**Порядок расчетов в иностранной валюте между резидентами**

Часто поступают вопросы, касающиеся валютного законодательства, форм и методов валютного регулирования.

Современное валютное законодательство действительно содержит в себе ярко выраженные противоречия. Прежде всего это объясняется тем, что данная отрасль находится до сих пор в стадии формирования. Поэтому, достаточно часты ошибки, допускаемые участниками валютных отношений при совершении валютных операций.

Так как основной целью деятельности торгово-промышленной палаты является помощь и оказание информационного содействия российским предприятиям при совершении внешнеэкономических сделок, Пермская ТПП организует цикл статей, посвященных отношениям юридических лиц в сфере валютного регулирования.

В настоящей статье будет рассмотрен вопрос о валютных отношениях между российскими юридическими лицами - резидентами РФ.

Рассмотрим следующий пример: российская компания заключает международный контракт с иностранным партнером. Предметом контракта является импорт товаров (работ, услуг). Валютой контракта является иностранная валюта, не российский рубль.

По различным причинам у российской стороны по контракту не оказалось денежных средств для оплаты товаров (работ, услуг). Но имеется валютный счет. В связи с этим возникает закономерный вопрос: имеет ли возможность российская сторона передать права по исполнению денежного валютного обязательства по контракту третьему лицу, российской организации, в порядке перевода долга, либо взаимозачета?

Заключая международный валютный контракт российская организация попадает под регулирование Закона “О валютном регулировании и валютном контроле” от 09.10.1992г., приобретает обязанности исполнить обязательство по оплате товаров (работ, услуг) инопартнера в иностранной валюте.

В соответствии с Инструктивным Письмом ЦБ РФ от 29.12.1994г. № 12-1с-5/5288, Законом РФ “О валютном регулировании и валютном контроле” п.7 ст. 1), Следовательно, операция по возложению исполнения обязательства в иностранной валюте на третье лицо не относится Законом к текущим валютным операциям, следовательно, данная операция является валютной операцией, связанной с движением капитала. Следовательно, возложение исполнения обязательства, возникающего из международного контракта, на третье лицо возможно, но оно должно осуществляться на основании лицензии Центрального банка РФ.

Однако данная позиция не бесспорна. Возложение обязательства по международному контракту на третье лицо (как в форме самостоятельной сделки (соглашении о переводе долга), так и в форме указания о способе погашения дебиторской задолженности (письма о взаимозачете) вообще не является валютной операцией. В соответствии с п.7 ст.1 Закона “О валютном регулировании и валютном контроле” к валютным операциям относятся: “а) операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности, в том числе операции, связанные с использованием в качестве средства платежа иностранной валюты и платежных документов в иностранной валюте.”

В этой связи валютной операцией для резидента, дающего указание будет выступать сама оплата контрактных обязательства с нерезидентом (п.9 ст.1 Закона “О валютном регулировании и валютном контроле”). Фактически, здесь осуществляется перевод из России иностранной валюты для осуществления расчетов по оказанию импортной услуги.

В то же время, само указание одного резидента другому о способе исполнения обязательств последнего путем платежа третьему лицу не является для первого резидента валютной операцией, поскольку оно не влечет за собой переход каких либо иных прав на валютные ценности.

Кроме того, возложение обязательств на третье лицо допускается не только гражданским, но и внешнеторговым законодательством.

Однако как показывает арбитражная практика, суды на местах в настоящий момент руководствуются только официальной точкой зрения и поддерживают по этому вопросу органы валютного контроля.

Органы валютного контроля на территории РФ действуют исходя из следующего принципа: в расчетно-валютных отношениях между резидентами действует разрешительный режим правового регулирования, - расчеты в валюте между резидентами запрещены, кроме случаев, когда они прямо разрешены законодательством.

В связи с этим возникает вопрос - в каком объеме возможны валютные операции между резидентами ?

Расчеты в иностранной валюте между юридическими лицами были запрещены Указом Президента РСФСР от 15.11.1991г. № 213 “О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР”. На апрель 1998г. данный документ является действующим.

По общему правилу, установленному как валютным, так и гражданским законодательством, расчетные операции между резидентами осуществляются в российской валюте - рублях - без каких-либо ограничений, в оплату любых требований и обязательств. В то же время использование иностранной валюты, а также платежных документов в иностранной валюте при осуществлении расчетов между резидентами допускается на условиях, определенных законом или в установленном им порядке (п. 2 ст.140, п.3 ст. 317 Гражданского кодекса РФ).

Все расчеты между юридическими лицами- резидентами - в иностранной валюте производятся на основании заключенных между ними договором (контрактов). Расчеты осуществляются в безналичном порядке в тех валютах, в которых заключены контракты с иностранными контрагентами.

Определение порядка расчетов в иностранной валюте между резидентами входит в компетенцию Центрального банка РФ, который в пределах своих полномочий издает соответствующие нормативные документы. Все случаи, когда законодательство позволяет резидентам рассчитываться в валюте, будут рассмотрены ниже. Проведение иных расчетов в иностранной валюте между резидентами на территории РФ в каждом отдельном случае допускается только по лицензии ЦБ РФ.

Основным нормативным документом, регулирующим порядок осуществления расчетных операций в иностранной валюте между резидентами, является Письмо Госбанка СССР от 24.05.1991г. № 352 “Основные положения о регулировании валютных операций на территории СССР”. В соответствии с разд. III Положения между юридическими лицами -резидентами использование иностранной валюты и платежных документов в иностранной валюте допускается в следующих случаях:

1. В расчетах между экспортерами и транспортными, страховыми и экспедиторскими организациями, когда услуги этих организаций по доставке, страхованию и экспедированию грузов входят в цену товара и оплачиваются иностранными покупателями.

2. При расчетах импортеров с транспортными, страховыми и экспедиторскими организациями за услуги по доставке грузов в российские морские и речные порты, на пограничные железнодорожные станции, грузовые склады и терминалы покупателей.

3. При расчетах за транзитные перевозки грузов через территорию России.

4. За услуги предприятий связи по аренде международных каналов связи для российских организаций в случаях, если эти расчеты с иностранными владельцами средств коммуникации осуществляются предприятиями связи.

5. При оплате комиссионного вознаграждения организациям, осуществляющим посреднические операции с иностранными партнерами по заказам поставщиков экспортной и покупателей импортной продукции.

6. При расчетах между поставщиками и субпоставщиками продукции (работ, услуг) на экспорт из валютной выручки, оставшейся в распоряжении экспортеров.

7. При оплате расходов банковских учреждений и посреднических внешнеэкономических организаций, если указанные расходы производились этими учреждениями и организациями или были предъявлены им нерезидентами в иностранной валюте, а также при оплате комиссий, которые взимаются банковскими учреждениями и посредническими внешнеэкономическими организациями для покрытия расходов в валюте.

8. При проведении расчетов, связанных с получением коммерческого или банковского кредита в иностранной валюте и его погашением, а также при проведении операций по покупке и продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке.

Указанное Письмо Госбанка является основным, но не единственным документом, определяющим перечень разрешенных между резидентами валютных операций. Наиболее полно этот перечень представлен в Информационном Письме Центрального банка РФ от 24.02.1995г № 12-86 “О некоторых вопросах применения валютного законодательства РФ”.

Также, согласно Инструкции ЦБ РФ от 20.01.1993г. №11 “О порядке реализации гражданам на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту”, организации имеют право в безналичном порядке в иностранной валюте оплачивать стоимость товаров (работ, услуг), приобретаемых у уполномоченных организаций гражданами, состоящими с ними в трудовых отношениях.

В иностранной валюте и в рублях могут быть выражены и оплачены в безналичном порядке денежные обязательства, возникающие в процессе обращения облигаций внутреннего государственного валютного займа (Письмо ЦБ РФ от 13.04.1994г. № 87 “О порядке осуществления на территории РФ операций с облигациями внутреннего государственного валютного облигационного займа” и Телеграмма ЦБ РФ от 07.03.1997г. № 422).

Допускается осуществление перевода арбитражного сбора или его части в иностранной валюте с текущего валютного счета резидента в пользу Международного коммерческого Арбитражного суда при ТПП РФ при рассмотрении дел между резидентами и нерезидентами по спорам, вытекающим из заключенных между ними международных контрактов. В случае прекращения производства по делу арбитражный сбор истцу-резиденту может быть возвращен полностью или частично в иностранной валюте (Письмо ЦБ РФ от 02.09.1994г. №108 “О переводах арбитражного сбора в иностранной валюте”).

Юрисконсульт Балуева Полина Валерьевна