, вносимых в регулирование, а также обозначен ряд практических моментов, на которые мы предлагаем обратить внимание.

### ОТМЕНА ПАСПОРТА СДЕЛКИ

В соответствии с регулированием, действовавшим до 1 марта 2018 года, заключение резидентом с нерезидентом внешнеторговых контрактов, кредитных договоров и иных соглашений, предусматривающих расчеты по валютным операциям через счета резидентов ("**Договоры**")<sup>2</sup>, сумма обязательств по которым была равна или превышала в эквиваленте 50 000 долларов США, требовало от резидента оформления паспорта сделки в российском уполномоченном банке, которое предполагало самостоятельное заполнение резидентом формы паспорта сделки, которая представлялась в уполномоченный банк. Требование по оформлению паспорта сделки отменяется с вступлением в силу Инструкции, согласно которой вместо оформления паспорта сделки:

- импортные и кредитные Договоры, сумма обязательств по которым равна или превышает эквивалент 3 млн. рублей; и
- экспортные Договоры, сумма по которым равна или превышает эквивалент 6 млн. рублей,

подлежат постановке на учет в уполномоченном банке. Аналогично регулированию, действовавшему до 1 марта 2018 года, обязанность по постановке Договора на учет в уполномоченном банке возлагается Инструкцией на резидента, который обязан представить в банк соответствующий Договор (или выписку из него) и иную информацию для целей осуществления банком контроля и учета за валютными

<sup>1</sup> Действующая Инструкция Банка России от 4 июня 2012 года № 138-И утрачивает силу в эту же дату.

<sup>2</sup> В Инструкции перечень контрактов (договоров), на которые распространяется регулирование, остался таким же.

операциями резидента по такому Договору (путем ведения ведомости банковского контроля). Результатом постановки на учет является присвоение банком Договору уникального номера.

## **ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ**

В отличие от оформления паспорта сделки, которое осуществлялось в течение трех рабочих дней, согласно Инструкции постановка Договора на учет должна производиться уполномоченным банком не позднее следующего рабочего дня после даты предоставления резидентом необходимых документов. В течение одного рабочего дня с даты постановки Договора на учет уполномоченный банк должен направить резиденту информацию о присвоенном уникальном номере Договора.

До 1 марта 2018 года при осуществлении валютных операций, связанных со списанием и зачислением средств по Договору, в отношении которого открыт паспорт сделки, резиденту было необходимо предоставлять в уполномоченный банк справку о валютной операции, в которой резидент, помимо прочего, должен был указать код вида валютной операции. Требование о предоставлении указанной справки отменяется с 1 марта 2018 года, однако требование о предоставлении в уполномоченный банк документов<sup>3</sup>, являющихся основанием для проведения валютной операции и необходимых для заполнения уполномоченным банком ведомости банковского контроля, в том числе для самостоятельного определения банком на основании представленных документов кода вида валютной операции, будет по-прежнему применяться.

Аналогично требованиям к расчетам по Договорам, в отношении которых был открыт паспорт сделки, после постановки Договора на учет все расчеты по нему, по общему правилу, должны будут производиться только через уполномоченный банк, принявший Договор на учет (за исключением случаев, когда согласно валютному законодательству расчеты по Договору разрешено осуществлять через счета резидента, открытые в банке-нерезиденте). В случае осуществления расчетов по Договорам через счета резидента в банке-нерезиденте указанные Договоры, как и ранее применительно к необходимости открытия в отношении таких Договоров паспортов сделок, подлежат постановке на учет в уполномоченном банке.

## **ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД**

Договор, в отношении которого ранее был оформлен паспорт сделки, должен быть поставлен уполномоченным банком на учет автоматически вместе с внесением соответствующих изменений в ведомость банковского контроля. С 1 марта 2018 года ранее оформленный паспорт сделки будет признан закрытым, а номер такого паспорта сделки будет считаться уникальным номером Договора, принятого на учет. Дальнейшее обслуживание такого Договора будет осуществляться уполномоченным банком в соответствии с положениями Инструкции.

## **ПРАКТИЧЕСКИЕ МОМЕНТЫ**

В связи с требованиями Инструкции Банка России № 138-И, в сделках с российскими заемщиками обычно предусматривалось обязательство,

<sup>3</sup> Порядок постановки на учет экспортных и импортных контрактов несколько отличается. Так, например, при постановке контракта на учет экспортеры имеют возможность предоставить только определенные сведения о контракте, а сам контракт предоставить позднее. Импортёры такой возможности не имеют.

касающиеся соблюдения требований валютного контроля и, в частности, открытия и обеспечения наличия паспорта сделки в течение срока кредита.

При подготовке новой кредитной документации или при внесении изменений в существующую документацию указанное обязательство необходимо будет заменить обязательством по постановке соответствующего Договора на учет в уполномоченном банке и об обеспечении непрерывности такого учета, а также соответствующим образом изложить иные положения, содержащие ссылки на паспорт сделки (например, требовать предоставления подтверждения присвоения уникального номера вместо паспорта сделки в качестве предварительного или последующего условия предоставления кредита).

## КОНТАКТЫ



**Виктория Борткевича**  
Управляющий партнер,  
глава банковской и  
финансовой практики

**T** +7 495 725 6406  
**E** Victoria.Bortkevicha  
@cliffordchance.com



**Владимир Барболин**  
Советник,  
банковская и  
финансовая практика

**T** +7 495 258 5071  
**E** Vladimir.Barbolin  
@cliffordchance.com



**Марина Кизенкова**  
Старший юрист,  
банковская и  
финансовая практика

**T** +7 495 725 6401  
**E** Marina.Kizenkova  
@cliffordchance.com



**Николай Косминский**  
Юрист,  
банковская и  
финансовая практика

**T** +7 495 258 5098  
**E** Nikolay.Kosminskiy  
@cliffordchance.com

В данном обзоре для клиентов рассматриваются не все аспекты, касающиеся новых правил учета валютных операций. Назначением данного обзора для клиентов не является предоставление консультирования юридического или иного характера.

[www.cliffordchance.com](http://www.cliffordchance.com)

Clifford Chance, ул. Гашека 6, 125047  
Москва, Россия

© Clifford Chance 2018

Clifford Chance CIS Limited

Абу-Даби • Амстердам • Бангкок •  
Барселона • Пекин • Брюссель • Бухарест •  
Касабланка • Дубай • Дюссельдорф •  
Франкфурт • Гонконг • Стамбул • Лондон •  
Люксембург • Мадрид • Милан • Москва •  
Мюнхен • Нью-Йорк • Париж • Перт • Прага  
• Рим • Сан-Паулу • Сеул • Шанхай •  
Сингапур • Сидней • Токио • Варшава •  
Вашингтон

Clifford Chance сотрудничает с Abuhimed  
Alsheikh Alhagbani в Эр-Рияде

Clifford Chance сотрудничает с Redcliffe  
Partners в Украине.