

Обязательная продажа иностранной валюты

Бюджетные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность и получающие выручку в иностранной валюте (как и другие организации), производят обязательную продажу иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь в размере (в процентах от суммы выручки в иностранной валюте) и порядке, определенных Национальным банком.

Данная публикация поможет бухгалтеру разобраться с документальным оформлением обязательной продажи иностранной валюты, а также правильно отразить названные операции в бухгалтерском учете.

Нормативно-правовое регулирование обязательной продажи иностранной валюты

Порядок осуществления обязательной продажи иностранной валюты регламентируется:

1) Указом Президента РБ от 17.07.2006 г. № 452 «Об обязательной продаже иностранной валюты» (далее – Указ № 452);

2) Инструкцией о порядке осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке, утвержденной постановлением Правления Нацбанка РБ от 13.09.2006 г. № 129 (далее – Инструкция № 129, постановление № 129);

3) письмом Нацбанка РБ от 30.04.2008 г. № 31-14/753 «О применении норм Инструкции о порядке осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке» (далее – письмо № 31-14/753).

Порядок обязательной продажи иностранной валюты

Выручкой в иностранной валюте являются денежные средства в иностранной валюте, поступающие юридическим лицам (включая бюджетные организации) и индивидуальным предпринимателям на их счета в банках (небанковских кредитно-финансовых организациях) Республики Беларусь, а также за ее пределами по сделкам согласно п. 2 Указа № 452.

Обязательной продаже подлежат иностранные валюты, включенные в перечень иностранных валют, подлежащих обязательной продаже на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь, согласно приложению к постановлению № 129. Названный перечень включает следующие 22 иностранные валюты:

- | | |
|-------------------------|------------------------------|
| 1) австралийский доллар | 12) швейцарский франк |
| 2) датскую крону | 13) форинт |
| 3) доллар США | 14) новый израильский шекель |
| 4) евро | 15) новозеландский доллар |
| 5) исландскую крону | 16) золотый |
| 6) иену | 17) турецкую лиру |
| 7) канадский доллар | 18) чешскую крону |
| 8) норвежскую крону | 19) литовский лит |
| 9) российский рубль | 20) латвийский лат |
| 10) фунт стерлингов | 21) тенге |
| 11) шведскую крону | 22) китайский юань |

Выручкой в иностранной валюте (применительно к бюджетным организациям) являются денежные средства в иностранной валюте, поступающие по сделкам с юридическими лицами – нерезидентами и физическими лицами – нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, предусматривающим передачу им на возмездной основе товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, имущества в аренду, выполнение работ, оказание услуг.

В настоящее время обязательной продаже на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь подлежит 30% иностранной валюты от суммы выручки в иностранной валюте (п. 3 Инструкции № 129).

Срок обязательной продажи иностранной валюты – не позднее 7 рабочих дней со дня поступления выручки в иностранной валюте на специальный транзитный валютный счет (подп. 3.1 п. 3 Указа № 452).

Примечание. Случаи неосуществления обязательной продажи иностранной валюты определены подпунктами 4.1–4.7 п. 4 Указа № 452 и конкретизированы главой 3 Инструкции № 129.

Поступившая выручка в иностранной валюте зачисляется банком на специальный транзитный валютный счет организации, который открывается банком самостоятельно без представления каких-либо документов. Банк не позднее следующего рабочего дня представляет выписку по специальному транзитному счету (пп. 12, 13 Инструкции № 129).

В соответствии с п. 19 Инструкции № 129 при поступлении выручки в иностранной валюте и наличии у организации счета в иностранной валюте, отличной от валюты поступления, банк может произвести зачисление ее на данный счет с конверсией в другую иностранную валюту с согласия организации.

Если банк может достоверно определить, что поступающая в адрес организации иностранная валюта не является выручкой в иностранной валюте (не подлежит обязательной продаже), то такая иностранная валюта может быть зачислена банком (по договоренности с организацией) на текущий валютный банковский счет (минуя специальный транзитный счет) (п. 23 Инструкции № 129).

Обязательная продажа иностранной валюты осуществляется через банки на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа». Если сумма иностранной валюты, подлежащей обязательной продаже, менее лота, установленного на биржевых торгах (менее 1 000 единиц иностранной валюты), такая продажа осуществляется банку, обслуживающему счет, на который поступила выручка в иностранной валюте, по курсу, установленному банком (подп. 3.2 п. 3 Указа № 452, п. 4 Инструкции № 129).

Для осуществления обязательной продажи в срок не позднее 7 рабочих дней со дня поступления выручки в иностранной валюте на специальный транзитный валютный счет (без включения в 7 рабочих дней срока ареста счета, а также срока приостановления операций по счету) организация обязана представить в банк (п. 14 Инструкции № 129):

1) реестр распределения иностранной валюты по форме согласно приложению к Инструкции № 129, включающей расчет суммы, подлежащей продаже, по фактическим поступлениям (таблица 1 приложения к Инструкции № 129) и расчет суммы, подлежащей продаже, по поступлениям, ранее освобожденным от осуществления обязательной продажи, либо при неосуществленной обязатель-

ной продаже (таблица 2 приложения к Инструкции № 129).

Согласно п. 16 Инструкции № 129 реестр распределения представляется в банк как в письменном, так и в электронном виде с применением телекоммуникационных средств, а также в форме электронного документа в соответствии с законодательством Республики Беларусь об электронных документах. Передача реестра распределения в банк может осуществляться с применением любых средств связи, включая информационные системы и сети, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Реестр распределения составляется в двух экземплярах, один из которых хранится в банке, второй – в организации;

2) платежное поручение на сумму иностранной валюты, подлежащей продаже на бирже в счет обязательной продажи;

3) платежное поручение на сумму иностранной валюты менее лота, установленного на биржевых торгах, для продажи банку в счет обязательной продажи;

4) платежное поручение на перечисление иностранной валюты со специального транзитного валютного счета на текущий валютный счет на сумму, остающуюся после обязательной продажи.

Если выручка в иностранной валюте поступила на счет организации, открытый в банке-нерезиденте, организация может осуществить продажу иностранной валюты с текущего валютного счета в своем банке (если на нем имеется необходимая для осуществления обязательной продажи сумма иностранной валюты). При отсутствии средств на текущем валютном счете организация обязана перечислить иностранную валюту в части, подлежащей обязательной продаже, со счета в банке-нерезиденте на счет в своем банке и представить в банк перечисленные выше документы на обязательную продажу. При этом общий срок нахождения части выручки в иностранной валюте, подлежащей обязательной продаже, на счетах в банке-нерезиденте и в своем банке не может превышать 7 рабочих дней со дня поступления выручки в иностранной валюте на счет в банке-нерезиденте (п. 17 Инструкции № 129).

В соответствии с новой редакцией п. 18 Инструкции № 129 (вступившей в силу с 21 марта 2016 года) продажа банком иностранной валюты на бирже-

вых торгах должна быть произведена не позднее 2-го рабочего дня после дня представления организацией реестра распределения и соответствующего платежного поручения с учетом следующих требований:

1) банк принимает платежные поручения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на сумму иностранной валюты, подлежащей продаже на бирже в счет обязательной продажи, и формирует из них одну или несколько заявок на продажу иностранной валюты;

2) если после исполнения заявок на продажу иностранной валюты в ходе биржевых торгов какая-либо их часть не была исполнена, банк имеет право подать заявку на продажу иностранной валюты в период закрытия биржевых торгов;

3) расчеты банка с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями по соответствующей иностранной валюте по результатам биржевых торгов проходят по средневзвешенному курсу, рассчитанному по сделкам, совершенным при осуществлении обязательной продажи иностранной валюты, в том числе в период закрытия биржевых торгов.

Если на биржевых торгах иностранная валюта, отличная от долларов США, евро, российских рублей, не была продана, банк по договоренности с юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем может осуществить ее конверсию по курсу банка в другую иностранную валюту (доллар США, евро, российский рубль). Продажа банком иностранной валюты на биржевых торгах в данном случае должна быть произведена не позднее 4-го рабочего дня после дня представления юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем реестра распределения и соответствующего платежного поручения.

При поступлении выручки в иностранной валюте на счет структурного, обособленного подразделения юридического лица данное структурное подразделение вправе самостоятельно осуществить обязательную продажу от имени юридического лица, если это право предоставлено ему юридическим лицом. В противном случае эта выручка либо ее часть, подлежащая обязательной продаже, перечисляется на специальный транзитный валютный счет юридического лица для осуществления обязательной продажи этим юридическим лицом (п. 20 Инструкции № 129).

Справочно. Согласно п. 7 Инструкции № 129 размер вознаграждения, взимаемого банком за осуществление обязательной продажи иностранной валюты не должен превышать 0,2% от суммы сделки, включая биржевой сбор. Вознаграждение не взимается в случае, если обязательная продажа иностранной валюты в сумме менее лота осуществляется банку.

Административные взыскания за нарушение законодательства по обязательной продаже иностранной валюты

В соответствии со ст. 11.3 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях несвоевременная обязательная продажа иностранной валюты влечет наложение штрафа в размере от 10 до 40 базовых величин, а на юридическое лицо – в размере до 1% от непроданной валюты за каждый день просрочки, но не свыше суммы непроданных валютных средств.

Необоснованное занижение суммы валютных средств, подлежащих обязательной продаже, влечет наложение штрафа в размере от 10 до 40 базовых величин, а на юридическое лицо – в размере необоснованно заниженных валютных средств.

Следует обратить внимание на то, что согласно п. 6 Указа № 452 наложение административных взысканий не освобождает юридических лиц от осуществления обязательной продажи иностранной валюты по выручке в иностранной валюте, по которой обязательная продажа не была произведена.

Учет обязательной продажи иностранной валюты

Распорядителям и получателям бюджетных средств (бюджетным организациям) открываются в банках текущие счета для размещения бюджетных средств и средств от осуществления предпринимательской деятельности, специальные счета в иностранной валюте, вкладные (депозитные счета), благотворительные счета и др.

Бюджетные организации, которые наряду с бюджетным финансированием получают доходы от осуществления предпринимательской деятельности, вправе открыть текущие счета в белорусских рублях (по бюджетным средствам и по средствам предпринимательской деятельности) и текущие счета в иностранных валютах (по бюджетным

средствам и по средствам предпринимательской деятельности). Текущий счет в иностранных валютах по бюджетным средствам открывается организации, получающей иностранную валюту в порядке бюджетного финансирования.

Текущий счет в иностранных валютах по предпринимательской деятельности открывается бюджетной организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность. Иностранная валюта от покупателей продукции (работ, услуг) поступает на специальный транзитный валютный счет, который открывает сам банк. После обязательной продажи части иностранной валюты (в случаях, когда это предусмотрено законодательством) оставшаяся иностранная валюта со специального транзитного валютного счета перечисляется на текущий счет в иностранных валютах по внебюджетным средствам.

Учет движения денежных средств в белорусских рублях по текущему счету в банке по внебюджетным средствам ведется на субсчете 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам».

На субсчете 118 «Текущий валютный счет по внебюджетным средствам» ведется учет движения денежных средств по внебюджетным средствам в иностранной валюте по следующим счетам в банке:

1) специальному транзитному валютному счету;

2) текущему счету;

3) специальному счету в иностранной валюте, предназначенному для хранения иностранной валюты, приобретенной на внутреннем валютном рынке за счет доходов от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности.

Для учета движения денежных средств в иностранной валюте по указанным выше счетам в банке рекомендуется к субсчету 118 открывать отдельные субсчета, например:

118-1 «Специальный транзитный валютный счет»;

118-2 «Текущий валютный счет»;

118-3 «Специальный валютный счет».

ТАБЛИЦА 1. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ПРОДАЖИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступили денежные средства в иностранной валюте на транзитный валютный счет бюджетной организации от заказчика-нерезидента (покупателя) продукции, работ, услуг	118-1	154, 155
2	Иностранная валюта, предназначенная для обязательной продажи, перечислена со специального транзитного валютного счета банку	178	118-1
3	Иностранная валюта, оставшаяся на специальном транзитном валютном счете в банке после обязательной продажи, перечислена на текущий валютный счет	118-2	118-1
Примечание. Аналогичная бухгалтерская запись составляется также при неосуществлении обязательной продажи иностранной валюты (при перечислении иностранной валюты со специального транзитного валютного счета на текущий счет организации для использования ее на соответствующую цель).			
В случае неосуществления обязательной продажи иностранной валюты перечисление иностранной валюты на соответствующую цель отражается записью:			
Д-т субсч. 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»			
К-т субсч. 118 «Текущий валютный счет по внебюджетным средствам» (субсчет 1 или 2)			
4	Поступление на текущий счет по внебюджетным средствам рублевой выручки от обязательной продажи иностранной валюты (по курсу продажи)	111	281
5	Одновременно отражается сумма рублевого эквивалента по курсу Нацбанка на дату поступления выручки	281	178
6	Вознаграждение, взимаемое банком за осуществление обязательной продажи иностранной валюты	281	111, 118, 178
Переоценена дебиторская задолженность банка:			
а) если курс Нацбанка на дату зачисления выручки от обязательной продажи иностранной валюты выше курса на дату списания иностранной валюты для продажи	178	410, 237	
б) если курс Нацбанка на дату зачисления выручки от обязательной продажи иностранной валюты ниже курса на дату списания иностранной валюты для продажи	410, 237	178	
Результат от реализации иностранной валюты:			
7 а) прибыль	281	410	
б) убыток	410	281	

В таблице 1 приведена корреспонденция субсчетов по операциям, связанным с обязательной продажей иностранной валюты получателями и распорядителями бюджетных средств.

Пример. На транзитный валютный счет бюджетной организации от заказчика-нерезидента поступили денежные средства в иностранной валюте за выполненные научно-исследовательские работы в сумме 25 000 долл. США.

Курс, установленный Нацбанком за 1 долл. США на дату зачисления иностранной валюты на специальный транзитный валютный счет, – 23 400 руб. (условно).

Иностранная валюта, предназначенная для обязательной продажи на биржевом рынке, в сумме 7 500 долл. США (25 000 x 30%) перечислена со специального транзитного валютного счета банку.

Иностранная валюта, оставшаяся на специальном транзитном валютном счете в банке после обязательной продажи, в сумме 17 500 долл. США (25 000 – 7 500) перечислена на текущий валютный счет.

Курс, установленный Нацбанком за 1 долл. США на дату перечисления иностранной валюты со специального транзитного валютного счета банку для обязательной продажи на биржевом рынке и на текущий валютный счет, – 23 405 руб.

Поступила на текущий счет по внебюджетным средствам выручка в белорусских рублях от обязательной продажи 7 500 долл. США (за минусом вознаграждения банку за осуществление обязательной продажи иностранной валюты в сумме 352 500 руб.).

Курс продажи иностранной валюты – 23 500 руб. за 1 долл. США.

Курс 1 долл. США, установленный Нацбанком на дату поступления выручки от обязательной продажи иностранной валюты, – 23 415 руб. (условно).

В бухгалтерском учете бюджетной организации операции по обязательной продаже иностранной валюты отражаются следующим образом (таблица 2):

ТАБЛИЦА 2. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ПРОДАЖЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция субсчетов	
			Дебет	Кредит
1	На транзитный валютный счет бюджетной организации от заказчика-нерезидента поступили денежные средства в иностранной валюте за выполненные научно-исследовательские работы в сумме 25 000 долл. США (25 000 долл. США x 23 400 руб.)	585 000 000	118-1	154
2	Иностранная валюта, предназначенная для обязательной продажи на биржевом рынке, перечислена со специального транзитного валютного счета банку (7 500 долл. США x 23 405 руб.)	175 537 500	178	118-1
3	Иностранная валюта, оставшаяся на специальном транзитном валютном счете в банке после обязательной продажи, перечислена на текущий валютный счет (17 500 долл. США x 23 405 руб.)	409 587 500	118-2	118-1
4	Переоценены денежные средства на транзитном валютном счете в связи с изменением курса Национального банка (25 000 долл. США x (23 405 руб. – 23 400 руб.))	125 000	118-1	410, 237
5	Поступила на текущий счет по внебюджетным средствам выручка в белорусских рублях от обязательной продажи иностранной валюты (за минусом вознаграждения банку за осуществление обязательной продажи иностранной валюты) ((7 500 долл. США x 23 500 руб.) – 352 500 руб.)	175 897 500	111	281
	Одновременно отражается сумма рублевого эквивалента по курсу Национального банка на дату поступления выручки (7 500 долл. США x 23 415 руб.)	175 612 500	281	178
6	Отражены расходы в виде вознаграждения банку	352 500 352 500	178 281	281 178
7	Переоценена дебиторская задолженность банка (разница между курсом Национального банка на дату зачисления выручки от обязательной продажи иностранной валюты и дату списания иностранной валюты для продажи) (7 500 долл. США x (23 415 руб. – 23 405 руб.))	75 000	178	410, 237
8	Результат от реализации иностранной валюты (прибыль) (175 897 500 + 352 500 – 352 500 – 175 612 500)	285 000	281	410

АННА ЧЕРНЮК,
доцент