Уважаемые клиенты!

Направляем Вам ответ Национального банка Республики Беларусь от 26.04.2023 № 31-20/263 на письмо Ассоциации белорусских банков от 16.03.2023 № 01-11/168 по вопросам, касающимся применения норм валютного законодательства.

Вопрос 1. В соответствии с частью второй пункта 23 Инструкции о проведении валютных операций, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 31 мая 2021 г. № 147 (далее – Инструкция № 147), информация о проводимых валютных операциях, связанных с поступлением денежных средств на счета юридических лиц – резидентов или направлением ими денежных средств на оплату обязательств перед банком без зачисления на свои счета, предоставляется юридическими лицами – резидентами в банк в срок не позднее семи рабочих дней с даты, следующей за датой зачисления денежных средств на счет юридического лица – резидента (банка). Предоставление клиентами в банки информации после истечения срока, установленного Инструкцией № 147, не предусмотрено, как и внесение изменений в предоставленные ранее в банк в установленный законодательством срок сведения о поступлении денежных средств, также не предусмотрена обязанность банка принять такую информацию.
Имеет ли право клиент предоставлять и обязаны ли банки принимать:
– информацию о проводимых валютных операциях, предоставленную клиентом с нарушением установленного срока;
– изменяющую информацию в ранее представленные сведения о поступлении денежных средств?

Ответ на вопрос 1.
В соответствии с подпунктом 2.6 пункта 2 статьи 8 Закона Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З ”О валютном регулировании и валютном контроле“ (далее – Закон № 226-З) резиденты и нерезиденты обязаны представлять документы и иную информацию, подтверждающие соответствие проводимых валютных операций требованиям валютного законодательства, в случаях и порядке, установленных Инструкцией о проведении валютных операций, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 31 мая 2021 г. № 147 (далее – Инструкция № 147).
На основании пунктов 11 и 23 Инструкции № 147 по валютным операциям, связанным с поступлением денежных средств на счет юридического лица – резидента, индивидуального предпринимателя – резидента (далее – клиенты) или направлением ими денежных средств на оплату обязательств перед банком без зачисления на свои счета, в банк представляются сведения о поступивших денежных средствах, в срок не позднее семи рабочих дней с даты, следующей за датой зачисления денежных средств на счет клиента (банка). Случаи, когда при поступлении денежных средств по валютным операциям указанные сведения в банк клиентом не представляются, определены в пункте 14 Инструкции № 147. На основании представленной клиентами информации о валютных операциях банк в рамках взаимодействия с Национальным банком для целей мониторинга валютных операций определяет соответствие проводимых валютных операций требованиям валютного законодательства (пункт 31 Инструкции № 147). Кроме того, данная информация направляется банком в Национальный банк в форме отчетности. Представление клиентами в банк вышеназванных сведений по истечении семи рабочих дней, равно как и внесение изменений в представленную в указанный срок информацию Инструкцией № 147 не предусмотрено.

Вопрос 2. Использование безналичной иностранной валюты в расчетах при осуществлении резидентами платежей в адрес иных резидентов запрещено, за исключением случаев, установленных частью второй пункта 5 статьи 10 и пунктом 1 статьи 12 Закона Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 226-З).
Частью второй пункта 5 статьи 10 Закона № 226-З предусмотрено, что Президентом Республики Беларусь, законами, совместными постановлениями Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, могут быть определены иные случаи использования иностранной валюты при

проведении валютных операций между резидентами, резидентами и нерезидентами, нерезидентами, а также получения резидентами белорусских рублей и (или) иностранной валюты на счета, открытые в иностранных банках.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 6 июля 2021 г. № 392/7 «О проведении валютных операций» (далее – постановление № 392/7) до 1 января 2025 г. разрешено использование иностранной валюты юридическими лицами – резидентами, индивидуальными предпринимателями – резидентами при проведении расчетов с юридическими лицами – резидентами, индивидуальными предпринимателями – резидентами, осуществляющими транспортную и (или) транспортно-экспедиционную деятельность, за перевозку и (или) экспедирование грузов за пределы и из-за пределов Республики Беларусь, за пределами Республики Беларусь, при транзите через территорию Республики Беларусь.

В этой связи у банков возникает вопрос относительно возможности совершения резидентом – юридическим лицом платежа в иностранной валюте в адрес юридического лица – резидента, осуществляющего транспортную и (или) транспортно-экспедиционную деятельность, за перевозку и (или) экспедирование грузов за пределы и из-за пределов Республики Беларусь, за пределами Республики Беларусь, при транзите через территорию Республики Беларусь по договору перевода долга на основании постановления № 392/7 в следующих случаях:

– первоначальный (основной) договор заключен между юридическим лицом – резидентом, осуществляющим транспортную и (или) транспортно-экспедиционную деятельность, и юридическим лицом – нерезидентом (заказчик). На основании договора перевода долга долг по заключенному договору нерезидентом переведен на иное юридическое лицо – резидента;

– первоначальный (основной) договор заключен между юридическими лицами – резидентами, один из которых (исполнитель) осуществляет транспортную и (или) транспортно-экспедиционную деятельность. На основании договора перевода долга долг по заключенному договору переведен на иное юридическое лицо – резидента?

В каждом из перечисленных случаев совершение платежа в иностранной валюте в результате перемены лиц в обязательстве на основании договора перевода долга осуществляется юридическим лицом – резидентом в адрес юридического лица – резидента, осуществляющего транспортную и (или) транспортно-экспедиционную деятельность, за перевозку и (или) экспедирование грузов за пределы и из-за пределов Республики Беларусь, за пределами Республики Беларусь, при транзите через территорию Республики Беларусь.

Ответ на вопрос 2.

Предметом правового регулирования постановления Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 6 июля 2021 г. № 392/7 ”О проведении валютных операций“, по мнению Национального банка, является установление возможности проведения расчетов в иностранной валюте между резидентами (юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями) за перевозку и (или) экспедирование грузов в рамках заключенного между ними договора на оказание названных услуг при соблюдении иных условий указанного постановления. Возможность проведения таких расчетов иными лицами посредством перевода долга либо возложения исполнения обязательств на третье лицо валютным законодательством не предусмотрена.

Вопрос 3. Исполнение обязательства может быть возложено должником на третье лицо, если из законодательства, условий обязательства или его существа не вытекает обязанность должника исполнить обязательство лично. В этом случае кредитор обязан принять исполнение, предложенное за должника третьим лицом, что предусмотрено пунктом 1 статьи 294 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК РБ).

Юридическое лицо – резидент при экспорте в срок, установленный валютным договором, предусматривающим исполнение юридическим лицом – нерезидентом обязательства в белорусских рублях, вправе принять исполнение данного обязательства от третьего лица (юридического лица – резидента) на основании заключенного им с нерезидентом договора, предусматривающего возложение исполнения обязательства по валютному договору на третье лицо, при этом обязательство третьего лица перед нерезидентом прекращается в соответствующей части (пункт 4 статьи 19 Закона № 226-З).

Таким образом, Законом № 226-З не предусмотрена возможность принятия резидентом – юридическим лицом исполнения обязательства за нерезидента от третьего лица (физического *лица), в связи с чем возникают вопросы:*

– допускается ли совершение платежа в белорусских рублях по экспортному договору возмездного оказания услуг, заключенному между юридическими лицами – резидентом и нерезидентом, физическим лицом за нерезидента – юридическое лицо;

– допускается ли возложение исполнения обязательства по импортным договорам? Могут ли физические или юридические лица, являющиеся резидентами, возлагать исполнение своих обязательств по импортным договорам с нерезидентами на других резидентов (физических или юридических лиц);

– допускается ли совершение платежа в белорусских рублях физическим лицом резидентом за физическое лицо нерезидента по экспортному договору возмездного оказания услуг, заключенному между юридическим лицом – резидентом и физическим лицом – нерезидентом?

Буквально Закон № 226-З не запрещает возложение исполнения обязательства по импортным договорам, однако и не указывает прямо на возможность такого возложения. Могут ли нормы данного Закона толковаться по принципу «все, что не запрещено, разрешено», т.е. использовать пункт 9 статьи 10 Закона № 226-З?

Ответ на вопрос 3.

С учетом норм пункта 2 статьи 10 и статьи 19 Закона № 226-З обязанность по репатриации при экспорте, импорте установлена для юридических лиц – резидентов и индивидуальных предпринимателей – резидентов. Положения статьи 19 Закона № 226-З на физических лиц – резидентов не распространяются, в связи с чем они проводят операции, связанные с экспортом, импортом, на основании заключенных с нерезидентами валютных договоров без учета требования по репатриации.

На основании пункта 4 статьи 19 Закона № 226-З юридическое лицо – резидент при экспорте в срок, установленный валютным договором, предусматривающим исполнение юридическим лицом – нерезидентом обязательства в белорусских рублях, вправе принять исполнение данного обязательства от третьего лица (юридического лица – резидента) на основании заключенного им с нерезидентом договора, предусматривающего возложение исполнения обязательства по валютному договору на третье лицо, при этом обязательство третьего лица перед нерезидентом прекращается в соответствующей части. Положения названного пункта применяются исключительно к валютным договорам, предусматривающим экспорт и заключенным между юридическим лицом – резидентом и юридическим лицом – нерезидентом. При этом получение юридическим лицом – резидентом при экспорте белорусских рублей от физического лица – резидента на основании заключенного между ним и юридическим лицом – нерезидентом, имеющим задолженность перед экспортером, договора о возложении исполнения обязательств на третье лицо не соответствует требованиям валютного законодательства в части репатриации.

В свою очередь, Закон № 226-З не содержит ограничений в отношении возможности осуществления платежей при импорте третьими лицами, в том числе нерезидентами, на основании заключенных между ними и импортерами договоров о возложении исполнения обязательств на третье лицо. При этом вышеназванные положения статьи 19 Закона № 226-З подлежат безусловному соблюдению.

Вопрос 4. Ряд корпоративных клиентов банков осуществляет валютные операции на основании нормативных правовых актов Республики Беларусь с грифами ДСП, С или СС. При этом текст вышеуказанных документов не направляется государственными органами в банки по ряду причин. На основании предоставленной резидентом информации о проводимой валютной операции банки не могут определить соответствие данной валютной операции требованиям валютного законодательства в связи с отсутствием доступа к документам с грифом «ДСП». За банками остается право запросить у резидента документы и (или) иную информацию, подтверждающую соответствие проводимой валютной операции требованиям валютного законодательства, но клиент не вправе предоставить копию документа ввиду закрытого доступа к нему.

Допускается ли в вышеуказанных случаях и будет ли достаточным указание клиентом в платежной инструкции/сведениях о поступлении денежных средств, помимо документа с грифами ДСП, С или СС, и ссылки на часть вторую пункта 5 статьи 10 Закона № 226-З?

Ответ на вопрос 4.
В рамках полномочий, определенных статьей 22 Закона № 226-З, банки вправе требовать от резидентов и нерезидентов представления документов и иной информации, подтверждающих соответствие проводимых валютных операций требованиям валютного законодательства, а также отказать в проведении валютной операции в случае непредставления документов и иной информации либо несоответствия представленных документов (информации) требованиям валютного законодательства. Случаи и порядок представления банкам соответствующей информации, а также порядок работы банков с данной информацией регулируется главами 4 и 5 Инструкции № 147. Так, по валютным операциям, связанным с осуществлением платежей и переводов, информация, подтверждающая соответствие проводимых валютных операций требованиям валютного законодательства, указывается клиентом в представляемой в банк платежной инструкции. Ответственность за достоверность указанной информации возлагается на клиента. В свою очередь, определение соответствия проводимой валютной операции требованиям валютного законодательства на основании указанной в платежной инструкции информации находится в сфере ответственности банка.

Вопрос 5. По внесению информации об исполнении валютного договора на веб-портале Национального банка Республики Беларусь (далее – веб-портал). На основании какого документа и какой период (месяц) выбрать для внесения исполнения:
– исполнение обязательств банка – нерезидента не оформляется документами (акт, счет и т.д.), корреспондентский счет банка – резидента дебетуется на сумму исполненных обязательств;
– период оказания услуг нерезидентом определяется как квартал. Счет со стоимостью услуг за весь квартал выставляется после окончания первого месяца квартала и оплачивается резидентом не позднее 10 календарного числа второго месяца квартала (за весь квартал);
– акт оказанных услуг не содержит период оказания услуг, только их наименование и стоимость. Акт подписан заказчиком и исполнителем в разные календарные месяцы;
– акт оказанных услуг содержит период оказания услуг, но акт подписан обеими сторонами после 15 календарного дня месяца, следующего за месяцем оказания услуг;
– можно ли внести информацию об исполнении валютного договора в месяц его исполнения, а не в течение 15 календарных дней месяца, следующего за отчетным?

Ответ на вопрос 5.
Согласно пункту 13 Инструкции о регистрации резидентами валютных договоров, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 12 февраля 2021 г. № 37 (далее – Инструкция № 37), резидент по зарегистрированному валютному договору на информационном ресурсе для регистрации валютных договоров, размещенном на сайте Национального банка в глобальной компьютерной сети Интернет (далее – веб-портал), не позднее пятнадцатого числа каждого месяца обязан представлять информацию об исполнении валютного договора за предыдущий календарный месяц путем внесения данных в личном кабинете резидента.
Информация об общей стоимости оказанных нерезидентом услуг за отчетный период по валютному договору на оказание услуг, представляется на основании определенных таким валютным договором документов либо иных документов, предусмотренных законодательством Республики Беларусь и (или) государства, являющегося местом нахождения (местом постоянного жительства) контрагента-нерезидента, подтверждающих оказание услуг (акт, счет, отчет и др.). В ситуации с исполнением обязательств иностранным банком, когда корреспондентский счет банка дебетуется на сумму исполненных обязательств без оформления документов, подтверждающих оказание услуг, SWIFT-сообщение либо выписка по корреспондентскому счету банка, содержащие необходимую информацию в отношении валютного договора, могут служить подтверждением оказания услуг.
Если периодом оказания услуг является квартал, а не календарный месяц, то информация об исполнении валютного договора представляется не позднее 15 числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного периода (например, услуги оказывались в период с 1 января 2023 г. по 31 марта 2023 г., информация об исполнении представляется не позднее 15 апреля 2023 г.).

В случае, когда в силу специфики осуществляемой деятельности отсутствует возможность обеспечить наличие документов до 15 числа месяца, следующего за месяцем (периодом) оказания услуг, необходимую информацию на веб-портале резидент представляет незамедлительно при получении таких документов. В личном кабинете резидента на веб-портале указанная информация представляется посредством использования строки ”Информация об исполнении обязательств по валютному договору за период для внесения позже установленного срока“.
Если в документах, подтверждающих оказание услуг, отсутствует период их оказания и такие документы подписываются сторонами по валютному договору в разные календарные месяцы, то в этом случае отчетным периодом считается более поздний календарный месяц, в котором одной из сторон подписан документ.
Дополнительно отмечаем, что функциональные возможности веб-портала позволяют вносить информацию об исполнении валютного договора в месяце его исполнения.

Вопрос 6. Должны ли банки, если да – то каким образом, при установлении статуса физического лица, имеющего паспорт гражданина РБ или паспорт гражданина РБ, для постоянного проживания за пределами РБ в иностранном государстве (либо документ о постановке на консульский учет; документ о праве на постоянное проживание в иностранном государстве) определять фактическое нахождение на территории РБ в календарном году (в совокупности 183 дня и менее), в т. ч., проживающего в РФ (при пересечении российско-белорусской границы отметка не проставляется)? Допускается ли и будет ли достаточным указание в платежной инструкции физическим лицом информации «Подтверждаю, что срок моего пребывания на территории РБ составил менее 183 дней в календарном году»?

Ответ на вопрос 6.
Согласно валютному законодательству возможность использования иностранной валюты в расчетах зависит от субъектного состава участников правоотношений и их резидентства. В связи с этим с целью установления правомерности использования иностранной валюты между субъектами правоотношений, а также внесения (снятия) наличных денежных средств на счета (со счетов) резидентов и нерезидентов необходимо установить резидентство клиента.
Исходя из терминов ”нерезидент“ и ”резидент“, определенных подпунктами 1.10 и 1.11 пункта 1 статьи 1 Закона № 226-З, чтобы являться нерезидентом для целей валютного законодательства физическое лицо – гражданин Республики Беларусь должно соответствовать одновременно 2 критериям:
1) иметь документ, подтверждающий право на постоянное проживание в иностранном государстве;
2) фактически находиться на территории Республики Беларусь в совокупности 183 дня и менее в календарном году.
С целью определения резидентства физического лица при его обращении в банк в течение первых 183 дней календарного года (по 1 июля либо по 2 июля в зависимости от количества дней в году – 366 либо 365) следует руководствоваться положениями части второй подпункта 1.11 пункта 1 статьи 1 Закона № 226-З, согласно которым до тех пор, пока положения абзаца второго части первой подпункта 1.11 пункта 1 статьи 1 Закона № 226-З не позволяют определить статус физического лица – гражданина Республики Беларусь, имеющего документ, подтверждающий право на постоянное проживание в иностранном государстве, лицо признается резидентом в текущем календарном году, если оно фактически находилось на территории Республики Беларусь более 183 дней в предыдущем календарном году.
Таким образом, если в предыдущем календарном году физическое лицо – гражданин Республики Беларусь, имеющее документ, подтверждающий право на постоянное проживание в иностранном государстве, находилось в Республике Беларусь в совокупности 183 дня и менее, то в текущем календарном году данное лицо продолжает сохранять статус нерезидента по 1 либо 2 июля (в зависимости от количества дней в году), в том числе при проживании в указанный период в Республике Беларусь. В дальнейшем такое физическое лицо в случае проведения валютной операции проводит оценку своего статуса как резидента (нерезидента) с учетом количества дней его местонахождения на территории и за пределами Республики Беларусь.
В соответствии с пунктом 31 Инструкции № 147 банки на основании представленной резидентами и нерезидентами информации определяют соответствие проводимых валютных операций

требованиям валютного законодательства. Если банк на основании представленной информации не может определить соответствие проводимой валютной операции требованиям валютного законодательства, банк запрашивает у клиента документы и (или) иную информацию (пункт 32 Инструкции № 147). К числу таких документов могут относиться письменные заявления физических лиц с указанием информации о сроке их фактического пребывания на территории Республики Беларусь в календарном году. Необходимая банку информация может также указываться в поле ”Назначение платежа“ платежной инструкции.
Рекомендации банкам в части определения документов, которые должно иметь физическое лицо – гражданин Республики Беларусь, чтобы считаться нерезидентом, направлялись в адрес Ассоциации письмом от 2 июля 2021 г. № 31-27/8646.

Вопрос 7. В процессе осуществления активных операций кредитного характера банки неоднократно сталкивались в практической деятельности с вопросами совершения, исполнения соответствующих обеспечительных сделок в контексте валютного регулирования правоотношений участников таких операций (сделок), а именно, в части возможности их совершения, исполнения в иностранной валюте.
На протяжении длительного промежутка времени толкование валютного законодательства и правоприменительная практика по таким вопросам основывались на прямой взаимосвязи основного и акцессорного обязательства, в связи с чем, поскольку активная операция кредитного характера является банковской операцией и при ее совершении может использоваться иностранная валюта, при совершении, исполнении соответствующей обеспечительной сделки могла использоваться иностранная валюта.
Действующее нормативное регулирование валютных операций, а также изменившаяся позиция Национального банка Республики Беларусь по данному вопросу обуславливаются проводимой государством политикой по дедолларизации белорусской экономики, что, безусловно, является одним из наиболее важных и необходимых процессов в республике. В то же время, указанные обстоятельства в значительной степени сужают возможности участников оборота в части использования некоторых обеспечительных механизмов, а также могут повлечь последствия, противоположные целям проводимой политики.
В соответствии с пунктом 5 статьи 10 Закона № 226-З валютные операции в иностранной валюте между резидентами запрещены, если иное не установлено статьями 11, 12 данного Закона.
Пунктом 1 статьи 11 Закона № 226-З предусмотрено, что банки Республики Беларусь проводят с резидентами операции с валютными 6 ценностями, относимые к банковским операциям, за исключением следующих операций, являющихся банковскими:
– купли-продажи драгоценных металлов и (или) драгоценных камней;
– по банковской гарантии в случае, если основное денежное обязательство между принципалом и бенефициаром, в обеспечение которого выдается банковская гарантия, выражено в белорусских рублях;
– по договору финансирования под уступку денежного требования (договору факторинга) в случае, если основное денежное обязательство между кредитором и должником выражено в белорусских рублях.
Согласно пункту 1 статьи 12 Закона № 226-З валютные операции между юридическими лицами – резидентами запрещены, за исключением операций, перечисленных в подпунктах 1.1 – 1.19 пункта 1 указанной статьи.
В соответствии со статьей 148 Банковского кодекса Республики Беларусь для обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору кредитополучатель или третье лицо могут передать кредитодателю денежные средства в белорусских рублях либо иностранной валюте. При этом при несовпадении валюты кредита с валютой гарантийного депозита денег, курс пересчета может определяться по соглашению сторон или в судебном порядке при отсутствии такого соглашения.
При наличии указанного нормативного регулирования, позволяющего осуществлять предоставление кредитов, как в белорусских рублях, так и в иностранной валюте, можно сделать вывод о допустимости передачи банкам – кредитодателям гарантийного депозита денег в иностранной валюте в обеспечение исполнения обязательств кредитополучателей как по кредитным договорам, предполагающим предоставление банком кредитов в иностранной валюте,

так и по кредитным договорам, предполагающим предоставление банком кредитов в белорусских рублях.

В связи с чем просим разъяснить:

– допускается ли передача кредитополучателем (или третьим лицом) банку гарантийного депозита денег в иностранной валюте в обеспечение исполнения обязательств кредитополучателя по кредитному договору, предполагающему предоставление банком кредитов в белорусских рублях;

– допускается ли передача должником (или третьим лицом) банку гарантийного депозита денег в иностранной валюте в обеспечение исполнения обязательств должника по иным активным банковским операциям кредитного характера, обязательства банка по которым выражены в белорусских рублях (в обеспечение исполнения обязательств должника по договору на выдачу банковской гарантии, открытии аккредитива и т.д.);

– допускается ли прием банком гарантийного депозита в иностранной валюте по валютно-обменным операциям форвард/СВОП от стороны по сделке субъекта – резидента, от третьего лица субъекта – резидента;

– в случае если предоставление гарантийного депозита в иностранной валюте в каком-либо случае не допускается, разрешается ли формирование гарантийного депозита в иностранной валюте с последующим (при наступлении оснований для обращения взыскания на гарантийный депозит) совершением банком за счет средств гарантийного депозита валютно-обменной операции и направлением на погашение задолженности перед банком белорусских рублей?

Ответ на вопрос 7:

Пунктом 5 статьи 10 Закона № 226-З предусмотрено, что валютные операции в иностранной валюте между резидентами запрещены, если иное не установлено статьями 11 и 12 Закона № 226-З. Названные статьи Закона № 226-З не содержат порядок использования иностранной валюты по гарантийному депозиту в случае выражения основного обязательства в белорусских рублях. Вместе с тем, принимая во внимание проводимую Национальным банком политику девалютизации, а также риски, связанные с возможностью блокирования средств в иностранной валюте вследствие применения санкций, в качестве валюты гарантийного депозита денег в обеспечение исполнения обязательств по договорам на осуществление банковских операций, выраженных в белорусских рублях, по нашему мнению, следует использовать белорусские рубли.

Вопросы по порядку применения норм Инструкции о регистрации резидентами валютных договоров, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 12 февраля 2021 г. № 37.

1. Верно ли, что не подлежат регистрации следующие виды валютного договора:

1.1 Договор о возложении обязательств на третье лицо заключен между резидентом 1 и резидентом 2, в рамках которого резидент 2 обязан оплатить обязательства резидента 1 по импортному договору;

1.2. Договор о возложении обязательств на третье лицо заключен между резидентом и нерезидентом 2, в рамках которого нерезидент 2 обязан оплатить обязательства резидента по импортному договору перед нерезидентом 1, при этом:

1.2.1. резидент перечисляет денежные средства нерезиденту 2 для расчетов по импортному договору;

1.2.2. платеж нерезидента 2 по договору о возложении обязательств на третье лицо принимается резидентом в зачет встречных однородных требований по экспортному договору, заключенному между резидентом и нерезидентом 2.

2. Подлежат ли регистрации следующие виды валютного договора:

2.1. Договор перевода долга заключен между резидентом и нерезидентом, предусматривающий исполнение резидентом обязательств по договорам нерезидента 1, заключенным им с другими нерезидентами (импортный договор, договор займа), при этом:

2.1.1. сумма платежа засчитывается в зачет по обязательствам резидента по договору, заключенному ранее с нерезидентом 1;

2.1.2. для платежа по договору перевода долга нерезидент 1 перечисляет денежные средства – возмездный договор перевода долга.

2.2. Договор уступки права требования заключен между резидентом и нерезидентом 1, согласно которому нерезидент 1 уступает резиденту право получения денежных средств по договорам, заключенным с другими нерезидентами (договор займа, импортный договор), при этом:
2.2.1. резидент полученные денежные средств обязуется перечислить нерезиденту 2, являющемуся стороной по договору между двумя нерезидентами;
2.2.2. полученные денежные средства резидент принимает в зачет по экспортному или импортному договору, заключенному с другим нерезидентом.

Ответ: Валютные договоры, заключенные между резидентами и нерезидентами, подлежат регистрации на веб-портале, в порядке и на условиях, установленных Инструкцией № 37. Договоры о возложении исполнения обязательств на третье лицо, заключенные между резидентами, а также между резидентом и нерезидентом, не подлежат регистрации на веб-портале, как не предусматривающие проведение валютных операций, перечисленных в пункте 3 Инструкции № 37, и не соответствующие типам (подтипам) подлежащих регистрации валютных договоров.
Договоры перевода долга, уступки (права) требования (если сумма денежных обязательств по таким договорам равна или превышает пороговые величины, установленные частью первой пункта 3 Инструкции № 37), заключенные между резидентом и нерезидентом в рамках исполнения валютных договоров, заключенных изначально между нерезидентами, подлежат регистрации на веб-портале в случае проведения по ним валютных операций (проведения резидентами платежей в пользу нерезидента или получения резидентом от нерезидента денежных средств).
Так, например, если на основании договора перевода долга нерезидент 1 переводит на резидента свой долг по договору, заключенному с нерезидентом 2, и резидент осуществляет платеж в пользу нерезидента 2, такой договор перевода долга подлежит регистрации на веб-портале с указанием даты и номера договора перевода долга, при этом в качестве контрагента-нерезидента в данном случае указывается нерезидент 2. Если по указанному договору перевода долга нерезидент 1 осуществляет в пользу резидента платеж за переведенный долг, то резидент вносит в регистрационную форму валютного договора соответствующие изменения в части добавления еще одного контрагента-нерезидента – нерезидента 1.
Аналогично по договорам уступки (права) требования. Если нерезидент 1 уступает резиденту право требования по договору, заключенному с нерезидентом 2, и резидент получает денежные средства от нерезидента 2, такой договор уступки (права) требования подлежит регистрации на веб-портале с указанием даты и номера договора уступки (права) требования, при этом в качестве контрагента-нерезидента указывается нерезидент 2. Если по указанному договору уступки (права) требования резидент осуществляет в пользу нерезидента 1 платеж за уступленное право требования, то резидент вносит в регистрационную форму валютного договора соответствующие изменения в части добавления еще одного контрагента-нерезидента – нерезидента 1.