

Памятка для участников внешнеэкономической деятельности в части процедур, направленных на соблюдение валютного законодательства РК

1. Получение учетного номера контракта

Учетный номер контракта **присваивается** отдельно каждому контракту, по которому стоимость поставляемых товаров на дату его заключения **превышает пятьдесят тысяч долларов США в эквиваленте**, в следующих случаях:

- 1) перемещения товаров через границу Республики Казахстан для экспорта или импорта, в том числе в рамках контракта на выполнение работ, оказание услуг или по контракту лизинга на срок свыше одного года;
- 2) изменения таможенной процедуры на таможенную процедуру экспорта либо выпуска для внутреннего потребления в отношении товаров, ранее помещенных под другую таможенную процедуру, в связи с переходом права собственности на эти товары от резидента к нерезиденту либо от нерезидента к резиденту;
- 3) перехода на обслуживание контракта в уполномоченный банк, не являющийся банком учетной регистрации контракта, в том числе в случае приостановления либо лишения лицензии банка учетной регистрации контракта на проведение банковских и иных операций, и отсутствия оснований для снятия контракта с учетной регистрации;
- 4) установленных в пункте 38 Правил экспортно-импортного валютного контроля в РК¹.

Контракт **подлежит** учетной регистрации:

- 1) в уполномоченном банке, обслуживающем банковский счет экспортера или импортера, - по контрактам, по которым платежи и (или) переводы денег осуществляются с использованием банковских счетов экспортера или импортера в уполномоченном банке;
- 2) в филиале Национального Банка по месту нахождения экспортера или импортера - по контрактам, по которым все платежи и (или) переводы денег осуществляются с использованием банковских счетов экспортера или импортера в иностранном банке, предусмотренных в подпункте 4) пункта 2 статьи 12 Закона РК «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- 3) в уполномоченном банке - по контрактам, по которым уполномоченный банк является экспортером или импортером.

Получение учетного номера контракта осуществляется экспортером или импортером до проведения платежей и (или) переводов денег по контракту и (или) **до перемещения по контракту товаров через границу Республики Казахстан** для экспорта или импорта.

2. Подача участником ВЭД деклараций на товары

При подаче декларации на товары (далее - ДТ) для экспортера или импортера сохраняется требование об указании учетного номера контракта в ДТ.

В целях передачи Национальному Банку и уполномоченным банкам достоверной информации о зарегистрированных таможенными органами деклараций на товары, таможенные органы проводят проверку соблюдения правил заявления в ДТ сведений, необходимых для целей валютного контроля (**графа 9 ДТ «Лицо, ответственное за финансовое урегулирование», графа 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету», графа 24 ДТ «Характер сделки», графа 42 ДТ «Цена товара», графа 44 ДТ «Дополнительная информация/Предоставленные документы»**).

¹ *Правила осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан и получения резидентами учетных номеров контрактов по экспорту и импорту, утвержденные Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 февраля 2012 года № 42*

3. Ответственность участников внешнеэкономической деятельности за нарушения в области валютного законодательства РК

Ответственность участников ВЭД за нарушения в области валютного законодательства Республики Казахстан установлены статьями 243 и 251 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» и статьей 235 Уголовного кодекса РК:

Статьи	Вид нарушения	Вид взыскания
Пункт 6 статьи 243 КоАП	Несвоевременное предоставление информации и документов, подтверждающих возникновение обстоятельств, которые влияют на сроки и (или) условия репатриации национальной и иностранной валюты	влечет предупреждение
Пункт 7 статьи 243 КоАП	Действие, предусмотренное частью шестой статьи 243 КоАП, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания	влечет штраф на субъектов малого предпринимательства в размере тридцати, на субъектов среднего предпринимательства - в размере пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере ста месячных расчетных показателей
Пункт 8 статьи 243 КоАП	Непредоставление информации и документов, подтверждающих возникновение обстоятельств, которые влияют на сроки и (или) условия репатриации национальной и иностранной валюты	влечет штраф на субъектов малого предпринимательства в размере тридцати, на субъектов среднего предпринимательства - в размере пятидесяти, на субъектов крупного предпринимательства - в размере ста месячных расчетных показателей.
Статья 251 КоАП	Невыполнение требования репатриации национальной и иностранной валюты, совершенное в виде не зачисления национальной и иностранной валюты на банковские счета в уполномоченных банках: 1) выручки в национальной и иностранной валюте от экспорта товаров (работ, услуг); 2) национальной и иностранной валюты, переведенной резидентом в пользу нерезидента за импорт товаров (работ, услуг), подлежащей возврату в связи с неисполнением или неполным исполнением нерезидентом обязательств по поставке товара (осуществлению работ, оказанию услуг)	влечет штраф на субъектов малого предпринимательства, на субъектов среднего предпринимательства, на субъектов крупного предпринимательства, некоммерческие организации в размере двадцати процентов от суммы незачисленной национальной и иностранной валюты, но не более двух тысяч месячных расчетных показателей. <i>Примечание.</i> <i>Ответственность за совершение правонарушений, предусмотренных настоящей статьей, наступает в случаях, когда после истечения срока репатриации сумма не зачисленной национальной и иностранной валюты превышает сумму, эквивалентную пятидесяти тысячам долларов США, и если эти действия (бездействие) не содержат признаков <u>уголовно наказуемого деяния</u>.</i> <i>Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не несут ответственности, предусмотренной настоящей статьей.</i>
Статья 235 УК РК	Невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации или индивидуальным предпринимателем средств в национальной и иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством Республики Казахстан обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Республики Казахстан <i>Примечание: крупный ущерб и крупный размер - сумма невозвращенных средств в национальной и иностранной валюте, превышающая пятнадцать тысяч месячных расчетных показателей.</i>	наказывается штрафом в размере до пяти тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок от трех до пяти лет, либо лишением свободы на тот же срок