

О порядке выдачи заключений об обоснованности платежей в иностранной валюте по договорам о выполнении работ, оказании услуг или передаче результатов интеллектуальной деятельности

Инструкция · № 88-И · от 10.02.2000 · совместный документ · Утратил силу

И Н С Т Р У К Ц И Я

Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю от 10 февраля 2000 г. N 03-26/493,
Центрального банка Российской Федерации
от 10 февраля 2000 г. N 88-И

О порядке выдачи заключений об обоснованности платежей
в иностранной валюте по договорам о выполнении работ,
оказании услуг или передаче результатов
интеллектуальной деятельности

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
16 марта 2000 г. Регистрационный N 2153

На основании Закона Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле",
Указа Президента Российской Федерации от 24.09.93 г. N 1444 "О Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю", Постановления Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 15.11.93 г. N 1157 "Об утверждении положения о Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю", в соответствии с Указанием Банка России "О покупке юридическими лицами - резидентами иностранной валюты для осуществления платежей за выполнение работ, оказание услуг или передачу результатов интеллектуальной деятельности" N 721-У от 30.12.99 г. ("Вестник Банка России" N 84 от 31.12.99 г.) (далее - "Указание N 721-У")
Федеральная служба России по валютному и экспортному контролю и Центральный банк Российской Федерации устанавливают следующий порядок выдачи заключений об обоснованности платежей в иностранной валюте за работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности.

I. Основные понятия, используемые в настоящей Инструкции

- 1.1. ВЭК России - Федеральная служба России по валютному и экспортному контролю - федеральный орган исполнительной власти, состоящий из центрального аппарата и территориальных органов в соответствии с Положением о Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю, утвержденным постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации N 1157 от 15.11.93 г.
- 1.2. Заявитель - юридическое лицо-резидент, обратившееся в ВЭК России с Заявлением о выдаче Заключения.
- 1.3. Заявление - документ, направляемый Заявителем в ВЭК России с просьбой о выдаче Заключения, составленный по форме, указанной в приложении 1 к настоящей Инструкции.
- 1.4. Заключение - документ, выдаваемый ВЭК России по форме приложения 2 к настоящей Инструкции и подтверждающий обоснованность платежей в иностранной валюте за работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности, указанные в приложении 1 к Указанию N 721-У.
- 1.5. Исполняющий банк - уполномоченный банк, а также филиал уполномоченного банка, через специальные транзитные валютные счета в котором резидентами осуществляются переводы иностранной валюты, купленной уполномоченными банками по поручению резидентов за рубли на внутреннем валютном рынке Российской Федерации.
- 1.6. Поручение на покупку - распоряжение резидента о проведении уполномоченным банком операции покупки иностранной валюты за рубли на внутреннем валютном рынке Российской

Федерации.

1.7. Ответственное лицо - работник уполномоченного банка, имеющий право проставлять отметки на документах, свидетельствующие о надлежащем оформлении (о представлении) резидентами этих документов.

1.8. Досье - систематизированная подборка документов по контролю за обоснованностью осуществления операций в иностранной валюте по специальному транзитному валютному счету резидента.

II. Порядок выдачи Заключений

2.1. Заявитель для получения Заключения в зависимости от места своей государственной регистрации обращается в центральный аппарат или территориальные органы ВЭК России по адресам, указанным в приложении 3 к настоящей Инструкции.

2.2. Заявитель представляет в ВЭК России документы, установленные пунктом 2.4 настоящей Инструкции, при наличии оснований, указанных в приложении 4 к настоящей Инструкции, а также в следующих случаях:

а) учредителем (участником) Заявителя является Российская Федерация;

б) учредителем (участником) Заявителя является субъект Российской Федерации;

в) период деятельности резидента с момента государственной регистрации составляет не менее 1 года, и Заявитель имеет ходатайство руководителя (главы администрации) субъекта Российской Федерации по месту своего нахождения о выдаче Заключения.

2.2.1. При отсутствии оснований, установленных приложением 4 к настоящей Инструкции, а также подпунктами "а" - "в" пункта 2.2 настоящей Инструкции, Заявитель представляет в ВЭК России комплект документов, предусмотренный пунктом 2.6 настоящей Инструкции.

2.2.2. Заявитель может представить также справку об отсутствии задолженности по налогам и другим обязательным платежам и иные документы, которые, по его мнению, могут способствовать рассмотрению Заявления по существу.

2.3. Документы направляются в ВЭК России по почте заказным почтовым отправлением либо предъявляются непосредственно в ВЭК России или его территориальные органы.

2.4. При наличии одного из оснований, указанных в приложении 4 к настоящей Инструкции, а также в подпунктах "а" - "в" пункта 2.2 настоящей Инструкции, Заявитель представляет в ВЭК России следующие документы:

2.4.1. Заявление;

2.4.2. копию договора между Заявителем и нерезидентом (в том числе изменения и дополнения к нему) о выполнении работ, оказании услуг или передаче результатов интеллектуальной деятельности (в том числе смешанный договор, предусматривающий наряду с поставкой товаров оказание услуг, выполнение работ или передачу результатов интеллектуальной деятельности), предусматривающий осуществление платежей в иностранной валюте в пользу нерезидентов за выполнение работ, оказание услуг или передачу результатов интеллектуальной деятельности, указанных в приложении 1 к Указанию N 721-У (далее - Договор), подписанную руководителем Заявителя и скрепленную его печатью;

2.4.3. копии документов, подтверждающих наличие одного из оснований, указанных в приложении 4 к настоящей Инструкции либо в подпунктах "а" - "в" пункта 2.2 настоящей Инструкции, подписанные руководителем Заявителя и скрепленные его печатью.

2.5. ВЭК России после получения документов, указанных в пункте 2.4 настоящей Инструкции, в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения таких документов выдает Заключение либо отказывает в выдаче Заключения.

2.6. При отсутствии оснований, указанных в приложении 4 к настоящей Инструкции, а также в подпунктах "а" - "в" пункта 2.2 настоящей Инструкции, Заявитель представляет в ВЭК России следующие документы:

- 2.6.1. Заявление;
- 2.6.2. письменное обоснование неиспользования аккредитивной формы расчетов и иных способов обеспечения, указанных в пунктах 3, 4 приложения 4 к настоящей Инструкции;
- 2.6.3. копии учредительных документов Заявителя, подписанные руководителем Заявителя и скрепленные его печатью;
- 2.6.4. копию документа о государственной регистрации Заявителя, подписанную руководителем Заявителя и скрепленную его печатью;
- 2.6.5. копию Договора, подписанную руководителем Заявителя и скрепленную его печатью;
- 2.6.6. копию ГТД, подписанную руководителем Заявителя и скрепленную его печатью, (в случае, если на территорию Российской Федерации осуществляется ввоз товара, необходимого для оказания услуг, выполнения работ, передачи результатов интеллектуальной деятельности);
- 2.6.7. баланс Заявителя по состоянию на последнюю отчетную дату перед датой обращения с Заявлением в ВЭК России;
- 2.6.8. отчет о финансовых результатах Заявителя (прибыли/убытках) за последний отчетный год и на последнюю отчетную дату перед датой обращения в ВЭК России;
- 2.6.9. справку из соответствующего государственного органа по статистике о присвоении кодов Заявителю;
- 2.6.10. справки из налогового органа об открытых у Заявителя рублевых и валютных счетах в кредитных организациях Российской Федерации.
- 2.7. ВЭК России после получения полного комплекта документов, предусмотренных пунктом 2.6 настоящей Инструкции, проверяет достоверность информации, указанной в представленных документах, через правоохранительные, контролирующие и регистрационные органы. Одновременно ВЭК России проверяет наличие у Заявителя нарушений валютного законодательства Российской Федерации. Проверки производятся в порядке, установленном ВЭК России.
- 2.8. ВЭК России после получения документов, указанных в пункте 2.6 настоящей Инструкции, в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня получения таких документов выдает Заключение либо отказывает в выдаче Заключения.
- 2.9. Заключение подписывается руководителем территориального органа ВЭК России (лицом, исполняющим его обязанности), начальником управления центрального аппарата ВЭК России (лицом, исполняющим его обязанности), на которого возложена выдача Заключений.
- 2.10. Заключение составляется на учетном бланке установленного ВЭК России образца.
- 2.11. Заключение вручается Заявителю под расписку или направляется Заявителю заказным отправлением с уведомлением о вручении.
- 2.12. ВЭК России отказывает в выдаче Заключения при наличии одного из следующих оснований:
- 2.12.1. Заявитель не представил какой-либо из документов, указанных в пунктах 2.4 или 2.6 настоящей Инструкции;
- 2.12.2. какой-либо из документов, указанных в пунктах 2.4 или 2.6 настоящей Инструкции, не подписан руководителем Заявителя и(или) не скреплен его печатью;
- 2.12.3. в случае, указанном в пункте 2.6 настоящей Инструкции, Заявитель не представил достаточных доказательств для обоснования неиспользования аккредитивной формы расчетов и иных способов обеспечения, указанных в пунктах 3, 4 приложения 4 к настоящей Инструкции;
- 2.12.4. в каком-либо из представленных Заявителем документов выявлена недостоверная информация.
- Отказ в выдаче Заключения по основанию, указанному в подпункте 2.12.1 настоящей Инструкции, должен быть направлен Заявителю в течение 3 (трех) рабочих дней со дня получения документов ВЭК России.
- Отказ в выдаче Заключения может быть обжалован Заявителем в порядке, установленном действующим законодательством.

III. Осуществление Исполняющим банком контроля за покупкой иностранной валюты на основании Заключения

3.1. При покупке иностранной валюты для осуществления платежей в пользу нерезидентов по Договору Заявитель представляет в Исполняющий банк оригинал и копию Заключения.

3.2. Исполняющий банк для целей осуществления валютного контроля обязан сверить копию представленного Заявителем Заключения с его оригиналом и проставить на оригинале и копии отметку об учете в качестве обоснования покупки иностранной валюты на внутреннем валютном рынке, содержащую подпись ответственного лица и печать Исполняющего банка, используемую для целей валютного контроля. Копия Заключения с отметкой Исполняющего банка помещается в Досье.

IV. Заключительные положения

4.1. Настоящая Инструкция вступает в силу по истечении десяти дней после дня официального опубликования.

Приложение 1

к Инструкции Федеральной службы
России по валютному и экспортному
контролю и Банка России "О порядке
выдачи заключений об обоснованности
платежей в иностранной валюте
по договорам о выполнении работ,
оказании услуг или передаче результатов
интеллектуальной деятельности"
от 10 февраля 2000 г.

N 03-26/493, N 88-И

Наименование юридического лица,
юридический и фактический адрес,
телефон, место и дата регистрации,
код ОКПО, ИНН

Налоговая инспекция N _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

о выдаче Заключения об обоснованности платежей в иностранной
валюте за работы, услуги, результаты интеллектуальной
деятельности _____

(наименование организации) по Договору N__ от ____ г., с приложениями и дополнениями (указать
реквизиты приложений и дополнений), заключенному с _____

(название, юр. адрес, N счета и наименование, страна регистрации банка контрагента) просит
выдать Заключение "Об обоснованности платежей в иностранной валюте за выполнение работ,
оказание услуг, передаче результатов интеллектуальной деятельности" на сумму _____ по
указанному

(цифрами, прописью) Договору. Приложение: документы на _____ листах
в соответствии с пунктом _____

(указывается пункт 2.4 или 2.6)

Инструкции Федеральной службы России по валютному
и экспортному контролю и Банка России "О порядке выдачи
заключений об обоснованности платежей в иностранной
валюте по договорам о выполнении работ, оказании

услуг или передаче результатов интеллектуальной деятельности".

Руководитель

юридического лица Подпись

Главный бухгалтер Подпись

"__" _____ 20__ г. М. П.

Приложение 2

к Инструкции Федеральной службы
России по валютному и экспортному
контролю и Банка России "О порядке
выдачи заключений об обоснованности
платежей в иностранной валюте
по договорам о выполнении работ,
оказании услуг или передаче результатов
интеллектуальной деятельности"

от 10 февраля 2000 г.

N 03-26/493, N 88-И

ЗАКЛЮЧЕНИЕ об обоснованности платежей в иностранной валюте за работы, услуги,
результаты интеллектуальной деятельности

Федеральная служба России по валютному и экспортному контролю, рассмотрев документы,
представленные _____

(полное наименование юридического лица) в том числе Договор _____ заключенный с
нерезидентом

(реквизиты Договора) _____

(наименование нерезидента, адрес физического лица - нерезидента либо юридический адрес
нерезидента) _____

(наименование банка, в котором находится счет нерезидента и

N счета нерезидента) _____ считает

платежи в иностранной валюте в пользу нерезидента по указанному Договору на сумму

_____ обоснованными.

(цифрами, прописью)

М. П. _____ (Подпись) Фамилия И. О. должность лица, подписавшего

Заключение

(в соответствии с пунктом 2.9) "__" _____ 20__ г.

Приложение 3

к Инструкции Федеральной службы
России по валютному и экспортному
контролю и Банка России "О порядке
выдачи заключений об обоснованности
платежей в иностранной валюте
по договорам о выполнении работ,
оказании услуг или передаче результатов
интеллектуальной деятельности"

от 10 февраля 2000 г.

N 03-26/493, N 88-И

АДРЕСА ЦЕНТРАЛЬНОГО АППАРАТА И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНОВ

ВЭК РОССИИ ----- N | Наименование | Адрес, |
Обслуживаемая
| | телефон | территория --+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
1 | Центральный | 103450, г. Москва К-450, | г. Москва.
| аппарат | ул. Мясницкая, д. 39. |
| | (095) 927-32-68 | --+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
2 | Калининградский | 236038, г.
Калининград, | Калининградская обл.
| РЦ | ул. Гагарина, 32. |
| | (0112) 46-25-08 | --+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
3 | Северо-Западный | 190000, г.
Санкт-Петер- | Санкт-Петербург,
| РЦ | бург, ул. Малая | Ленинградская обл.,
| | Морская, д. 17. | Новгородская обл.,
| | (812) 315-97-34 | Вологодская обл.,
| | | Псковская обл.,
| | | Ненецкий АО,
| | | Республика Коми. --+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
| Мурманский отдел | 183006, г. Мурманск, | Мурманская обл.
	ул. Софьи Перовской,
	д. 2, офис 341.
	(8152) 55-35-49
	Архангельский
	отдел
	(8182) 23-60-20
Карельский отдел	185035, г. Петрозаводск,
	а/я 110.
	(8142) 77-25-02
4	Центральный РЦ
Московская обл.,	
	ул. Мясницкая, д. 39А.
	(095) 927-87-16
Ярославский отдел	150000, г. Ярославль,
	ул. Республиканская,
	д. 79.
	(0852) 21-66-63
5	Приокский РЦ
Тульская обл.,	
	пр. Ленина, 2.
	(0872) 20-12-09
6	Центрально-Черно-
Воронеж,	Воронежская обл.,
	земный РЦ
	д. 16.
	(0732) 77-65-01,
7	Северо-Кавказский
Ростовская обл.,	

|РЦ |г. Ростов-на-Дону, |Карачаево-Черк.
 | |ул. Социалистическая, |Респ.,
 | |д. 112. |Ставропольский край.
 | |(8632) 63-11-92 | --+-----+-----+----- 8 |Нижне-Волжский |414008, г.
 Астрахань, |Астраханская обл.,
 |РЦ |ул. Красная набереж., |Респ. Калмыкия,
 | |д. 30. |Волгоградская обл.,
 | |(8512) 22-80-10 |Респ. Дагестан,
 | | |Чеченская Респ.,
 | | |Респ. Ингушетия,
 | | |Респ. Северная
 | | |Осетия,
 | | |Кабардино-Балк.
 | | |Респ. --+-----+-----+----- 9 |Южный РЦ |350020, г. Краснодар,
 |Краснодарский край,
 | |ул. Красная, д. 176. |Респ. Адыгея.
 | |(8612) 57-75-31 | --+-----+-----+----- 10|Средне-Волжский |443010, г.
 Самара, |Самарская обл.,
 |РЦ |ул. Красноармейская, |Ульяновская обл.,
 | |д. 21. |Пензенская обл.,
 | |(8462) 32-18-10 |Саратовская обл.
 | | 32-44-43 | --+-----+-----+----- 11|Волго-Вятский РЦ |420014, г. Казань,
 |Респ. Татарстан,
 | |Кремль, корп. 1. |Респ. Марий Эл,
 | |(8432) 92-54-53 |Нижегородская обл.,
 | | |Кировская обл.,
 | | |Респ. Чувашия,
 | | |Респ. Мордовия.
 | | |
 |Башкирский отдел |450101, Республика |Респ. Башкортостан.
 | |Башкортостан, г. Уфа, |
 | |ул. Тукаева, д. 46. |
 | |(3472) 50-16-20 | --+-----+-----+----- 12|Уральский РЦ |620014,
 |Свердловская обл.,
 | |г. Екатеринбург, |Пермская обл.,
 | |Октябрьская пл., 3. |Коми-Пермяцк. АО,
 | |(3432) 51-57-41 |Удмуртская Респ.,
 | | |Челябинская обл.,
 | | |Курганская обл.,
 | | |Оренбургская обл.,
 | | |Тюменская обл. --+-----+-----+----- 13|Новосибирский РЦ |630091, г.
 Новосибирск, |Новосибирская обл.,
 | |ул. Каменская, д. 64а. |Томская обл.,
 | |(3832) 24-44-66 |Ханты-Манс. АО,
 | | |Ямало-Ненецкий АО,
 | | |Омская обл. --+-----+-----+----- 14|Алтайский РЦ |656038, г. Барнаул,
 |Алтайский край,
 | |пр. Комсомольский, 77. |Респ. Горный Алтай,

| |(3852) 38-05-55 |Кемеровская обл. --+-----+-----+----- 15|Восточно-
 Сибирский|660017, г. Красноярск, |Респ. Тыва,
 |РЦ |ул. Красной Армии, 3А. |Респ. Хакасия,
 | |(3912) 22-36-51 |Красноярский край.
 | |
 |Иркутский отдел |664023, г. Иркутск, |Иркутская обл.,
 | |а/я 1141. |Читинская обл.,
 | |(3952) 34-15-50 |Респ. Бурятия,
 | | |Агинский Бурятский
 | | |автономный округ,
 | | |Усть-Ордынский
 | | |Бурятский автономный
 | | |округ.
 | |
 |Норильский отдел |663310, г. Норильск, |Таймырский АО,
 | |а/я 1188. |Эвенкийский АО.
 | |(3922) 22-60-00 | --+-----+-----+----- 16|Дальневосточный |680000, г.
 Хабаровск, |Хабаровский край,
 |РЦ |Уссурийский б-р, 2, |Еврейская АО,
 | |а/я 1088. |Сахалинская обл.
 | |(4212) 22-32-42 |
 | |
 |Амурский отдел |675000, |Амурская обл.,
 | |г. Благовещенск, |Респ. Саха (Якутия).
 | |ул. Ленина, 108/2. |
 | |(4162) 42-04-09 |
 | |
 |Приморский отдел |690091, г. Владивосток, |Приморский край.
 | |а/я 91-138, |
 | |ул. Алеутская, 45А. |
 | |(4232) 43-11-92 | --+-----+-----+----- 17|Камчатский РЦ |683003, г.
 Петропав- |Камчатская обл.,
 | |ловск-Камчатский, |Корякский АО,
 | |ул. Ленинградская, 118. |Чукотский АО,
 | |(41522) 7-04-40 |Магаданская обл. -----

Приложение 4

к Инструкции Федеральной службы
 России по валютному и экспортному
 контролю и Банка России "О порядке
 выдачи заключений об обоснованности
 платежей в иностранной валюте
 по договорам о выполнении работ,
 оказании услуг или передаче результатов
 интеллектуальной деятельности"
 от 10 февраля 2000 г.

N 03-26/493, N 88-И ОСНОВАНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЗАЯВИТЕЛЕМ
 ДОКУМЕНТОВ В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТОМ 2.4

НАСТОЯЩЕЙ ИНСТРУКЦИИ

1. Основанием покупки иностранной валюты является осуществление платежей за выполнение работ, оказание услуг или передачу результатов интеллектуальной деятельности для государственных нужд;
 2. Иностранная валюта покупается для осуществления платежей за выполнение работ, оказание услуг или передачу результатов интеллектуальной деятельности за счет средств, выделенных на эти цели из федерального бюджета или бюджета субъекта Российской Федерации;
 3. Осуществление расчетов в форме документарного безотзывного аккредитива;
 4. Обеспечение исполнения нерезидентом обязательств по Договору одним из следующих способов:
 - а) выдачей гарантии банка-нерезидента в пользу Заявителя в качестве обеспечения исполнения нерезидентом обязательства по выполнению работ, оказанию услуг, передаче результатов интеллектуальной деятельности или по возврату уплаченной за них Заявителем предоплаты;
 - б) заключением между Заявителем и страховой организацией - резидентом, имеющей лицензию на право страховой деятельности, предусматривающую страхование экспортных кредитов, договора страхования риска неплатежа вследствие неисполнения своих обязательств нерезидентом, поручителем (гарантом), а также вследствие действий государственных органов страны иностранного контрагента;
 - в) наличием векселя, выданного нерезидентом, являющимся контрагентом Заявителя по Договору, в пользу Заявителя, авалированного банком-нерезидентом;
 - г) залогом имущества нерезидента, предоставленного Заявителю в качестве обеспечения исполнения обязательства по выполнению работ, оказанию услуг, передаче результатов интеллектуальной деятельности либо возврата уплаченной нерезиденту предоплаты за работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности;
 5. Наличие разрешения (лицензии) Банка России на осуществление платежей, по договору о выполнении работ, оказании услуг или передаче результатов интеллектуальной деятельности либо регистрации Банком России этих платежей, в пределах суммы, указанной в разрешении (лицензии) либо в документе о регистрации.
 6. Банки-нерезиденты, указанные в подпунктах "а", "б" пункта 4 настоящего Приложения должны соответствовать критериям, установленным Банком России.
- По аккредитивам, указанным в пункте 3 настоящего Приложения, исполняющим аккредитив банком и (или) подтверждающим аккредитив банком должен быть либо уполномоченный банк, имеющий генеральную лицензию Банка России на осуществление банковских операций, либо банк-нерезидент, соответствующий критериям, установленным Банком России.