Валютное регулирование экспортных и импортных операций в Беларуси по новым правилам

2021

Жук Наталия, Начальник сектора правового сопровождения внешнеэкономической деятельности

GRATA International, Беларусь

Понятие валютных операций и основания для их проведения, основы правового регулирования валютных операций

Основное нормативное регулирование:

- Закон Республики Беларусь от 22.07.2003 № 226-З (ред. от 30.06.2020) "О валютном регулировании и валютном контроле";
- Указ Президента РБ № 154 от 20.04.2021 «О признании утратившими силу указов Президента РБ»:
  - Указа № 240 от 12.05.2009 «О некоторых вопросах в области валютного регулирования»;
  - Указ № 301 от 31.07.2018 "Об отмене обязательной продажи иностранной валюты";
- Постановление Правления Нацбанка от 12.02.2021 № 37 «О регистрации резидентами валютных договоров»;
- Постановление Правления Нацбанка от 31 мая 2021 г. № 147 «О проведении валютных операций»;
- Постановление Правления Нацбанка от 28 мая 2021 г. № 143 «О признании утратившими силу постановлений Правления Национального банка Республики Беларусь»:
  - Постановление Правления Нацбанка от 30 апреля 2004 г. № 72 «Об утверждении Правил проведения валютных операций»;
  - Постановление Правления Нацбанка от 16.04.2009 № 46 «Об утверждении Инструкции о порядке регистрации сделки и выполнении банками и НКФО функций агентов валютного контроля».

Понятие валютных операций и основания для их проведения, основы правового регулирования валютных операций

Валютные операции (при экспорте / импорте):

- операции между резидентами, между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами по **использованию валютных ценностей в качестве платежного средства**, а также по **приобретению, отчуждению валютных ценностей**, за исключением валютно-обменных операций и др.

Валютные ценности:

- иностранная валюта и ценные бумаги в иностранной валюте;
- белорусские рубли и ценные бумаги в белорусских рублях, используемые в операциях между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами

Понятие валютных операций и основания для их проведения, основы правового регулирования валютных операций

<u>Основания проведения валютных операций:</u>

- валютные договоры между резидентами и нерезидентами;
- иные основания, предусмотренные законодательством Беларуси;
- иные основания, предусмотренные законодательством иностранных государств

Понятие валютных операций и основания для их проведения, основы правового регулирования валютных операций

NEW

Валютные операции **в иностранной валюте** между юридическим лицом - резидентом и юридическим лицом - нерезидентом проводятся в **безналичной форме без ограничений**

Понятие и обязательные условия валютного договора, регистрация валютного договора

<u>Валютный договор</u> - договор (контракт, соглашение), иной документ, на основании которых совершаются валютные операции

Валютный договор, предусматривающий экспорт, импорт = внешнеторговый договор (в новой редакции Указа №178)

До 09.07.2021	С 09.07.2021
Экспорт - передача резидентом товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Госграницу Беларуси), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг на возмездной основе нерезиденту.	Экспорт - передача резидентом товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Госграницу Беларуси), **имущества в аренду**, **нераскрытой информации**, исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, **имущественных прав**, выполнение работ, оказание услуг на возмездной основе нерезиденту.
Импорт - получение резидентом товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Госграницу Беларуси), исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, выполненных работ, оказанных услуг на возмездной основе от нерезидента.	**Импорт** - получение резидентом товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Госграницу Беларуси), **имущества в аренду,** **нераскрытой информации**, исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, **имущественных прав**, выполненных работ, оказанных услуг на возмездной основе от нерезидента.

Понятие и обязательные условия валютного договора, регистрация валютного договора

<u>Обязательные условия валютного договора:</u>

- сроки исполнения обязательства нерезидентом:
  - ***по оплате;***
  - ***по возврату*** *нерезидентом предварительной оплаты по неисполненному, исполненному не в полном объеме обязательству.*

Расчеты при экспорте и (или) импорте

1. Сумма денежных обязательств по договору не определена;

или

2. Сумма эквивалентна 4000 базовых величин и более (ориентировочно 38 180 евро).

1. Регистрация валютных договоров осуществляется резидентами или банками на сайте **https://rvd.nbrb.by/nbrbResidentUi/#/**

Регистрируются:

1. Заключенные с 09.07.2021 валютные договоры;
2. Заключенные до 09.07.2021 валютные договоры, обязательства по которым не исполнены в полном объеме. Сроки их регистрации:
   - до совершения резидентом действий, направленных на исполнение с 09.07.2021 валютного договора;
   - не позднее 7 рабочих дней с даты, следующей за датой поступления с 09.07.2021 денежных средств по валютному договору.

Репатриация валютных ценностей

Репатриация - зачисление юридическими лицами-резидентами на свои счета, открытые в банках Республики Беларусь:

- *при экспорте - белорусских рублей и (или) иностранной валюты;*
- *при импорте - белорусских рублей и (или) иностранной валюты в случае возврата денежных средств при неисполнении или исполнении не в полном объеме нерезидентом своих обязательств.*

Сроки репатриации:

*Если по валютному договору предусмотрено, что резидент исполняет обязательство до нерезидента, **срок** репатриации должен определяться следующим образом:*

- ***Экспорт**: срок для исполнения обязательства нерезидентом + срок для платежа и перевода денежных средств (исходя из условий расчетов в валютном договоре).*
- ***Импорт**: срок для возврата предоплаты + срок для платежа и перевода денежных средств (исходя из условий расчетов в валютном договоре).*

Справочно: Срок платежа и перевода – не более 30 кал. дней, за исключением замораживания средств, блокирования операций

Репатриация валютных ценностей

<u>Увеличение срока осуществления валютных операций:</u>

- период рассмотрения банком требования о платеже по банковской гарантии,
- проведения **медиации** и исполнения медиативного соглашения,
- рассмотрения обращения юридического лица - резидента **судебными или арбитражными органами**,
- **исполнительного производства**,
- рассмотрения обращения резидента страховщиком;
- производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) в отношении нерезидента,
- на период урегулирования спора в **досудебном (претензионном) порядке.**

С 09.07.2021 (было и ранее)
Уплата налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджет иностранного государства
Оплата расходов резидента, связанных с выполнением работ, оказанием услуг (в том числе транспортных) на территории иностранного государства в период их выполнения, оказания
Оплата обязательств резидента перед банками, в т.ч. иностранными
Удержанные, уплаченные в виде вознаграждения по договору факторинга , а также дисконта по векселю
Полученные резидентом при проведении выставок, ярмарок, спортивных, спортивно-массовых и культурных мероприятий и направленные на оплату расходов на такие мероприятия
Используемые при расчетах, проводимых в соответствии с международными договорами Республики Беларусь
Проведения зачета встречных однородных требований, вытекающих из одного или нескольких валютных договоров
В случае прекращения обязательства нерезидента на основании соглашения о новации, о предоставлении отступного
В иных случаях, установленных законодательными актами

С 09.07.2021 (новые формулировки)
Оплата расходов резидента, связанных с содержанием его филиала и (или) представительства за пределами Республики Беларусь
Оплата обязательств резидента перед иным юридическим лицом - резидентом в соответствии с условиями переводного аккредитива, если такие операции в иностранной валюте между резидентами разрешены
Удержанные, уплаченные в виде вознаграждения и (или) возмещения иных расходов по аккредитивам, открытым в пользу экспортера-резидента
Удержанные, уплаченные в виде вознаграждения и (или) возмещения иных расходов по банковскому платежному обязательству, выпущенному в пользу экспортера
Удержанные, уплаченные в виде комиссионного вознаграждения по договорам перестрахования
Удержанные в виде вознаграждения (платы) при переводе белорусских рублей и (или) иностранной валюты
Не подлежащие возмещению со стороны страховой организации, в размере собственного участия страхователя в покрытии возможных убытков
Причитающиеся нерезиденту в виде финансовой скидки

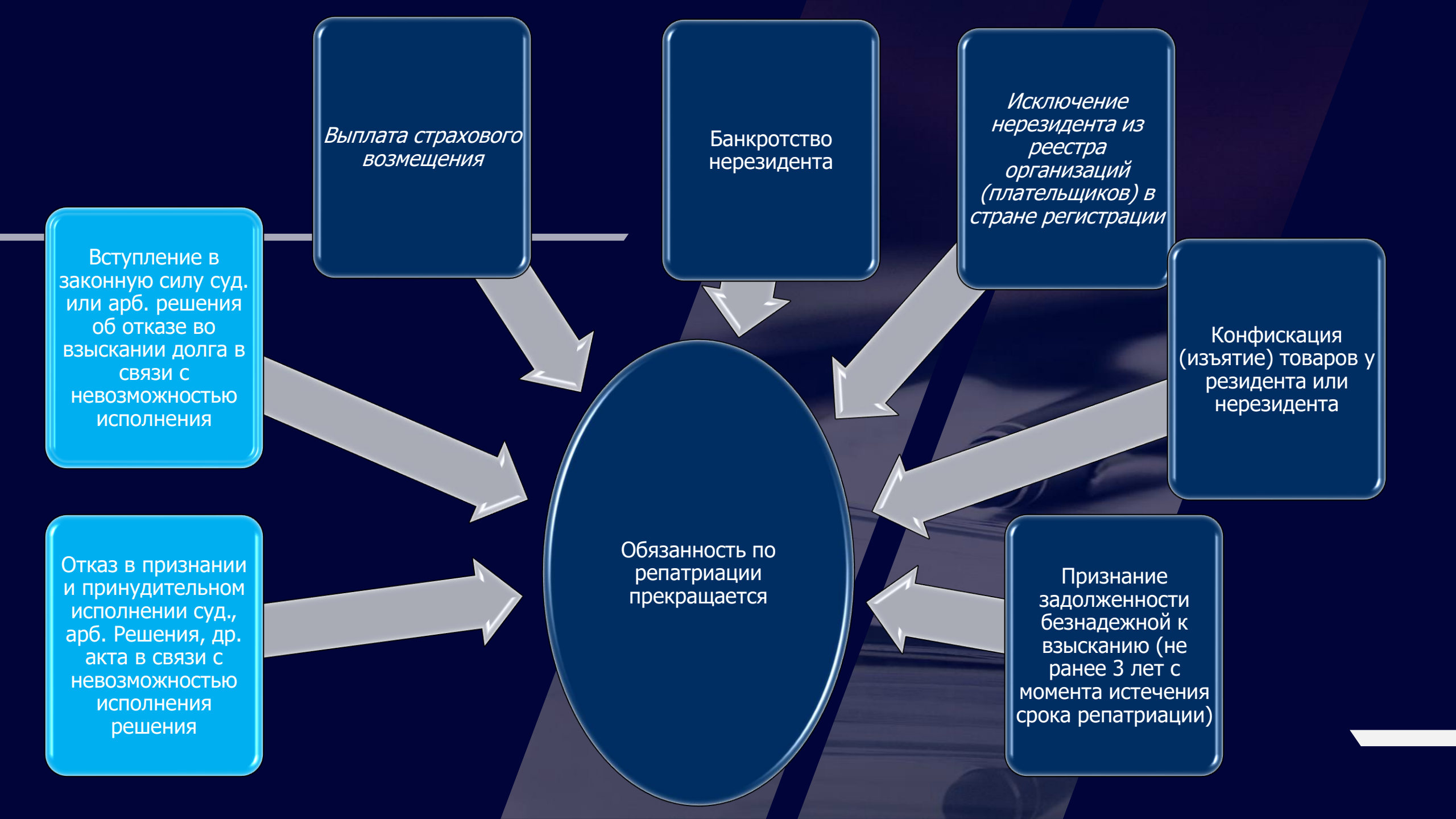
Репатриация валютных ценностей

Договор уступки права требования при экспорте и импорте

Обязанность репатриации - на третье лицо

Договор о возложении исполнения обязательства в белорусских рублях при экспорте на третье лицо

Договор перевода долга между резидентами при импорте


Выплата страхового возмещения
Банкротство нерезидента
Исключение нерезидента из реестра организаций (плательщиков) в стране регистрации
Вступление в законную силу суд. или арб. решения об отказе во взыскании долга в связи с невозможностью исполнения
Конфискация (изъятие) товаров у резидента или нерезидента
Обязанность по репатриации прекращается
Отказ в признании и принудительном исполнении суд., арб. Решения, др. акта в связи с невозможностью исполнения решения
Признание задолженности безнадежной к взысканию (не ранее 3 лет с момента истечения срока репатриации)

Риски введения валютных ограничений уполномоченными государственными органами

По основаниям введения ограничений

По сроку:

не более чем на 1 год

По перечню вводимых ограничений

Рамки введения ограничений

Риски введения валютных ограничений уполномоченными государственными органами

Резкие колебания курса белорусского рубля

Ухудшение экономической и финансовой ситуации в Беларуси

Негативное развитие ситуации в платежном балансе, следствием которого может стать снижение золотовалютных резервов ниже допустимого уровня

Угрозы для введения валютных ограничений

Ущерб интересам безопасности Беларуси и препятствовать поддержанию общественного порядка

Риски введения валютных ограничений уполномоченными государственными органами

Виды ограничений:

- установление запрета на проведение валютных и валютно-обменных операций;
- установление лимитов на объемы, количество и сроки проведения валютных и валютно-обменных операций, валюты платежа, резервирование части, всей суммы или суммы, кратной всей сумме проводимой валютной операции;
- требование получения специальных разрешений Национального банка на проведение валютных операций;
- требование обязательной продажи полученной юридическими лицами - резидентами иностранной валюты;
- ограничения по открытию и ведению резидентами счетов в иностранных банках.

БЛАГОДАРИМ ВАС!

Жук
Наталия

8 029 373 55 00

NZhuk@gratanet.com

www.gratanet.com

ВОПРОСЫ?