



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент финансового мониторинга
и валютного контроля**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел. (495) 771-91-00

от 14.04.2017 № 12-15/1811
на № _____ от _____

Ассоциация региональных
банков России
(Ассоциация «Россия»)

Славянская площадь, д. 2/5/4, стр. 3,
г. Москва, 109074

О применении валютного
законодательства

Департамент финансового мониторинга и валютного контроля Банка России рассмотрел письмо Ассоциации региональных банков России (Ассоциация «Россия») от 19.05.2017 № 06/85 и сообщает следующее.

На основании части 4 статьи 22 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Федеральный закон) Банк России осуществляет контроль за осуществлением валютных операций кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями, осуществляющими виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее – некредитные финансовые организации).

На основании части 5 статьи 22 Федерального закона контроль и надзор за соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций и некредитных финансовых организаций) и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля осуществляют в пределах своей компетенции ФТС России и ФНС России, являющиеся органами валютного контроля¹.

В связи с этим считаем целесообразным рекомендовать резидентам – клиентам кредитных организаций, осуществляющим внешнеторговую деятельность, по изложенным вопросам финансирования дебиторской

¹ Положение «О Федеральной таможенной службе», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2013 № 809 (подпункт 5.3.3 пункта 5.3); Положение «О Федеральной налоговой службе», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (подпункт 5.1.5 пункта 5).

задолженности также обратиться в ФТС России и ФНС России как органы валютного контроля.

Вместе с тем, Департамент считает возможным изложить свою позицию по поставленным в письме вопросам, которая не является официальным толкованием Федерального закона.

По первому вопросу.

1-2. Валютные операции между резидентами и нерезидентами в соответствии со статьей 6 Федерального закона осуществляются без ограничений. Валютные операции между резидентами в иностранной валюте запрещены, за исключением закрытого перечня валютных операций, перечисленных в статье 9 Федерального закона.

Таким образом, расчеты в рамках договора финансирования под уступку денежного требования (факторинг) между нерезидентом (поставщиком) и финансовым агентом - резидентом, являющимся кредитной организацией (банк - фактор), осуществляются без ограничений.

Вместе с тем, возможность осуществления валютной операции, то есть расчетов в иностранной валюте между резидентом (покупателем) и резидентом (банком - фактором) в рамках указанного в обращении договора финансирования под уступку дебиторской задолженности статьей 9 Федерального закона не предусмотрена.

Осуществление перевода резидентом (покупателем) в пользу резидента (банка – фактора) валюты Российской Федерации в рамках указанного в обращении договора финансирования под уступку дебиторской задолженности не является валютной операцией. Требования Инструкции № 138-И² на такие операции не распространяются.

3-4. Информация об исполнении резидентом (покупателем) обязательств по внешнеторговому контракту, заключенному с нерезидентом, путем осуществления расчетов банком-фактором в пользу этого нерезидента, отражается резидентом (покупателем) в справке о подтверждающих документах с кодом вида подтверждающего документа 13_4 и

² Инструкция Банка России от 04.06.2012 № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением».

представляется в банк ПС в целях ее последующего отражения в ведомости банковского контроля.

По второму вопросу.

Частью 5 статьи 19 Федерального закона определено, что резидент (поставщик), являющийся стороной внешнеторгового контракта с нерезидентом, признается исполнившим обязанность, предусмотренную пунктом 1 части 1 статьи 19 Федерального закона, если он обеспечил в сроки, предусмотренные внешнеторговым договором (контрактом), получение от нерезидента причитающейся по внешнеторговому договору (контракту) иностранной валюты или валюты Российской Федерации на корреспондентский счет уполномоченного банка, являющегося финансовым агентом (фактором).

В связи с этим, полагаем, что в случае, изложенном в обращении, зачисление денежных средств по внешнеторговому контракту, причитающихся в счет произведенных резидентом поставок на корреспондентский счет банка - фактора в соответствии с договором финансирования под переуступку денежного требования, в том числе непрофинансированные банком - фактором, не будут противоречить части 5 статьи 19 Федерального закона.

Вопросы учета денежных средств, поступивших в рамках схем финансирования резидента под уступку денежного требования банком - фактором, в целях отражения сведений о платежах в справке о валютных операциях и ведомости банковского контроля по внешнеторговому договору (контракту), как в случае если банк ПС является банком - фактором, так и в случае, когда банком - фактором является иной уполномоченный банк, регламентированы пунктом 12.15 Инструкции № 138-И. В справке о валютной операции указывается код вида валютной операции исходя из существа обязательств и вида контракта, по которому осуществляются расчеты, и сумма денежных средств, поступившая от нерезидента на корреспондентский счет банка-фактора.

И.о. директора



И.В. Дворянчиков