

# 2007 Заполняем паспорт сделки

## Строго по выписке

**Вопрос.** Какой адрес нужно указывать, заполняя раздел «Сведения о резиденте»: фактический или юридический?

**Ответ.** Раздел «Сведения о резиденте» заполняют на основании данных выписки из ЕГРЮЛ. То есть в паспорте сделки нужно написать тот адрес, который указан в этом документе. Об этом сказано в пункте 3 порядка заполнения паспорта сделки (приложение 4 к инструкции № 117-И). Обратите внимание, что если какие-то сведения в выписке отсутствуют (например, нет названия района), то в соответствующей графе нужно написать слово «нет».

**Вопрос.** В пункте 1.5 нужно указать ИНН и КПП фирмы. Однако клеточек, отведенных для проставления цифр ИНН больше, чем цифр в самом номере. Нужно ли что-нибудь писать в оставшихся пустыми клетках?

**Ответ.** Пока нет разъяснений Центробанка, как правильно заполнять эту графу. Поэтому каждый банк самостоятельно разрабатывает единое требование для всех своих клиентов. Некоторые банки, например, просят вписывать цифры ИНН, начиная с первой клетки, а две последние оставлять пустыми. Дело в том, что, как показывает практика, для таможенников этот порядок удобнее. Хотя официальных разъяснений от них также пока не поступало. Так что порядок заполнения этой графы лучше уточнить в вашем банке.

**Вопрос.** В графе 1.4 «Дата внесения записи в государственный реестр» мы написали дату выдачи свидетельства ЕГРЮЛ. Почему сотрудница банка заставила нас переделывать паспорт сделки?

**Ответ.** Это очень распространенная ошибка. Дело в том, что по правилам заполнения фирма должна указать номер ОГРН и именно ту дату, когда он был присвоен (п. 3 порядка). А не дату выдачи самой бумаги. В соответствии с контрактом

**Вопрос.** Название нашего иностранного партнера «Fire...». Как правильно заполнить раздел «Реквизиты иностранного контрагента»? Нужно ли в названии писать слово «фирма» и ставить кавычки?

**Ответ.** Наименование иностранного контрагента нужно указывать в четком соответствии с контрактом. То есть так, как записано в шапке договора или в реквизитах. Если в контракте указано слово «фирма» и стоят кавычки, то писать их нужно обязательно. Если же в договоре указано лишь название на английском языке без кавычек, то идентичную запись нужно сделать и в паспорте сделки. Дописывать слово «фирма» или «компания» в этом случае нельзя. Дело в том, что если банки будут делать между собой запросы о клиентах, то появятся разночтения. Например, в российском банке фирма указала наименование иностранного партнера — компания «Ruply». В иностранном же банке название фирмы записано без кавычек и слова «компания». И кредитная организация может не найти нужного клиента и не подтвердить, что такой существует.

**Вопрос.** В графе 9 раздела 3 паспорта сделки мы поставили «X», хотя по условиям договора эту графу заполнять было не нужно. Будет ли это ошибкой?

**Ответ.** Эту графу нужно заполнять лишь в строго определенных случаях: если в контракте предусмотрен ввоз или вывоз на российскую таможенную территорию товаров, указанных в разделах XVI, XVII, XIX Товарной номенклатуры ВЭД (приложение 4 к инструкции 117-И). Например, машин, электротехнического оборудования, механизмов и их частей. Если не выполнить эту формальность, то фирму могут оштрафовать на сумму от 40 до 50 тысяч рублей (п. 6 ст. 15.25 КоАП). Поддерживают правильность этого подхода и судьи (постановление ФАС Уральского округа от 29 ноября 2006 г. № 0549/06-С1).

По контрактам же другого вида наличие символа «X» в графе 9 значения не имеет. И если фирма случайно его проставит, то это ошибкой не будет (письмо ФТС от 25 июля 2006 г. № 14-14/26104). Неизвестные данные

**Вопрос.** Нужно ли оформлять паспорт сделки, если не известна сумма контракта?

**Ответ.** Если сумма контракта не более пяти тысяч долларов, то паспорт сделки можно не оформлять. Если же фирма предполагает, что цена договора превысит эту сумму, то паспорт сделки можно оформить. В этом случае в графе 5 раздела 3 нужно поставить символ «б/с» (п. 5 порядка). Если же фирма делать этого не хочет, то можно подождать с оформлением до того момента, как сумма обязательств по контракту превысит установленный лимит. Определить это можно, например, в момент подписания акта о выполнении работ. Если его сумма больше 5000 долларов, то паспорт сделки придется оформить. Обратите внимание: в этом случае открыть паспорт сделки в уполномоченном банке нужно не позднее дня подписания акта выполненных работ. Иначе фирму могут оштрафовать, и судьи скорее всего поддержат чиновников (постановление ФАС Уральского округа от 13 ноября 2006 г. № Ф09-9986/06-С1).

**Вопрос.** Можно ли поставить прочерк в графе 1 раздела 3, если у договора нет номера.

**Ответ.** В этом случае нужно написать символ «б/н» (п. 5 порядка).

**Вопрос.** Нам не известна точная дата окончания расчетов с иностранным партнером. Поэтому в договоре мы ее не стали указывать. Нужно ли заполнять графу 6 раздела 3?

**Ответ.** Да, эту графу заполнять нужно. В этом случае фирма должна самостоятельно, исходя из условий контракта, определить дату исполнения всех обязательств (п. 5 порядка). Например, можно поставить, что дата окончания расчетов через два года с момента заключения договора. Ведь временного ограничения нет. Если рассчитаться по контракту в указанный срок не получается, то паспорт сделки можно переоформить. Гарантийные обязательства

**Вопрос.** Наша фирма поставляла иностранной компании оборудование. Паспорт сделки на эту сделку мы оформляли. Во время гарантийного срока иностранец выявил дефект и вернул нам изделие для ремонта. Нужно ли переоформлять паспорт сделки?

**Ответ.** Чтобы оформить перевозку изделия, можно, например, заключить соглашение о безвозмездной поставке. Поскольку валютные операции в рамках гарантийного ремонта фирма не осуществляет, а безвозмездные поставки не отнесены к валютным операциям, то паспорт сделки в этом случае можно не переоформлять. Аналогичный вывод сделал Федеральный арбитражный суд Поволжского округа в постановлении от 26 мая 2006 г. № А49-12841/2005.

## **Судьи помогут!**

Иногда складывается такая ситуация. Паспорт сделки фирма открыла в одном уполномоченном банке. И затем перешла на обслуживание в другой банк. Поскольку расчеты по контракту еще не были завершены, то в старом банке паспорт сделки фирма закрыла, а в новом банке — открыла по новой. В этом случае нужно быть очень внимательным, заполняя таможенную декларацию. Дело в том, что одна фирма случайно указала в ней реквизиты старого документа. Ошибку, конечно, организация обнаружила и подала в таможенную декларацию заявление о внесении изменений. Однако таможенники придрались и заявили, что фирма оформила два паспорта сделки по одному контракту в разных уполномоченных банках. А это нарушение единых правил оформления паспортов сделок (п. 6 ст. 15.25 КоАП). Таможенники возбудили административное дело, и Росфинбюджетнадзор вынес решение о штрафе. Однако организация платить штраф отказалась и подала иск в суд. Судьи встали на сторону фирмы и указали, что в этом случае нет «ни правовых, ни фактических оснований для признания заявителя совершившим вмененное правонарушение» (постановление ФАС Северо-Западного округа от 21 июля 2006 г. № А56-25967/2005).

Бывает и такая ситуация. Например, контракт был продлен, а паспорт сделки забыли переоформить. В этом случае фирму могут оштрафовать на сумму от 40 до 50 тысяч рублей (п. 6 ст. 15.25 КоАП). Однако если это нарушение не повлияло на правильность таможенных платежей, своевременность представления банком отчетности об операциях резидентов по валютным операциям, а также на невозможность осуществления банковского и таможенного контроля, то можно попросить судей об отмене штрафа в связи с малозначительностью проступка (п. 2.9 КоАП). Вполне вероятно, что судьи сочтут ваши аргументы существенными (постановление ФАС Центрального округа от 13 ноября 2006 г. № А09-5903/06-24).