

УДК 657.1

ИЗМЕНЕНИЯ В РЕГУЛИРОВАНИИ УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Н.И. Косарская, Тверской государственный университет, г. Тверь, Россия

Анализируются изменения, внесенные в правовые акты в сфере регулирования внешнеэкономической деятельности в части порядка и сроков таможенного декларирования и уплаты таможенных платежей. Рассматриваются изменения законодательства о валютном регулировании и валютном контроле. Излагаются новые правила учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Ключевые слова: таможенное декларирование, таможенные платежи, валютное регулирование, валютный контроль, операции в иностранной валюте.

Наступивший 2018 год отмечен большой активностью законодателей по внесению изменений в правовые акты в сфере регулирования внешнеэкономической деятельности организаций и учета валютных операций.

С 1 января 2018 года на смену Таможенного кодекса Таможенного союза пришел Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), внесший принципиальные изменения в регулирование внешнеэкономической деятельности.

Таможенное декларирование осуществляется только в электронной форме без предоставления пакета документов, на основании которых сформирована декларация на товары, транзитная декларация или декларация на транспортное средство. Расширился перечень сведений, содержащихся в декларации на товары. Согласно ст. 106 ТК ЕАЭС к новым обязательным сведениям, подлежащим указанию в декларации на товары относятся: информация о товарном знаке; наименование места происхождения товара, являющееся объектом интеллектуальной собственности; сведения о продавце и покупателе товаров; о цене в соответствии с коммерческими документами [2].

Сокращены сроки регистрации декларации на товары с 2 часов до 1 часа рабочего времени. Применение современных информационных технологий позволит проводить отдельные таможенные действия без участия сотрудников таможенных органов. Новый Таможенный кодекс создает возможности для более широкого межведомственного взаимодействия.

Таможенный кодекс ЕАЭС регулирует 17 таможенных процедур во всех странах ЕАЭС без использования международных соглашений и национальных законодательств. Дополнена терминология. Введены новые термины «условия помещения под таможенную процедуру» и «условия использования в соответствии с таможенной процедурой», которые внесли ясность для участников ВЭД.

Существенным образом меняется порядок уплаты таможенных платежей. Предусмотрена возможность внесения авансовых платежей для уплаты таможенной пошлины, налогов, ввозной и вывозной таможенных пошлин, специальных антидемпинговых компенсационных платежей.

Таможенные платежи, как и ранее, исчисляются декларантом. Однако при отсутствии декларации на товары и таможенного приходного ордера ТК ЕАЭС предусмотрел возможность исчисления таможенных платежей таможенным органом в специальном документе. Введена также возможность отсрочки таможенных платежей и отложенного определения таможенной стоимости.

Таким образом, можно с уверенностью заключить, что главной инновацией ТК ЕАЭС является упрощение и ускорение таможенных процедур. Его содержание отвечает современным реалиям внешнеэкономической деятельности, упраздняет административные барьеры и облегчит процесс международной торговли. Однако эффективное использование кодекса на практике должно быть поддержано разработкой пакета нормативных актов в части описания процедур автоматического декларирования и желанием и умением стран - участниц Евразийского экономического союза использовать современные технологии в международной деятельности.

Новой редакцией закона о валютном регулировании и валютном контроле более четко обозначена обязанность резидентов указывать уполномоченным банкам сроки исполнения сторонами обязательств по договорам (контрактам) при осуществлении внешнеторговой деятельности с целью исполнения требования о репатриации иностранной валюты и валюты Российской Федерации (часть 1.1 статьи 19) [1]. Дополнен перечень исключений из запрещенных между резидентами валютных операций операциями по выплате физическим лицам – резидентам, исполняющим трудовые обязанности за пределами территории Российской Федерации, заработной платы и иных выплат в иностранной валюте (часть 1 статьи 9). Стали возможными операции перевода на открытые в уполномоченных банках на территории России счета физических лиц-резидентов, являющихся сотрудниками дипломатических, консульских и иных официальных представительств Российской Федерации за пределами России, месячного должностного оклада с надбавками, денежного содержания и довольствия, заработной платы и иных сумм в иностранной валюте в соответствии с заключенными договорами и контрактами. Эти изменения вступят в силу с 14 мая 2018 года.

С этой же даты вносятся изменения в статью 15.25 Кодекса об административных правонарушениях. Уточнена ответственность за осуществление незаконных валютных операций и нарушение требования о репатриации денежных средств. Введено дополнительное наказание для должностных лиц, повторно нарушивших требования валютного законодательства.

С 1 марта 2018 года начала действовать новая Инструкция Банка России от 16 августа 2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления».

С целью либерализации требований валютного контроля инструкция отменила требование о представлении резидентами в банк паспорта сделки [4]. До конца 2017 года паспорт импортной сделки являлся основным документом валютного контроля. Он содержал сведения из контракта (договора, соглашения) между ре-

зидентом и нерезидентом, если обязательства по контракту и товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, должны оплачиваться иностранной валютой и (или) валютой Российской Федерации, либо векселями в иностранной валюте и (или) в валюте Российской Федерации. Сегодня банкам предписано вести учет контрактов вместо паспортов сделки. Каждому контракту банк присваивает уникальный номер и ставит контракт на учет в течение одного рабочего дня вместо трех рабочих дней по паспорту сделки. Банк не имеет права отказать в постановке контракта на учет. Требование о постановке на учет распространяется на контракты (договоры), в результате проведения операций по которым «сумма расчетов по импортному контракту (кредитному договору) будет равна или превысит в эквиваленте 3 млн. рублей, а по экспортному контракту будет равна или превысит в эквиваленте 6 млн. рублей» (пункт 5.7.4) [4].

Отменено требование для резидентов о необходимости представления банкам справок о валютных операциях. Однако требование представлять в банк документы, подтверждающие проведение валютных операций, осталось неизменным. Не утратила актуальности справка о подтверждающих документах, правда, в измененной форме.

Инструкция Банка России № 181-И упрощает порядок взаимодействия резидентов с уполномоченными банками при проведении валютных операций в части представления документов в случаях, когда сумма обязательств в рублевом эквиваленте составляет менее 200 000 рублей по заключенному между резидентом и нерезидентом договору. Резидент обязан представить в уполномоченный банк информацию о коде вида операции в соответствии с наименованием этого вида операции. Уполномоченный банк признает закрытыми паспорта сделок по контрактам, находящимся в досье валютного контроля, на дату вступления в силу инструкции Банка России № 181-И. Правила их хранения в досье валютного контроля будут выполняться в соответствии с требованиями уже новой инструкции Банка России № 181-И. Номер паспорта сделки по контракту, принятому на учет банком, будет считаться уникальным номером этого контракта.

Правила учетного отражения внешнеторговых операций рассматриваются в соответствующих российских положениях по бухгалтерскому учету и международных стандартах финансовой отчетности. В ноябре 2017 года приказом № 180н Минфин России внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – ПБУ 3/2006). Изменения связаны с реализацией утвержденной в июне 2017 года Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017–2019 годы и имеют цель улучшить порядок отражения операций в иностранной валюте в учете и отчетности.

Дополнены правила пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли. Ранее этот пересчет можно было провести только с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю. С 1 января 2019 года (даты вступления в силу изменений) такой пересчет можно провести по кросс-курсу соответствующей валюты. Кросс-курс рассчитывается исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком

России в случае, когда не установлен официальный курс иностранной валюты к российскому рублю (пункт 5 ПБУ 3/2006) [5].

Пункт 7 ПБУ 3/2006 уточняет порядок пересчета начисленной выручки, не предъявленной к оплате, в случае превышения суммы выручки над суммой полученного аванса (предварительной оплаты). Начисленная выручка, не предъявленная к оплате, учитываемая как отдельный актив и выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли на дату начисления выручки, то есть дату совершения операции в иностранной валюте. Далее на каждую отчетную дату эта выручка пересчитывается в рубли только в части, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты).

Пунктом 13 ПБУ 3/2006 предусмотрен особый порядок учета курсовых разниц по активам и обязательствам, которые используются организацией с целью хеджирования валютных рисков. Такие разницы могут учитываться в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Изменен порядок учета активов и обязательств, которые организация использует для ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Для переоценки вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов, средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, используемых организацией для ведения деятельности за рубежом, будет использоваться официальный курс Банка России по соответствующей иностранной валюте к рублю, принятый на отчетную дату. Применяемый ранее курс иностранной валюты к рублю на дату совершения операции, в результате которой эти активы и обязательства были приняты к бухгалтерскому учету, в новых условиях использовать не следует.

Важно отметить также, что с 01 января 2018 года вступило в силу «Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата», которым уточнено понятие «дата операции» для целей определения обменного курса при первоначальном признании актива, расхода или дохода. Разъяснение имеет отношение к операции или части операции в иностранной валюте в случае признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающего в результате получения предварительной оплаты до момента признания актива, расхода или дохода (части дохода), относящегося к получению этой предварительной оплаты. Пункт 21 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» требует при первоначальном признании операции в иностранной валюте учитывать ее в своей функциональной валюте с использованием текущего курса обмена функциональной валюты на иностранную валюту на дату операции. Пункт 22 МСФО (IAS) 21 определил дату операции как дату, на которую операция впервые удовлетворяет критериям признания операции в соответствии с МСФО [3].

Таким образом, в соответствии с пунктами 21-22 МСФО (IAS) 21 для целей определения обменного курса при пересчете валют датой операции рекомендовано принимать дату, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникновение которых явилось следствием получения предварительной оплаты.

Список использованных источников

1. О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/ (дата обращения 02.02.2018).
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 12 апреля 2017 г. [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения 02.02.2018).
3. Влияние изменений валютных курсов: МСФО (IAS) 21 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193597/ (дата обращения 02.02.2018).
4. О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления: Инструкция Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-И [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/ (дата обращения 02.02.2018).
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/ (дата обращения 02.02.2018).

CHANGES IN THE REGULATION OF ACCOUNTING OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY

N.I. Kosarskaja, Tver State University, Tver, Russia

The article analyzes the changes made to the legal acts in the sphere of foreign economic activity regulation in terms of the order and terms of customs Declaration and payment of customs duties. Changes in the legislation on currency regulation and currency control are considered. New rules for accounting of assets and liabilities, the value of which is expressed in foreign currency, are set out.

Keywords: customs Declaration, customs payments, currency regulation, currency control, operations in foreign currency.

Об авторе

КОСАРСКАЯ Надежда Ивановна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета Тверского государственного университета, г. Тверь, Россия, e-mail: kosarskaya@yandex.ru