

ВНЕШНЕТОРГОВЫЕ ДОГОВОРА (ЗАКЛЮЧЕНИЕ, ИЗМЕНЕНИЕ, ПРЕКРАЩЕНИЕ).

При осуществлении внешнеэкономической деятельности субъекты хозяйствования Республики Беларусь зачастую сталкиваются с целым рядом проблем различной природы - сложность нормативного правового регулирования внешнеэкономической деятельности, пристальное внимание со стороны контролирующих органов, особый порядок разрешения споров и т.п.

В систему нормативных правовых актов, регулирующих порядок заключения, изменения и прекращения внешнеэкономических договоров, а также порядок разрешения споров, входят:

- Международные нормативные правовые акты, международные договоры и соглашения Республики Беларусь;
- Внутренние законодательные акты Республики Беларусь (кодексы, законы, декреты и указы Президента Республики Беларусь);
- Акты законодательства (постановления Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка, Государственного таможенного комитета и иных государственных органов Республики Беларусь).

Также при заключении внешнеторгового контракта следует обратить особое внимание на разъяснения Национального банка Республики Беларусь или Совета Министров Республики Беларусь в форме писем по отдельным вопросам осуществления внешнеэкономической деятельности.

Основная сложность законодательного регулирования состоит в том, что при заключении внешнеторгового договора желательно, а зачастую и обязательно приведение волеизъявления контрагентов в соответствие с требованиями внутренних нормативных правовых актов Республики Беларусь, то есть при заключении внешнеэкономического договора резиденты Республики Беларусь *в первую очередь* должны руководствоваться действующим законодательством Республики Беларусь.

Необходимо особо подчеркнуть, что одной из важных, но не вполне обоснованных с точки зрения хозяйствующего субъекта Республики Беларусь, особенностей внешнеэкономической деятельности является возможность применения соответствующих санкций со стороны государства к белорусскому резиденту, в том числе, и за неисполнение (ненадлежащее исполнение) контрагентом-нерезидентом своих договорных обязательств. Данный аспект также необходимо учитывать при согласовании условий внешнеэкономического договора.

Остановимся на действующих нормативных правовых актах Республики Беларусь, посредством которых осуществляется регулирование внешнеторговой деятельности. Таковыми в настоящее время являются:

- Указ Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 года № 178 (в редакции Указа Президента Республики Беларусь от 09.08.2011 года № 347; далее – Указ № 178). Указ закрепляет базовые основы валютного законодательства во внешнеторговой деятельности и является по своей сути финансово-правовым актом, определяющим нормы поведения субъектов хозяйствования. Применительно к Указу № 178 действует следующее правило: запрещено все, что прямо не разрешено нормами Указа. Необходимо подчеркнуть, что Указ предусматривает и, соответственно, регулирует только пять объектов внешнеторговых обязательств:

1. (возмездная передача) товаров,
2. (возмездная передача) охраняемой информации,
3. (возмездная передача) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности,
4. (возмездное выполнение) работ,
5. (возмездное оказание) услуг.

- Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 09.07.2009 г. № 101 «О проведении внешнеторговых операций» (в редакции Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 04.11.2011 г. № 497). Постановление закрепляет перечень внешнеторговых операций, на которые не распространяется действие Указа № 178.

- Правила проведения валютных операций, утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2004 г. № 72 (в редакции Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 24.05.2010 г. № 169; далее – Правила № 72). Правила закрепляют и регулируют разрешенные типы взаимоотношений субъектов хозяйствования Республики Беларусь при осуществлении ими валютных операций. Аналогично Указу № 178 касательно применения в практической деятельности норм данного постановления действует правило «запрещено все, что прямо им не разрешено».

- Постановление Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2009 г. № 548/8 «О некоторых вопросах прекращения обязательств по внешнеторговым операциям при экспорте и внешнеторговым договорам при выкупе предмета лизинга» (в редакции Постановления Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 11.02.2010 года № 190/2). Допускает прекращение внешнеторговых обязательств посредством зачета, договоров мены, а также посредством новации, предоставлением взамен исполнения отступного.

- Постановление Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 05.11.2011 г. № 1483/22 «Об установлении сроков завершения внешнеторговых операций по отдельным видам внешнеторговых договоров и условиях продления сроков завершения внешнеторговых операций» (в редакции Постановления Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 11.04.2012 года № 327/8). Данное постановление закрепляет несколько иные по сравнению с нормами Указа Президента Республики Беларусь № 178 сроки завершения внешнеторговых операций по отдельным видам внешнеторговых договоров.

- Инструкция о порядке проведения валютных операций с использованием наличной иностранной валюты и наличных белорусских рублей, утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 08.11.2011 года № 501.

- и другие.

Остановимся более подробно на отдельных особенностях (условиях) заключения внешнеторгового договора между резидентом и нерезидентом, предусматривающего возмездную передачу товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, а также выполнение работ и/или оказание услуг.

I. ФОРМА И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ (СУЩЕСТВЕННЫЕ) УСЛОВИЯ ВНЕШНЕТОРГОВОГО ДОГОВОРА

Внешнеторговый договор (контракт) представляет собой договор между резидентом и нерезидентом, предусматривающий возмездную передачу товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг (определение понятия резидента и нерезидента применительно к отношениям в области внешнеэкономической деятельности содержится в абз.14, абз.11 пп. 1.1. Указа №178).

В соответствии с п. 3 ст. 163 Гражданского кодекса Республики Беларусь (в редакции Закона Республики Беларусь от 03.07.2011 года № 262-З; далее – ГК Республики Беларусь) несоблюдение простой письменной формы внешнеэкономической сделки влечет недействительность данной сделки.

Согласно ч. 1 п. 1 ст. 161 ГК Республики Беларусь сделка в простой письменной форме должна быть совершена путем составления документа, выражающего ее содержание и подписанного лицом или лицами, совершающими сделку, либо должным образом уполномоченными ими лицами. Несмотря на то, что в качестве простой письменной формы также предусматривается заключение договора посредством принятия лицом, получившим письменное предложение заключить договор (оферту), соответствующих действий по выполнению указанных в нем условий (отгрузка товаров, предоставление услуг, выполнение работ, уплата соответствующей суммы и т.д.), на практике необходимым является *заключение договора посредством составления единого документа*.

В соответствии с пп. 1.11 п. 1 Указа № 178 в случае, если общая стоимость товаров, подлежащих возмездной передаче по каждому внешнеторговому договору (с учетом приложений и дополнений к этому договору) составляет 3000 евро в эквиваленте и более, экспортер (импортер) обязан до даты отгрузки (поступления) товаров либо проведения (поступления) платежей *зарегистрировать сделку в банке*, обслуживающем счет экспортера (импортера), в порядке, установленном Национальным банком.

Следует обратить внимание, что регистрация договора необходима только при наличии в совокупности двух условий.

Во-первых, *регистрации подлежат только товарные договора*, то есть договора, предусматривающие возмездную передачу товаров. К товарам, согласно пп. 1.1 п. 1 Указа № 178, относятся движимые вещи (за исключением денег и ценных бумаг), а также перемещаемое имущество, приравненное к недвижимым вещам в соответствии с законодательными актами.

Во-вторых, сумма договора (с учетом приложений и дополнений к этому договору) должна быть *не менее 3000 евро в эквиваленте*.

Регистрация сделки должна быть осуществлена до даты отгрузки (поступления) товаров или проведения (поступления) платежей. Для регистрации сделки в банк, обслуживающий счет импортера (экспортера), нужно предоставить:

1) Заявление в двух экземплярах на регистрацию сделки. Форма заявления установлена Инструкцией о порядке регистрации сделки и выполнении банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями функций агентов валютного контроля, утвержденной Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 16.04.2009 г. № 46. Однако банк вправе дополнить стандартную форму заявления иной необходимой банку информацией для осуществления им функций агента валютного контроля.

2) оригинал или копию внешнеторгового договора.

Регистрация сделки осуществляется уполномоченным работником банка, обслуживающего счет экспортера (импортера), в день представления экспортером (импортером) (его уполномоченным представителем) соответствующих документов путем проставления на первом листе оригинала или копии внешнеторгового договора оттиска штампа банка с указанием регистрационного номера сделки и заверением его подписью уполномоченного работника банка.

Уполномоченный работник банка отказывает в регистрации сделки в случае непредставления в банк вышеперечисленных документов либо, если документы были предоставлены в банк, не обслуживающий счет экспортера (импортера).

Также банк отказывает в регистрации сделки, если во внешнеторговом договоре не предусмотрены существенные (обязательные с точки зрения законодательства) условия. Так, согласно пп. 1.16.4 п.1 Указа № 178 для внешнеторгового договора обязательными являются следующие условия:

I. *стоимость товаров* (ориентировочная стоимость в случае невозможности установить действительную стоимость товаров в силу специфики товарной номенклатуры). При этом под спецификой товарной номенклатуры следует понимать его характеристики, выраженные в объеме, массе, количестве и иных параметрах.

В письме от 19.12.2011 г. № 21-17/254 Национальный банк Республики Беларусь разъясняет, что общая стоимость (ориентировочная стоимость) товаров должна указываться во внешнеторговых договорах либо в любом дополнении (спецификации, приложении), являющемся неотъемлемой частью данного договора. При этом стоимость товаров, указанная в приложениях к договору, считается выполнением требований Указа № 178. Следовательно, контрагенты вправе заключить рамочный договор или, так называемое, генеральное соглашение.

В свою очередь, банк при осуществлении регистрации сделки либо проведении платежей не проверяет наличие во внешнеторговом договоре общей стоимости товаров (ориентировочной стоимости) и не требует представления в банк всех приложений к договору. Также в заявлении на регистрацию сделки допускается учинять запись рода «общей стоимостью товаров более 3000 евро», а при проведении платежей и невозможности установить банком необходимость регистрации сделки по договору допускается учинять запись «Регистрация сделки не требуется».

II. *условия расчета*, под которыми понимается обязательство осуществления одной стороной расчета до исполнения (предварительная оплата или предоплата) либо по факту исполнения (оплата по факту или последующая оплата) обязательства другой стороной. Внешнеторговые договоры могут предусматривать одновременно две формы расчетов (смешанная форма). Также условия расчетов могут указываться в отдельных приложениях к договору, что считается выполнением экспортером (импортером) требований Указа № 178.

Необходимо подчеркнуть, что сроки исполнения (завершения) обязательств по внешнеэкономическому договору имеют некоторые особенности, которые будут рассмотрены несколько позднее.

Вышеперечисленные условия договора, а именно стоимость товаров и условия расчета, в соответствии с нормами Указа № 178 являются обязательными для внешнеторговых договоров, а значит существенными. Отметим, что согласно части 1 пункта 1 статьи 402 Гражданского кодекса Республики Беларусь, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме не достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора, договор считается незаключенным. Данное правило распространяется, в том числе и на внешнеторговые договоры, стоимость передаваемых товаров по которым не превышает 3000 евро.

Совершение таможенных операций в отношении товаров по внешнеторговым договорам в предусмотренных законодательством случаях производится только при наличии регистрационного номера сделки. Резиденты при исполнении внешнеторговых договоров, когда в соответствии с законодательством совершение таможенных операций в отношении товаров не производится, обязаны представить статистическую декларацию или периодическую статистическую декларацию в центр статистического декларирования или в пункт таможенного оформления для регистрации (с 26 сентября 2012 г. согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 20.08.2012 г. № 768 соответствующие декларации предоставляются только в центры статистического декларирования).

Также обязательными являются условия, необходимость которых предусмотрена *международными договорами или соглашениями, участником которых является Республика Беларусь*. Так, например, в соответствии с пунктом 17 Соглашения об общих условиях поставок товаров между организациями государств - участников Содружества Независимых Государств (заключено в г. Киеве 20.03.1992 года) в договоре обязательно должны быть определены номенклатура (ассортимент), количество, качество, цена товара, сроки поставки, отгрузочные и платежные реквизиты, в противном случае договор считается незаключенным. Данный договор распространяет свое действие на отношения между резидентами следующих государств: Республика Беларусь, Республика Армения, Республика Казахстан, Кыргызская

Республика, Республика Молдова, Российская Федерация, Республика Таджикистан, Туркменистан, Республика Узбекистан, Украина.

При перемене лиц в обязательстве по внешнеторговому договору со стороны экспортера (импортера) (например, при заключении договора уступки права требования, перевода долга), а также в случае реорганизации резидента при условии изменения его учетного номера плательщика обязательна перерегистрация сделки, осуществляемая в порядке, аналогичном регистрации сделки. В иных случаях изменения условий внешнеторгового договора перерегистрация сделки не требуется.

Плата за регистрацию (перерегистрацию) сделки банками не взимается.

Таким образом, заключить внешнеторговый договор контрагенты могут только посредством составления единого документа, подписанного уполномоченными лицами и содержащего обязательные в соответствии с международными и внутренними нормативными правовыми актами Республики Беларусь условия.

II. ОБЩИЕ СРОКИ ЗАВЕРШЕНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

В соответствии с пп. 1.4. п.1. Указа № 178 резиденты обязаны обеспечить завершение каждой внешнеэкономической операции в полном объеме, по общему правилу, в следующие сроки:

при экспорте – не позднее 90 календарных дней (по договорам комиссии - не позднее 120 календарных дней) с даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг;

при импорте - не позднее 60 календарных дней с даты проведения платежа.

Обратим внимание, что речь идет именно о сроках завершения отдельной внешнеэкономической операции, которых может быть и несколько в рамках одного внешнеэкономического договора. Определение понятия «внешнеэкономическая операция» будет рассмотрено несколько позднее применительно к импорту и к экспорту в отдельности.

Данные сроки исчисляются согласно времени часового пояса, в котором находится Республика Беларусь. Начало исчисления и течение данных сроков определяются положениями ст.ст.192, 194 и 195 ГК Республики Беларусь.

Если международными договорами Республики Беларусь установлены иные сроки завершения внешнеэкономических операций, то применяются правила таких международных договоров Республики Беларусь.

Совет Министров Республики Беларусь совместно с Национальным банком вправе по отдельным видам внешнеэкономических договоров устанавливать иные сроки завершения внешнеэкономических операций. В настоящее время такие сроки закреплены Постановлением Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 05.11.2011 г. № 1483/22 «Об установлении сроков завершения внешнеэкономических операций по отдельным видам внешнеэкономических договоров и условиях продления сроков завершения внешнеэкономических операций» (в редакции Постановления Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 11.04.2012 г. № 327/8). Так, например, срок завершения внешнеэкономической операции не должен превышать 365 календарных дней с даты проведения платежа при приобретении резидентом при наличии согласования соответствующего вышестоящего государственного органа, облисполкома или Минского горисполкома, в подчинении (составе) которого он находится (для организаций без ведомственной подчиненности и индивидуальных предпринимателей - облисполкома или Минского горисполкома), технологического оборудования, период изготовления которого превышает сроки, установленные валютным законодательством Республики Беларусь.

Сроки завершения внешнеэкономических операций по заявлению резидента могут быть продлены Национальным банком (его главными управлениями по областям) при соблюдении условий, определенных Советом Министров Республики Беларусь и Национальным банком. Согласно п. 2 постановления Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 05.11.2011 г. № 1483/22 для продления срока завершения внешнеэкономической операции необходимо соблюдение следующих условий:

- наличие документального подтверждения принятия судебным (арбитражным, третейским) органом искового заявления резидента по факту неисполнения нерезидентом своих обязательств по внешнеэкономическому договору до истечения ранее продленного Национальным банком срока завершения внешнеэкономической операции;

- завершение предыдущей внешнеэкономической операции по соответствующему внешнеэкономическому договору, на которую получено разрешение Национального банка на продление сроков ее завершения;

- отсутствие фактов неоднократного привлечения резидента к административной ответственности за нарушение законодательства Республики Беларусь в области внешнеэкономической деятельности в течение двенадцати месяцев, предшествующих дате его обращения в Национальный банк;

- соблюдение резидентом требований валютного законодательства Республики Беларусь при проведении внешнеэкономической операции, на продление сроков завершения которой испрашивается разрешение;

- отсутствие повторного обращения резидента за продлением сроков завершения внешнеторговых операций по сделкам, заключенным с одним и тем же нерезидентом в течение двенадцати месяцев, предшествующих дате обращения резидента в Национальный банк.

Обязательность выполнения одного из условий либо их совокупности определяется Национальным банком в каждом конкретном случае в зависимости от характера внешнеторговой операции, специфики деятельности резидента, а также иных обстоятельств.

Порядок продления сроков закреплены Инструкцией о порядке выдачи разрешений на продление сроков завершения внешнеторговых операций, утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 22.04.2009 г. № 52 (в редакции Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.05.2012 г. № 252).

Обратим внимание, что резидент обязан обратиться за получением разрешения *в период, исчисляемый с даты начала внешнеторговой операции до даты истечения срока завершения* данной внешнеторговой операции, установленного законодательством либо ранее выданным разрешением (ранее, если в договоре был определен превышающий срок, законодательно устанавливался срок 10 рабочих дней для подачи заявления с даты начала операции), в следующих случаях:

- если предусмотренный договором срок завершения внешнеторговой операции превышает срок, установленный законодательством, или
- если в ходе фактической реализации внешнеторговой операции предполагается превышение установленного законодательством либо ранее выданным разрешением срока ее завершения.

Пп. 1-2 Приложения №3 к вышеуказанной Инструкции установлены требования к содержанию заявления о продлении сроков завершения внешнеторговой операции.

Необходимо учесть, что даже при соблюдении вышеуказанных условий, продление сроков – это право, а не обязанность Национального банка.

ЭКСПОРТ.

Согласно пп.. 1.1. п. 1 Указа № 178 *экспортом* признается *передача резидентом* товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Государственную границу Республики Беларусь), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг на возмездной основе *нерезиденту*.

Как было отмечено выше, каждая экспортная внешнеторговая операция (в рамках одного внешнеторгового договора) должна быть завершена не позднее 90 календарных дней с даты отгрузки товаров (подписания акта о приемке-сдаче выполненных работ, оказанных услуг, полученной охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности).

При этом день, следующий после даты экспортной отгрузки либо даты подписания акта (документа), подтверждающего выполнение работ, оказание услуг, получение охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, является началом течения указанного 90-дневного срока завершения внешнеторговой операции.

Применительно к экспорту внешнеторговой операцией является:

- *каждая экспортная отгрузка товаров* по отдельной таможенной декларации в рамках одного внешнеторгового договора (совокупность указанных отгрузок, осуществленных в рамках одного внешнеторгового договора в течение одного дня по соответствующим таможенным декларациям, оформленным одним таможенным органом, а в случае, когда совершение таможенных операций не производится, - по отдельному товаросопроводительному документу (документам). Датой отгрузки товаров считается дата их помещения под таможенные процедуры, предусмотренные Таможенным кодексом Таможенного союза, определенные Национальным банком для целей валютного контроля. Если в соответствии с законодательством совершение таможенных операций не производится, датой отгрузки товаров считается дата их отпуска со склада, осуществленного в установленном порядке.

• *каждый этап выполнения работ, оказания услуг, передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в рамках одного внешнеторгового договора (совокупность указанных этапов, осуществленных в рамках одного внешнеторгового договора в течение одного дня), оформленный актом о приемке-сдаче выполненных работ, оказанных услуг, полученной охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо иным документом (иными документами), предусмотренным законодательством Республики Беларусь либо государства, являющегося местом нахождения (местом постоянного жительства) нерезидента-контрагента. По общему правилу дата подписания указанного акта (либо иного документа в соответствии с законодательством) является датой выполнения работ (оказания услуг, получения или передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) и подтверждением факта исполнения обязательства по внешнеторговой операции.*

В случаях, не предусматривающих подписания сторонами внешнеторгового договора специальных документов, датой выполнения работ (оказания услуг, получения или передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), считается дата:

- оплаты обязательств одной из сторон, указанная в платежной инструкции либо кассовом документе;
- выставления одной из сторон счета, счета-фактуры;
- составления почтовой квитанции, курьерской расписки;
- выдачи удостоверения (свидетельства, сертификата, диплома) о получении образования (присвоении квалификации, получении специальности);
- проведения культурного или спортивного мероприятия, указанная в билете;
- подписания договора об уступке (передаче) прав на результаты интеллектуальной деятельности, лицензионного договора (пп. 1.8. п. 1. Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 09.07.2009 г. № 101 «О проведении внешнеторговых операций» (в редакции Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 04.11.2011 г. № 497).

Внешнеторговая операция *может быть завершена* путем:

- поступления денежных средств за переданные товары (охраняемую информацию, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), выполненные работы, оказанные услуги согласно внешнеторговому договору. При этом, датой поступления денежных средств считается дата их зачисления на счет экспортера в банке Республики Беларусь, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 1.8 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь № 178;
- получения страхового возмещения по договору страхования экспортного риска, заключенному между экспортером (банком) и страховой организацией либо нерезидентом и страховой организацией, или получения экспортером иного возмещения в случае утраты (гибели, случайного повреждения, порчи либо хищения) товаров либо на основании судебных постановлений или других процессуальных документов;
- возврата переданных по внешнеторговому договору резидентами товаров (охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), за исключением случая заключения нового внешнеторгового договора с одним нерезидентом с последующей реализацией нереализованных по ранее заключенному внешнеторговому договору товаров, отгруженных на экспорт, без их возврата на территорию Республики Беларусь;
- поступления денежных средств (за вычетом дисконта) по договору финансирования под уступку денежного требования (факторинга), заключенному между экспортером и банком (небанковской кредитно-финансовой организацией);
- неденежного прекращения обязательств способами, определенными Советом Министров Республики Беларусь совместно с Национальным банком. В настоящее время неденежные способы прекращения внешнеторговых обязательств закреплены Постановлением

Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2009 г. № 548/8 «О некоторых вопросах прекращения обязательств по внешнеторговым операциям при экспорте и внешнеторговым договорам при выкупе предмета лизинга» (в редакции Постановления Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 11.02.2010 г. № 190/2).

Следует еще раз подчеркнуть, что сроки завершения предусмотрены для каждой внешнеэкономической операции, то есть, если отгружена часть товара, то в 90-дневный срок с даты отгрузки на расчетный счет экспортера в Республике Беларусь должны поступить денежные средства от покупателя в сумме, достаточной для оплаты отгруженной части товара. В противном случае необходимо обратиться в Национальный банк Республики Беларусь за получением разрешения о продлении срока завершения конкретной внешнеторговой операции.

ИМПОРТ.

Согласно пп. 1.1. п. 1 Указа № 178 *импортом* признается получение резидентом товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Государственную границу Республики Беларусь), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполненных работ, оказанных услуг на возмездной основе от нерезидента.

Применительно к импорту внешнеторговой операцией признается каждый проведенный платеж в рамках одного внешнеторгового договора (совокупность платежей, проведенных в рамках одного внешнеторгового договора одним банком в течение одного операционного дня). При этом *датой проведения платежа*, то есть датой начала течения установленного законодательством срока завершения внешнеторговой операции, считается дата списания денежных средств со счета импортера (в том числе со специального счета аккредитива), за исключением случаев, предусмотренных пп. 1.10. п. 1 Указа № 178.

Внешнеторговая операция может быть завершена путем:

- получения товаров (охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг согласно внешнеторговому договору. Датой завершения внешнеторговой операции в данном случае считается дата поступления товаров (получения охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг.

При этом датой поступления товаров считается дата их помещения под таможенные процедуры, предусмотренные Таможенным кодексом Таможенного союза, определенные Национальным банком для целей валютного контроля. Если в соответствии с законодательством совершение таможенных операций не производится, датой поступления товаров считается дата их оприходования (принятия к бухгалтерскому учету) в установленном порядке импортером на склад, находящийся на территории Республики Беларусь.

По общему правилу резиденты обязаны в 60-дневный срок с даты проведения платежа обеспечить поступление товаров на территорию Республики Беларусь. Расчеты по внешнеторговым договорам, предусматривающим импорт товаров без их поступления на территорию Республики Беларусь, осуществляются на основании разрешений Национального банка. При наличии у импортера данного разрешения, датой поступления товаров считается дата, указанная в товаросопроводительных документах, подтверждающих получение товаров.

- получения страхового возмещения по договору страхования предпринимательского риска, заключенного между импортером и страховой организацией либо нерезидентом и страховой организацией, или получения импортером иного возмещения в случае утраты (гибели, случайного повреждения, порчи либо хищения) товаров либо на основании судебных постановлений или других процессуальных документов. Дата завершения внешнеторговой операции в данном случае – дата поступления страхового или иного возмещения импортеру;

- получения денежных средств по банковской гарантии. Датой завершения данной операции считается дата зачисления денежных средств на счет импортера;

- возврата денежных средств (за вычетом комиссий банков-нерезидентов), ранее перечисленных в качестве платы за товары (охраняемую информацию, исключительные права на

результаты интеллектуальной деятельности), выполненные работы, оказанные услуги. Дата завершения внешнеторговой операции - дата зачисления денежных средств на счет импортера.

Таким образом, с даты списания денежных средств с расчетного счета импортера-резидента в счет оплаты импортируемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) до даты завершения внешнеторговой операции предусмотренными законодательством способами должно пройти не более 60 календарных дней. Необходимо подчеркнуть, что законодатель в основу угла ставит окончание каждой (единичной) внешнеторговой операции: например, применительно к товарной сделке - стоимость отгруженного по импортному договору товара должна перекрывать сумму перечисленных покупателем в счет оплаты денежных средств. При несоблюдении вышеуказанных условий необходимо обратиться в Национальный банк Республики Беларусь за получением разрешения о продлении срока завершения конкретной внешнеторговой операции. Порядок выдачи данных разрешений разъяснен Письмом Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 01.07.2009 г. №31/520-178/53-02/5252.

ЭКСПОРТ, ИМПОРТ.

Ч.5 пп. 1.4 п. 1. Указа № 178 закреплены также общие способы завершения внешнеторговых операций. Так, внешнеторговая операция может быть завершена путем:

- признания нерезидента экономически несостоятельным (банкротом). При этом датой завершения внешнеторговой операции считается дата принятия судебным органом решения о признании нерезидента экономически несостоятельным (банкротом);
- исключения нерезидента из государственного реестра организаций (плательщиков) в стране регистрации. При этом датой завершения внешнеторговой операции считается дата принятия уполномоченным органом решения об исключении нерезидента из государственного реестра организаций (плательщиков) в стране регистрации;
- принятия уполномоченными органами решения о конфискации (ином изъятии) у резидента либо нерезидента товаров в соответствии с законодательством государства, на территории которого произошла конфискация (иное изъятие) товаров. При этом датой завершения внешнеторговой операции считается дата принятия уполномоченными органами решения о конфискации (ином изъятии) товаров.

III. НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТОВ ПО ВНЕШНЕТОРГОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ

ИМПОРТ. Необходимо отметить, что применительно к расчетам по импортным сделкам существует ряд особенностей.

Во-первых, расчеты осуществляются *только со счетов импортеров* (в том числе со специального счета аккредитива). Исключением из данного правила составляют расчеты, производимые:

- с использованием кредитов банков, выданных импортерам, ссуд, займов, предоставленных импортерам нерезидентами;
- со счета другого резидента в соответствии с условиями договора перевода долга, заключенного между импортером и данным резидентом. При этом новый должник становится импортером в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь № 178;
- путем исполнения банком обязательств по выданным гарантиям по данным внешнеторговым договорам;
- посредством исполнения банком обязательств по валютно-обменным операциям;
- в иных случаях в порядке, установленном Национальным банком.

В частности, подпунктом 1.7 пункта 1 Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 09.07.2009 года № 101 «О проведении внешнеторговых операций» (в редакции постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 04.11.2011 года № 497) предусмотрено, что при импорте расчеты по внешнеторговым договорам в случаях, не предусмотренных нормами Указа Президента Республики Беларусь № 178, осуществляются в следующем порядке:

- при исполнении нерезидентом обязательств перед резидентом по договору займа резидент вправе осуществить расчет по внешнеторговому договору путем перечисления нерезидентом-заимодавцем денежных средств на счет нерезидента-кредитора по внешнеторговому договору;
- при исполнении обязательств перед резидентом по договору страхования страховая организация - резидент вправе перечислить денежные средства со своего счета на погашение обязательств резидента по внешнеторговому договору;
- при исполнении обязательств по внешнеторговому договору, заключенному по результатам биржевых торгов, организованных открытым акционерным обществом «Белорусская универсальная товарная биржа», данное общество вправе перечислить денежные средства со своего счета, открытого в банке Республики Беларусь, на погашение обязательств резидента по внешнеторговому договору.

Во-вторых, осуществление резидентом *предварительной оплаты (авансовых платежей)* в пользу нерезидента по импортным внешнеторговым операциям со счета, открытого в банке Республики Беларусь, по общему правилу *запрещена* (Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 11.11.2008 года № 165 «О порядке осуществления расчетов по внешнеторговым договорам, предусматривающим импорт») и допускается только при наличии у резидента соответствующего разрешения Национального банка Республики Беларусь, полученного им в предусмотренном законодательством порядке (Письмо Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 24.11.2008 года № 39/187/31-14/1527 «О разъяснении порядка применения постановления Правления Национального банка от 11 ноября 2008 г. N 165»).

В настоящее время действует ряд разрешений Национального банка Республики Беларусь, распространяющих свое действие на неограниченный круг лиц и позволяющих осуществлять авансовые платежи по внешнеторговым договорам. Условно их можно разделить на 3 группы:

1. по «источнику» поступления иностранной валюты - разрешается осуществление авансовых платежей по внешнеторговому договору

а. за счет иностранной валюты, полученной по договорам займа (кредитным договорам), заключенным с нерезидентами (Письмо Национального банка Республики Беларусь от 15.04.2009 г. № 31-14/132 «Разрешение на проведение импортерами авансовых платежей по импорту за счет полученных займов (кредитов) в иностранной валюте» (в редакции письма

Национального банка Республики Беларусь от 05.01.2011 г. № 31-16/1). Отметим, что ранее предоставленная возможность проведения авансовых платежей по импорту за счет иностранной валюты, полученной импортерами по кредитным договорам, заключенным с банками Республики Беларусь в настоящее время запрещена (Письмо Национального банка Республики Беларусь от 05.01.2011 N 31-16/1 «О внесении изменения в письмо Национального банка Республики Беларусь от 15.04. 2009 г. № 31-14/132»);

б. за счет имеющейся в распоряжении импортеров иностранной валюты, полученной ими после 15 ноября 2008 г. в качестве:

- вкладов в уставный фонд;
- иностранной безвозмездной помощи;
- дивидендов и иных доходов от инвестиций;
- процентов по договорам займа, заключенным с нерезидентами;
- процентов за размещение иностранной валюты на банковских счетах;
- процентов по долговым обязательствам банков Республики Беларусь (Письмо Национального банка Республики Беларусь от 11.06.2009 года № 31-14/240 «Разрешение на проведение импортерами авансовых платежей по импорту»);

Национального банка Республики Беларусь от 11.06.2009 года № 31-14/240 «Разрешение на проведение импортерами авансовых платежей по импорту»);

с. за счет имеющейся в распоряжении импортера выручки в иностранной валюте (Письмо Национального банка Республики Беларусь от 15.01.2009 года № 31-14/12 «Разрешение на проведение импортерами авансовых платежей по внешнеторговым операциям за счет выручки в иностранной валюте» (в ред. от 18.02.2009 года).

Применительно к данному случаю выручкой являются денежные средства в иностранной валюте, поступающие юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на их счета в банках Республики Беларусь, по сделкам, предусматривающим:

с юридическими лицами - нерезидентами и физическими лицами -нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, - на возмездной основе передачу товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, имущества в аренду, выполнение работ, оказание услуг;

с банками Республики Беларусь, банками-нерезидентами, иными иностранными кредитными организациями - финансирование под уступку денежного требования (факторинг) по денежным обязательствам, вытекающим из вышеуказанных сделок, или учет (покупку) ценных бумаг, выполняющих функцию расчетных документов по таким сделкам;

с физическими лицами - реализацию за иностранную валюту товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь и за ее пределами;

с закрытым акционерным обществом "Белорусская нефтяная компания" - реализацию нефтепродуктов;

с закрытым акционерным обществом "Белорусская калийная компания", - реализацию калийных удобрений;

с юридическими лицами - резидентами (комиссионерами), - возмездную передачу комитентом товаров для реализации на экспорт.

Так, банк Республики Беларусь обязан отказать импортеру в проведении авансовых платежей (не осуществлять перечисление иностранной валюты), когда очевидным является факт несоблюдения вышеперечисленных условий, например:

импортер представил в банк платежную инструкцию на перечисление иностранной валюты со специального счета для хранения купленной иностранной валюты;

импортер представил в банк платежную инструкцию на перевод с покупкой;

платеж проводится за счет заемных (кредитных) средств (исключение составляют случаи, когда платеж проводится за счет иностранной валюты из заемных (кредитных) средств, полученных от нерезидента).

2. По субъектам - разрешается осуществление авансовых платежей

а. по внешнеторговым договорам, заключенным с нерезидентами, зарегистрированными в Российской Федерации или Республике Казахстан (Письмо Национального банка Республики Беларусь от 16.03.2011 г. № 31-16/75 «Разрешение на

проведение импортерами авансовых платежей в пользу резидентов Российской Федерации и Республики Казахстан»);

б. следующим импортерам (Письмо Национального банка Республики Беларусь от 18.12.2008 г. № 53-21/1802 «Разрешение на проведение транспортными и экспедиционными предприятиями авансовых платежей по внешнеторговым операциям»):

- резидентам, имеющим специальные разрешения (лицензии) на осуществление перевозок пассажиров и грузов, - по расходам, связанным с транспортировкой грузов и пассажиров, а также уплатой налогов и сборов при проезде по территориям иностранных государств;

- транспортно-экспедиционным организациям - по расходам, связанным с импортом услуг, осуществляемых железнодорожным, воздушным и морским транспортом.

Необходимо также отметить возможность осуществления авансовых платежей по внешнеторговому договору посредством аккредитива. В связи с тем, что аккредитив является самостоятельным обязательством по отношению к обязательствам, вытекающим из договора купли-продажи или иного внешнеторгового договора, в котором предусмотрена эта форма расчетов, следовательно, требования вышеуказанного Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь № 165 не распространяются на проведение импортерами платежей посредством аккредитивной формы расчетов (Письмо Национального банка Республики Беларусь от 18.11.2008 г. № 31-14/1517 «О порядке осуществления расчетов по внешнеторговым договорам, предусматривающим импорт» (с изм. от 29.04.2009 года).

IV ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Как было отмечено выше, особенностью правового регулирования внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь является пристальный контроль государственных органов за законностью деятельности субъектов хозяйствования с активным применением соответствующих мер административной или уголовной ответственности.

Действующим законодательством Республики Беларусь предусмотрена административная ответственность за следующие нарушения норм законодательства, регулирующих осуществление внешнеэкономической деятельности:

1. превышение суммы перечисленных денежных средств по импорту по сравнению с договорной суммой полученных денежных средств (ст. 11.36 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее - КоАП);

2. превышение сроков проведения внешнеторговых операций (ст.11.37 КоАП). Примечанием к ст.11.36 КоАП установлен перечень исключений, при которых ответственность за совершения правонарушений, предусмотренных ст.ст.11.36.- 11.37. КоАП, не применяется;

3. нарушение установленного порядка расчетов в белорусских рублях по экспортным внешнеторговым договорам (ст. 11.38 КоАП);

4. распоряжение денежными средствами от экспорта без зачисления на свой счет, а равно перечисление денежных средств со своего счета для оплаты за товары (охраняемую информацию, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, работы, услуги)(ст. 11.39 КоАП);

5. перечисление денежных средств от экспорта товаров (работ, услуг) без зачисления на свой счет без соответствующего разрешения (ст.11.40 КоАП).

6. представление недостоверных сведений при оформлении лицензии или других разрешительных документов на ввоз (вывоз) товаров, статистической декларации или периодической статистической декларации, регистрации сделки (ст.11.42 КоАП);

7. нарушение установленного порядка проведения внешнеторговых операций (ст.11.43 КоАП);

8. нарушение установленного срока представления статистической декларации либо отсутствие такой декларации(ст.11.44 КоАП);

9. нарушение установленного срока аннулирования зарегистрированной таможенным органом статистической декларации(ст.11.45 КоАП);
10. невозвращение из-за границы валюты (ст.11.6 КоАП);
11. и др.

Уголовная ответственность в сфере внешнеэкономической деятельности установлена за следующие противоправные действия:

1. нарушение порядка открытия и ведения счетов за пределами Республики Беларусь (ст.224 Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее –УК);
2. невозвращение из-за границы валюты (ст.225 УК);
3. контрабанда (ст.228 УК)

РЕЗЮМЕ

Правовая регламентация договорного оформления и непосредственного осуществления внешнеэкономической деятельности имеет достаточно много особенностей по сравнению с торговыми отношениями между субъектами хозяйствования Республики Беларусь. А учитывая активное применение государством санкций за соответствующие правонарушения, следует уделять особое внимание анализу, своевременному контролю и корректному применению норм законодательства.