Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное автономное

образовательное учреждение высшего образования

 «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет

им. Н.И. Лобачевского»

 **Практикум по внешнеторговой документации**

Учебно-методическое пособие

По дисциплине «Практикум по внешнеторговой документации»

Рекомендовано методической комиссией Института экономики и предпринимательства для студентов ННГУ, обучающихся по специальности подготовки 38.05.02«Таможенное дело»

Нижний Новгород

2017

УДК 339.542.26 075.8

ББК У684.3

В-91

В-91 **ПРАКТИКУМ ПО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ:** Учебно-методическое пособие. Составители: Суходоев Д.В., Горошков А.А., – Н. Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2017. – 63с.

**Рецензент:** д.э.н., проф. И.Е. Мизиковский

Учебно-методическое пособие включает организационно-методический раздел, где рассмотрены цели и задачи дисциплины. Дается характеристика знаний, умений и владений при освоении дисциплины. Изложены принципы УНИДРУА, рассмотрен порядок заполнения паспорта сделки. В пособии изложены основные внешнеторговые документы, их назначение и особенности.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов Нижегородского государственного университета им. Н.И.Лобачевского, обучающихся по специальности 38.05.02«Таможенное дело».

Ответственный за выпуск:

председатель методической комиссии

Института экономики и предпринимательства ННГУ,

д. э. н., доцент **Е.Н.Летягина**

Работа выполнена на кафедре мировой экономике

и региональных рынков

Института экономики и предпринимательства ННГУ,

 зав.кафедрой - д. э. н., доцент **М.Л.Горбунова**

УДК 339.542.26 075.8

ББК У684.3

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| [Организационно-методический раздел](#_Toc416166396)………………...……………………………………………. | 4 |
| Раздел I. Классификация внешнеторговых документов……………………………........................ | 17 |
| Тема 1. Классификация внешнеторговых документов по группам в зависимости от выполняемых функций……………………………………………………………………………... | 17 |
| Тема 2.Виды предоставляемых документов…………………………………………………………. | 18 |
| Раздел II.Группы документов по подготовке внешнеторговой сделки………................................. | 18 |
| Тема 3.Основные документы…………………………………………………………......................... | 18 |
| Тема 4. Международные договоры Российской Федерации………………………………………. | 19 |
| Тема 5. Внешнеторговый контракт – основной документ сделки………………………………… | 23 |
| Раздел III. Документы по платежно – банковским операциям……………………………………… | 30 |
| Тема 6. Валютные и финансовые условия контрактов и нормативно – правовая база……………………………………………………………………………………………………… | 30 |
| Тема 7. Расчетно-финансовые документы платежно - банковских операций ………………….. | 31 |
| Вопросы для подготовки к зачету…………………………………………………………………….. | 52 |
| Задания и тесты для самостоятельной работы студентов…………………………………………… | 53 |
| Учебно-методическое и информационное обеспечение……………………………....................... | 56 |

#  ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

**1. Цель курса:**

- сформировать у студентов целостную систему знаний об организации и документальном оформлении внешнеторговых сделок;

- дать понятийно-терминологический аппарат, характеризующий организацию и документальное оформление внешнеторговых сделок;

- раскрыть взаимосвязь всех понятий, внутреннюю логику и структуру внешнеторговых документов;

- сформировать навыки заполнения, контроля и анализа внешнеторговой документации;

-раскрыть сущность процессов унификации и стандартизации внешнеторговых документов.

**2. Задачи курса:**

* дать студентам максимум необходимых теоретических и практических знаний по организации, проведению и документальному оформлению внешнеторговых сделок;
* рассмотреть основные внешнеторговые документы, их значение и особенности;
* привить практические навыки по заполнению и контролю внешнеторговых документов.
* **Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Формируемые компетенции**(код компетенции, уровень освоения – при наличии в карте компетенции) | **Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций** |
| *ОПК–1*:способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности | *З1(ОПК-1):* Знать современные информационные технологии по оформлению таможенных документов;У1 (ОПК-1): Уметь заполнять основную транспортную и коммерческую документацию с применением информационных технологий;В1 (ОПК-1): Владеть методикой составления внешнеторговой документации при реализации внешнеэкономической деятельности. |
| *ПК-7:*Владение навыками заполнения и контроля таможенной декларации, декларации таможенной стоимости и иных таможенных документов | *З1(ПК-7):* Знать нормативные акты международного законодательства и стран ЕАЭС;У1 (ПК-4) Уметь оформлять таможенные документы, подтверждающие таможенную стоимость, таможенные платежи;В1 (ОПК-1) Владеть навыками составлять таможенные документы по внешнеторговым сделкам и документацией для декларирования товаров и транспортных средств. |
| *ПК – 19:* Умение контро-лировать перемещение через таможенную границу отдельных категорий товаров | *З1(ПК-19)* Знать законодательство РФ и ЕАЭС в контексте использования для таможенного контроля;*У1(ПК-19)* Уметь использовать внешнеторговую документацию для контроля на таможенных постах перемещения товаров и транспортных средств;В1(ПК-19) Владеть навыками таможенного контроля при использовании внешнеторговой документации из различных стран |

1. **Образовательные технологии**

В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в виде аудиторной и самостоятельной работы студентов. Учебный процесс в аудитории осуществляется в форме лекционных и практических занятий.

Образовательные технологии, способствующие формированию компетенций

***используемые на занятиях лекционного типа:***

- лекции с использованием мультимедийных средств поддержки образовательного процесса;

- лекции с практическим изложением учебного материала.

***используемые на занятиях семинарского типа:***

- самостоятельная деятельность студентов по оформлению внешнеторговой документации;

- деятельность студентов при выполнении расчетов по таможенным платежам для оформления ДТ;

- решение проблемных ситуаций при оформлении сертификатов происхождения товара и транспортных документов международной перевозки .

Классические — лекции, в соответствии с программой с использованием различных форм обратной связи, раздаточного материала, наглядных пособий. Лекции организуются по потокам.

На лекциях раскрываются следующие основные темы изучаемого курса, которые входят в рабочую программу: теоретические и правовые основы внешнеторговой документации; оформление запроса и тендерной документации; содержание коммерческих документов; нормативно-правовая база при оформлении сертификатов качества и происхождения товара в РФ ; формы внешнеторговой документации в странах-членах ЕАЭС; порядок подготовки транспортно-экспедиторской документации; способы расчетов страховых платежей и страховые документы; виды валютно-финансовых документов и платежей.

На практических занятиях более подробно изучаются основные формы внешнеторговой документации в плоскости отработки практических умений и навыков их заполнения и усвоения следующих тем: расчеты по внешнеторговой сделке, расчеты таможенных платежей и оформление ДТ; определение эффективности по экспорту или импортным операциям; порядок заполнения транспортных документов; расчет оптимальных затрат при транспортировке товаров из различных стран; исследование форм ветеринарных, санитарных, фитосанитарных свидетельств.

Формой итогового контроля знаний студентов является экзамен, в ходе которого оценивается уровень теоретических знаний и навыки решения практических задач.

1. **Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

 **Методические указания для обучающихся**

Самостоятельная работа студентов направлена на самостоятельное изучение отдельных тем рабочей программы. Таких, как: роль и значение внешнеторговой документации для целей декларирования товаров и транспортных средств.

*Цель самостоятельной работы* - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и про­фессиональному совершенствованию.

Самостоятельная работа является наиболее деятельным и творческим процессом, который выполняет ряд дидактических функций: способствует формированию диалектического мышления, вырабатывает высокую культуру умственного труда, совершенствует способы организации познавательной деятельности, воспитывает ответственность, целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них бережное отношение к своему времени, способность доводить до конца начатое дело.

**Изучение понятийного аппарата дисциплины**

Вся система индивидуальной самостоятельной работы должна бытьподчинена усвоению понятийного аппарата, поскольку одной из важнейших задач подготовки современного грамотного специалиста является овладение и грамотное применение профессиональной терминологии. Лучшему усвоению и пониманию дисциплины помогут различные энциклопедии, словари, справочники и другие материалы, указанные списке литературы.

**Изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану**

Особое место отводится самостоятельной проработке студентами отдельных разделов и тем по изучаемой дисциплине. Такой подход вырабатывает у студентов инициативу, стремление к увеличению объема знаний, выработке умений и навыков всестороннего овладения способами и приемами профессиональной деятельности.

Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине и предусматривает:

- повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы;

- подготовку к практическим занятиям;

- выполнение общих и индивидуальных домашних заданий;

- работу с электронными источниками;

- подготовку к сдаче экзамена (зачета).

Планирование времени на самостоятельную работу важно осуществлять на весь семестр, предусматривая при этом повторение пройденного материала.

Важную роль в изучении дисциплины играет подготовка реферата. Прежде чем приступить к написанию данной работы, следует внимательно ознакомиться с темой и рекомендованной литературой. Целесообразно также использовать монографии, журнальные и газетные статьи, нормативное правовые документы, электронные ресурсы. Перечень использованных литературных источников свидетельствует о глубине проработки темы. Весь изученный материал систематизируется и излагается в соответствии с планом. Важно, при написании контрольной (курсовой) работы выразить собственную позицию по изучаемой проблеме. Материал следует излагать грамотно, четко, без повторений и сокращений (кроме общепринятых).Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ, раскрытия сущности основных категорий системы валютного регулирования, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

1. **Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине «Практикум по внешнеторговой документации»** ,включающий:
	1. Перечень компетенций выпускников образовательной программы с указанием результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

*ОПК–1*:способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности

|  |  |
| --- | --- |
| Индикаторыкомпетенции | Критерии оценивания (дескрипторы) |
| «плохо» | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «очень хорошо» | «отлично» | «превосходно» |
| ЗнанияЗнать современные информационные технологии по оформлению таможенных документов; | отсутствие знаний материала | наличие грубых ошибок в знании основ-ного мате-риала  | знание основного материала с рядом негрубых ошибок | знание основного мате-риала с рядом заметных погрешностей | знание основного мате-риала с незначитель-ными погреш-ностями | знание основ-ного мате-риала без ошибок и погреш-ностей | знание основ-ного и допол-нитель-ного мате-риала без ошибок и погрешностей |
| УменияУметь заполнять основную транспортную и коммерческую документацию с применением информационных технологий | Полное отсутствие умения исполь-зовать информа-ционные техноло-гии  | Отсутствие умения испол-ьзовать инфор-мацион-ные техно-логии | Умение исполь-зовать отдель-ные прог-раммы и формы информа-ционных техно-логий | Умение исполь-зовать информационные технологии связи с запол-нению коммер-ческой докумен-тации | Умение использовать информационные технологии , связан-нные с заполнением коммер-ческих и транс-порт-ных документов | Умение использовать информационные технологии по заполнению коммерческих документов и транспортных при различных формах поставок | Умение использовать информацион-ные технологии по всем документам для внешне-торго-вой сделки |
| НавыкиВладеть методикой составления внешнеторговой документации при реализации внешнеэкономической деятельности. | полное отсутствие навыков составления внешнеторговой документации | отсутствие навыковработы по составле-нию внешне-торго-вой документации  | наличие минимальных навыков работы с внешнеторговыми документами  | Посредственноевладение навыками составле-ния внешнеторговой документации | Достаточное владе-ние навыкамработы с внешнеторговой доку-ментаций | Хоро-шее владе-ние навыкамработы с внешнеторговой доку-ментацией | Всестороннее владе-ние навы-камработы с внешне-торго-вой доку-мента-цией  |
| Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий | 0 – 20 % | 20 – 50 % | 50 – 70 % | 70-80 % | 80 – 90 % | 90 – 99 % | 100% |

*ПК-7:*Владение навыками заполнения и контроля таможенной декларации, декларации таможенной стоимости и иных таможенных документов

|  |  |
| --- | --- |
| Индикаторыкомпетенции | Критерии оценивания (дескрипторы) |
| «плохо» | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «очень хорошо» | «отлично» | «превосходно» |
| ЗнанияЗнать нормативные акты международного законодательства и стран ЕАЭС; | отсутствие знаний материала | наличие грубых ошибок в знании основ-ного мате-риала  | знание основного материала с рядом негрубых ошибок | знание основного мате-риала с рядом заметных погрешностей | знание основ-ного мате-риала с незначитель-ными погреш-ностями | знание основ-ного мате-риала без ошибок и погреш-ностей | знание основного и допол-нитель-ного материала без ошибок и погрешностей |
| УменияУметь офор-млять тамо-женные доку-менты, подтверждающие тамо-женную стои-мость, тамо-женные платежи; | Полное отсутствие умения исполь-зовать тамо-женные докумен-ты для тамо-женного контроля | отсутствие умения исполь-зовать тамо-женные докумен-ты для тамо-женного контроля | Умение использовать тамо-женные докумен-ты для тамо-женного контроля | Умение исполь-зовать норма-тивные доку-менты ФТС  | Умение использовать таможенные документам подтверждающим код товара и таможенную стоимость | Умение использовать таможенные документы подтвержда-ющиу таможенную стои-мость и таможенные платежи | Умение использовать таможенные документы РФ, ЕАЭС и других государств с целью таможенного конт-роля |
| НавыкиВладеть навыками состав-лять тамо-женные доку-менты по внешнеторговым сделкам и документацией для декларирования товаров и транспортных средств. | Полное отсутствие навыков состав-лять тамо-женные доку-менты по внешнеторговым сделкам и документацией для декларирования товаров и транспортных средств | Отсутствие навыковработы по заполнению внешнеторговой документации для декларирования товаров и транспортных средств  | Наличие минимальных навыков работы с внешнеторговыми документами для декларирования товаров и транспортных средств | Владение навыками оформления внешнеторговой документации для декларирования товаров и транспортных средств | Достаточное владе-ние навыкамработы с внешнеторговой документацией для декларирования товаров и транспортных средств | Уверен-ное владе-ние навыкамработы с внешнеторговой документацией для декларирования товаров и транспортных средств | Всестороннее владе-ние навыкамработы с внешнеторговой документацией для декларирования товаров и транспортных средств |
| Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий | 0 – 20 % | 20 – 50 % | 50 – 70 % | 70-80 % | 80 – 90 % | 90 – 99 % | 100% |

*ПК – 19:* Умение контролировать перемещение через таможенную границу отдельных категорий товаров

|  |  |
| --- | --- |
| Индикаторыкомпетенции | Критерии оценивания (дескрипторы) |
| «плохо» | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «очень хорошо» | «отлично» | «превосходно» |
| ЗнанияЗнать законодательство РФ и ЕАЭС в контексте использования для тамо-женного контроля; | Отсутствие знаний материала | Наличие грубых ошибок в основном материале  | Знание основного материала с рядом негрубых ошибок | Знание основного материалом с рядом заметных погрешностей | Знание основного материала с незначительными погрешностями | Знание основного материала без ошибок и погрешностей | Знание основного и дополнительным материала без ошибок и погрешностей |
| УменияУметь использовать внешнеторговую документацию для контроля на тамо-женных постах переме-щения товаров и транс-портных средств;; | Полное отсутствие умения исполь-зовать тамо-женные докумен-ты для тамо-женного контроля | Отсутствие умения исполь-зовать тамо-женные докумен-ты для тамо-женного контроля | Умение использовать тамо-женные докумен-ты для тамо-женного контроля | Умение использовать внешнеторговую документацию для контроля на тамо-женных постах | Умение использовать таможенные документам подтверждающим код товара и тамо-женную стоимость | Умение использовать таможенные документы подтвержда-ющиу таможенную стои-мость и таможенные платежи | Умение использовать таможенные документы РФ, ЕАЭС и других государств с целью таможенного конт-роля |
| НавыкиВладеть навыками тамо-женного контроля при исполь-зовании внешнеторговой документации из различных стран. | Полное отсутствие навыков тамо-женного контроля при исполь-зовании внешнеторговой документации из различных стран. | Отсутствие навыковтамо-женного контроля при исполь-зовании внешнеторговой документации из различных стран. | Наличие минимальных навыков тамо-женного контроля при исполь-зовании внешнеторговой документации из различных стран. | Владение навыками тамо-женного контроля при исполь-зовании внешнеторговой документации из различных стран. | Достаточное владе-ние навы-ками тамо-женного контроля при исполь-зовании внешнеторговой документации из различных стран. | Уверен-ное владе-ние навы-камитамо-женного контроля при исполь-зовании внешнеторговой документации из различных стран. | Всестороннее владе-ние навы-камитамо-женного контроля при исполь-зовании внешнеторговой документации из различных стран. |
| Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий | 0 – 20 % | 20 – 50 % | 50 – 70 % | 70-80 % | 80 – 90 % | 90 – 99 % | 100% |

* 1. **Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине**

Итоговый контроль качества усвоения студентами содержания дисциплины проводится в виде экзамена, на котором определяется:

* уровень усвоения студентами основного учебного материала по дисциплине;
* уровень понимания студентами изученного материала
* способности студентов использовать полученные знания для решения конкретных задач.

Экзамен проводится в устной форме. Устная часть экзамена заключается в ответе студентом на теоретические вопроса курса (с предварительной подготовкой) и последующем собеседовании в рамках тематики курса. Собеседование проводится в форме вопросов, на которые студент должен дать краткий ответ.

|  |  |
| --- | --- |
| **Оценка** | **Уровень подготовки** |
| Превосходно | Высокий уровень подготовки, безупречное владение теоретическим материалом, студент демонстрирует творческий поход к решению нестандартных ситуаций. Студент дал полный и развернутый ответ на все теоретические вопросы билета, подтверждая теоретический материал практическими примерами из практики. Студент активно работал на практических занятиях. |
| Отлично | Высокий уровень подготовки с незначительными ошибками. Студент дал полный и развернутый ответ на все теоретические вопросы билета, подтверждает теоретический материал практическими примерами из практики. Студент активно работал на практических занятиях. |
| Очень хорошо | Хорошая подготовка. Студент дает ответ на все теоретические вопросы билета, но имеются неточности в определениях понятий, процессов и т.п. Студент активно работал на практических занятиях. |
| Хорошо | В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами. Студент дает полный ответ на все теоретические вопросы билета, но имеются неточности в определениях понятий, процессов и т.п. Допускаются ошибки при ответах на дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора. Студент работал на практических занятиях. |
| Удовлетворительно | Минимально достаточный уровень подготовки. Студент показывает минимальный уровень теоретических знаний, делает существенные ошибки при характеристике нормативно-правовой базы валютного регулирования, но при ответах на наводящие вопросы, может правильно сориентироваться и в общих чертах дать правильный ответ. Студент посещал практические занятия. |
| Неудовлетворительно | Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала. Студент дает ошибочные ответы, как на теоретические вопросы билета, так и на наводящие и дополнительные вопросы экзаменатора. Студент пропустил большую часть практических занятий. |
| Плохо | Подготовка абсолютно недостаточная. Студент не отвечает на поставленные вопросы. Студент отсутствовал на большинстве лекций и практических занятий. |

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Итоговая форма контроля освоения дисциплины – **зачет.**

**Зачет** ставится за полное изложение полученных знаний в устной или письменной форме в соответствии с требованиями программы. Допускаются единичные несущественные ошибки, самостоятельно исправляемые студентом. При изложении ответа должен самостоятельно выделять существенные признаки изученного, выявлять причинно-следственные связи, формулировать выводы и обобщения, свободно оперировать фактами, использовать сведения из дополнительных источников.

**Незачет** ставится за существенные ошибки, а также за незнание и непонимание материала.

* 1. Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине , характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются следующие процедуры и технологии:

- тестирование;

- письменные ответы на вопросы.

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания, включающих одну или несколько задач (вопросов)

Для проведения итогового контроля сформированности компетенции используются: устный опрос, защита рефератов.

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций и (или) для итогового контроля сформированности компетенции.

**Типовые тестовые задания**

Для оценки сформированности компетенции ОК-8: способность использовать общеправовые знания в различных сферах деятельности

|  |  |
| --- | --- |
| 1. В зависимости от выполняемых функций основные внешнеторговые документы это:  | а) документы по подготовке экспортной сделки; б) документы по подготовке импортной сделки; в) по обеспечению производства товара, предназначенного для экспорта; г) по подготовке экспортного товара к отгрузке; д) коммерческие документы; е) документы по платёжно-банковским операциям; ж) страховые документы; з) транспортные документы; и) транспортно-экспедиторские документы; к) таможенные документы.  |
| 2. Внешнеторговая сделка - это: | а) техника проведения коммерческих операций;б) договор (соглашение) между двумя или несколькими сторонами,находящимися в разных странах, по поставке товара определенногоколичества и качества и оказывающих в соответствии с согласованнымиусловиями;в) услуги;г) купля-продажа товаров на рынке;д) договор (соглашение) между двумя или несколькими сторонамиодного государства;и) сфера установления отношений по поводу ВЭД |
| 3. Какие утверждения, касающиеся регистрации контрактов на экспорт товаров из Российской Федерации, верны? | а) номенклатура экспортных товаров, подлежащих регистрации, определяется Государственным таможенным комитетом.б) регистрация экспортных товаров и контрактов подтверждается сертификатом.в) сертификат предоставляется страной назначения.г) основанием для отказа в регистрации контрактов может быть более низкий уровень контрактных цен по сравнению с мировыми.д) процент комиссионных является элементом порядка регистрации контрактов. |
| 4. Демередж - это | а) причитающееся фрахтователю от судовладельца вознаграждение заэкономию сталийного времени;б) агент, назначаемый фрахтованием для обслуживания судна ивыполнения требований капитана;в) заранее обусловленная компенсация, которую судовладельцы вправеполучить от фрахтователя за превышение сталийного времени;г) лицо, назначаемое фрахтователем для осуществления погрузки иукладки грузов в трюмы, выгрузку судов;д) чартер, подписанный без каких-либо изменений стандартной формы |
| 5. Транспортная накладная - это | а) документ, удостоверяющий наличие, и содержание договора фрахтования, заключенного между фрахтовщиком и фрахтователем:б) ведомость учета стояночного времени судна, предусмотренного чартером на производство грузовых операций;в) документ, выдаваемый судовладельцем грузоотправителю в удостоверение принятия груза к перевозке морским путем;г) основной документ, которым оформляется перевозка грузов по ж/д, воздушным или автомобильным транспортом;д) письменное уведомление о полной готовности судна к погрузке или выгрузке.  |
| 1. . Сведения, содержащиеся в маркировке
 | а) наименование продавца и покупателя, номер контракта, местоназначения, номер упаковочной единицы и их общее количество, вес брутто, нетто и др.;б) дата коносамента, вид используемого транспорта и сроки поставки и т.д.;в) порядок перевозки грузов, условия и сроки погрузки и выгрузки,размер, порядок оплаты и расчеты провозных платежей и т.д.;г)когда происходит переход риска с продавца на покупателя, в случаегибели, повреждения или порчи товара, как распределяется ответственность;д) наименование товара, дата отгрузки и дата планируемого прибытия в порт назначения. |
| 1. В каких из перечисленных случаях обязательно соблюдение претензионного порядка урегулирования споров при осуществлении железнодорожных перевозок
 | б) наличие в вещах, находящихся при пассажире, а также в багаже, грузе запрещенных к воздушной перевозке предметов и веществ;в) отказ пассажира воздушного судна оплатить перевоз следующего с ним ребенка;г) отказ пассажира воздушного судна оплатить провоз своего багажа, вес которого не превышает установленные нормы бесплатного провоза багажа. |
| 1. К основным документам для реализации внешнеторговой сделки и таможенного оформления товаров относятся
 | а) инвойсы;б) спецификации;в) упаковочные листы;г) международные транспортные документы;д) сертификаты;е) санитарно-эпидемиологические заключения;ж) счет-фактура. |

Задания для оценки сформированности компетенции *ОПК–1*:способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасност

Задание 1. Составить следующие предконтрактные документы:

а) заказ;

б) запрос;

в) твердую оферту.

Задание 2. Оформить образцы коммерческого счета и спецификации к счету.

Задание 3. Заполнить по образцу бланки следующих платежно-банковских документов:

а) заявки на выдачу валютной лицензии;

б) платежного поручения;

в) заявления на товарный аккредитив;

г) инкассового поручения;

д) долгового обязательства.

Задание 4. Составьте примерный пакет договоров, в том числе транспортной экспедиции, связанные с перевозкой ценного груза в прямом смешанном сообщении.

Задание 5. Оформить образцы следующих транспортных документов:

а) чистого коносамента;

б) автодорожной накладной;

в) грузового манифеста.

Задание 6. 1. Заполнить экземпляр ДТ для таможни.

2. Заполнить по образцу инвойс, ДТС 2.

Задание 7. Перевести с английского языка пакет документов по внешнеторговой сделке.

Задания для оценки сформированности компетенции *ПК-4:*способность определять код товара и контролировать заявленный код в соответствии с ТН ВЭД

***Контрольные задания***

1. Товар — яблоки свежие ввозятся на таможенную территорию РФ из Республики Таджикистан в августе 2015г., страна происхождения та же. Вес нетто — 36480 кг., таможенная стоимость товара — 390000 рублей. Ставка ввозной пошлины — найти в ЕТТ ЕАЭС. Курс евро на дату расчетов. Определить код товара и рассчитать величину таможенной пошлины, подлежащей уплате?
2. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — паста томатная в банках весом 1 кг. Код ТН ВЭД ЕАЭС — ?. Таможенная стоимость 249222,39 рублей. Вес партии составляет 48530 кг. Страна происхождения Турция. Ставка ввозной таможенной пошлины — найти в ЕТТ ЕАЭС. Курс евро на дату расчетов. Рассчитать величину таможенной пошлины, подлежащей уплате?
3. Декларируется ввозимый с территории таможенного склада в Литве на таможенную территорию Российской Федерации товар — Мандарины свежие. Код ТН ВЭД — ?. Таможенная стоимость 300000 рублей. Вес партии составляет 50000 кг. Страна происхождения — Израиль. Ставка ввозной таможенной пошлины — найти в ЕТТ ЕАЭС. Курс евро = на дату расчетов. Рассчитать величину таможенной пошлины, подлежащей уплате? Ответ обосновать.
4. Заключен контракт купли-продажи между российской фирмой «А» (покупатель) и германской фирмой «В» (продавец) на поставку в Российскую Федерацию 100 шт. лазерных принтеров по цене 250 евро за шт. на общую сумму 25 000 евро. Контракт заключен на условиях поставки EXW-Гамбург (Германия) на сумму 25 000 евро. Условие платежа по контракту — 100%-ная предоплата за 15 дней до поставки товара. Транспортные расходы составили 2700 евро. Также был заключен договор страхования на сумму 27 500 евро, страховая премия составила 75 евро. А также в стране экспорта использовались услуги таможенного брокера на сумму 215 евро, выставленный покупателю. Курс евро = на дату расчетов. Определить таможенную стоимость код товара и таможенные платежи.
5. Заключен договор купли-продажи между российской фирмой «А» (покупатель) и итальянской фирмой «В» (продавец) на поставку в Российскую Федерацию партии женских кожаных сумок в количестве 1 000 пар по цене 85 евро за штуку на общую сумму 85 000 евро на условиях FCA-Милан (Италия). Покупателем заключены договоры на доставку товара авиатранспортом из г. Милана в г. Москву на сумму 2560 евро и автомобильным транспортом из г. Москвы в г. Нижний Новгород на сумму 11583 рубля. Также был заключен договор страхования на сумму 103 000 евро, страховая премия составила 179 евро. Определить таможенную стоимость, код товара и таможенные платежи? Курс евро = на дату расчетов.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Примерные варианты кейсов по применению таможенных процедур.

1. Российский экспортер поставил немецкому импортеру товар на условиях франко-завод (инкотермс-2010). Объясните, кто, кому и какие документы должен представить в подтверждение факта поставки на этих условиях.
2. Товар находится в порту отправления. Вы, экспортер, для включения в оферту выбираете базис поставки с наименьшей для себя ответственностью за судьбу товара. Поясните ваш подход к выбору базиса поставки.
3. Товар находится в порту отправления. Вы, экспортер, предлагаете базисные условия по ставки с наименьшей для себя ответственностью и в то же время опасаетесь потерять свою долю выручки от услуг по перевозке и страхованию товара. Поясните ваш подход к выбору базиса поставки.
4. Изготовитель товара (завод) не имеет проблем со сбытом на отечественном рынке. На экспорт выходит впервые. Импортер со стажем регулярно закупает на этом рынке различные товары небольшими партиями и вывозит их своим транспортом. Обоснуйте выбор базисных условий поставки.
5. Импортер имеет свою фирму в порту отправления(в стране Экспортера), вывозит товары своими судами, оборудованными грузоподъемными механизмами. Поясните, на каких условиях он предпочтет закупать товар.3

**раздел I. Классификация внешнеторговых документов**

**Тема 1. Классификация внешнеторговых документов по группам в зависимости от выполняемых функций**

Таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при совершении таможенных операций, с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления.

Проверка достоверности сведений, представленных таможенным органам при совершении таможенных операций, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий, а также другими способами, не запрещенными таможенным законодательством таможенного союза.

При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить в письменном форме дополнительные документы и сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенных документах (ст. 111 Таможенный Кодекс Таможенного Союза ТК ТС).

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу определенных групп документов, на основании которых заполнена таможенная декларация (ст. 183 ТК ТС).

К таким группам документов относятся:

1) документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию. Это учредительные уставы юридических лиц, доверенности от организаций или таможенных представителей, свидетельства о постановке в налоговом органе, паспорта физических лиц;

2) документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической сделки, а в случае отсутствия внешнеэкономической сделки (контракта) - иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами;

3) транспортные (перевозочные) документы, коносаменты, авианакладные, ж/д накладные, автотранспортные накладные, зависимости от вида транспорта, выполнявшего международные перевозки товаров и пассажиров ;

4) коммерческие документы - счет-фактура (инвойс), спецификации, отгрузочные и упаковочные листы и другие документы, используемые при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности, а также для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза;

5) таможенные документы – таможенная декларация, декларация на товары, транзитная декларация, декларация таможенной стоимости, корректировка таможенной стоимости, а также разрешительные документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, подтверждающие страну происхождения товаров – сертификаты по форме «А», СТ-1 в случаях, предусмотренных ТК ТС;

6) страховые документы, необходимые в случае подтверждения условий поставки товаров, согласно «Инкотермс 2010», которые используются для правильного определения таможенной стоимости товаров – договор страхования, страховой полис, транспортное страхование товаров и пассажиров.

Перечень документов, представляемых при таможенном декларировании товаров, в зависимости от формы таможенного декларирования (письменная, электронная), видов таможенной декларации, таможенной процедуры, категорий товаров и лиц, может быть сокращен в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза или законодательством государств-членов таможенного союза.

**Тема 2.Виды предоставляемых документов.**

 Если отдельные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, не могут быть представлены при подаче таможенной декларации, по мотивированному обращению декларанта таможенный орган разрешает представление таких документов до выпуска товаров, а в случаях, предусмотренных законодательством государств-членов таможенного союза, - после выпуска товаров.

При таможенном декларировании товаров представляются оригиналы документов либо их копии. Таможенный орган вправе проверить соответствие копий представленных документов их оригиналам в случаях, установленных законодательством государств-членов таможенного союза. Если при таможенном декларировании товаров в таможенный орган ранее представлялись документы, которые используются при таможенном декларировании, достаточно представления копий таких документов либо указания сведений о представлении таможенному органу таких документов.

При таможенном декларировании товаров документы могут представляться в виде электронных документов в соответствии с ТК ТС. Порядок представления и использования электронных документов, определяется таможенным законодательством таможенного союза. Подача таможенной декларации в электронной форме может не сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, в том числе документов, установленных статьями 240, 253, 265, 294, 299 и 308 ТК ТС, если в таможенный орган ранее представлялись такие документы, либо они могут быть представлены впоследствии в соответствии законодательством государства-члена таможенного союза.

Таможенные органы могут принимать и использовать при таможенном декларировании документы и сведения, составленные на государственных языках государств-членов таможенного союза и на иностранных языках. Таможенный орган вправе потребовать перевод сведений, содержащихся в документах, составленных на языке, не являющемся государственным языком государства-члена таможенного союза.

**Раздел II.Группы документов по подготовке внешнеторговой сделки**

**Тема 3.Основные документы**

 **Коммерческие документы**

Счет-фактура (инвойс). Спецификации. Отгрузочные и упаковочные листы и другие документы, используемые при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности, а также для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза (ст. 4 п. 12 ТК ТС). К коммерческим документам необходимо отнести: техническую документацию, упаковочные листы, гарантийное обязательство или гарантийное письмо, протокол испытаний, учредительные уставы юридических лиц, доверенности от организаций или таможенных представителей, свидетельства о постановке в налоговом органе, паспорта физических лиц.

**Документы по платежно-банковским операциям**

Инструкция по банковскому переводу. Платежное поручение. Заявление на банковский перевод. Заявка на банковскую гарантию. Банковские гарантии: платежные и договорные. Гарантия оферты. Гарантия исполнения. Гарантия аванса. Гарантия платежа на случай исполнения. Гарантийное письмо по товарному аккредитиву. Заявление на товарный аккредитив. Товарный аккредитив,012. Извещение об открытии товарного аккредитива. Заявление об изменении товарного аккредитива. Извещение об изменении товарного аккредитива. Инкассовое поручение. Извещение об инкассовом платеже. Заявка на банковскую тратту. Банковская тратта. Паспорт сделки. Чек. Вексель. Долговое обязательство.

**Страховые документы**

Договор страхования. Страховой полис. Транспортное страхование грузов. Страхование ответственности. Перестрахование. Страховой сертификат. Страховое уведомление. Страховое объявление. Счет страховщика. Открытый ковернот.

**Транспортные документы. Транспортно-экспедиторские документы**

Коносамент. Штурманская расписка. Чартер. Чартерный (фрахтовый), сквозной, «грязный» коносамент. Судовая роль. Отгрузочная спецификация. Коммерческий график. Морская накладная. Коммерческий акт. Железнодорожная накладная. Дорожная ведомость. Маршрутный лист. Генеральная декларация. Карго – манифест. Авиагрузовая накладная. Автотранспортная накладная (CMR). Речная накладная. Универсальный транспортный документ. Документ смешанной перевозки. Фрахтовый счет. Манифесты: грузовой, фрахтовый, контейнерный. Отгрузочное поручение. Экспедиторская инструкция. Экспедиторское свидетельство о транспортировке. Экспедиторское свидетельство о получении груза.

**Таможенные документы**

Таможенная декларация. Декларация на товары. Транзитная декларация. Декларация таможенной стоимости. Корректировка таможенной стоимости. Экспортные и импортные лицензии. Декларация об опасных грузах. Акт экспертизы происхождения товара. Сертификат о происхождении товара. Сертификат о происхождении товара по форме «А». Сертификат о происхождении товара по форме «СТ-1». Сертификат качества (соответствия). Ветеринарные, санитарные, фитосанитарные и карантинные свидетельства.

Книжка МДП. Декларация соответствия. Книжка АТА. Сертификат регистрации контракта. Сертификат о безопасности товара.

# Тема 4. Международные договоры Российской Федерации

Конституция РФ (ч. 4 ст. 15) предусматривает, что составной частью правовой системы нашего государства являются международные договоры Российской Федерации. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора. Применительно к внешнеэкономическим контрактам важное значение имеют два вида международных договоров. К первому из них относятся договоры, устанавливающие режим торговли в отношениях между двумя государствами или группой государств. Например, договоры о торгово-экономическом сотрудничестве, товарообороте и платежах, платежные соглашения. Договоры второго вида содержат гражданско-правовые правила, регулирующие имущественные отношения, возникающие из внешнеэкономических контрактов.

При составлении контракта и согласовании его условий с зарубежным партнером прежде всего необходимо проверить, действуют ли в отношениях между Россией и государством, к которому принадлежит зарубежный контрагент, международные договоры первого вида.

Правовой режим межгосударственной торговли непосредственно влияет на уровень цен. Межгосударственные договоренности о контингентах взаимопоставляемых товаров создают соответствующие предпосылки для получения лицензий и иных разрешений, если они необходимы, а по вопросам платежей предопределяют контрактные условия о расчетах, в том числе и о валюте платежа.В ГК РФ (ст. 7) воспроизведены приведенные выше правила Конституции РФ. Они действуют в отношении всех положений ГК РФ, включенных во все части этого документа (часть первая вступила в силу с 1 января 1995 г., часть вторая - с 1 марта 1996 г. и часть третья - с 1 марта 2002 г. часть четвертая, как указывалось выше, вступает в силу с 1 января 2008 г.).

Вопрос о применении к отношениям сторон ранее действовавшего в Российской Федерации законодательства (ГК РСФСР 1964 г., Основы гражданского законодательства 1991 г.) решается в Вводных законах к соответствующим частям ГК РФ.Россия с 1 сентября 1991 г. является участницей Конвенции ООН о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 1980 г.). Поэтому важно определить, будут ли подлежать применению к отношениям по заключаемому контракту положения Венской конвенции. Если государство, в котором находится коммерческое предприятие зарубежного партнера, также участник этой Конвенции, то Венская конвенция, безусловно, применима. Когда в торговле между Россией и государством партнера по контракту применяются Общие условия поставок нормативного характера, в оферте целесообразно оговаривать, что в остальном будут действовать соответствующие Общие условия поставок. Если между Россией и государством партнера применяются Общие условия поставок, носящие факультативный характер, необходимо взвесить, насколько их положения удовлетворяют интересам вашей организации. По общему правилу целесообразно сделать ссылку на них, предусмотрев в оферте исключение их положений, не соответствующих вашим интересам. Такой результат может быть достигнут путем включения в оферту иных конкретных условий, отличающихся от положений Общих условий поставок.

При постоянных деловых отношениях с конкретным партнером практикуется согласование с ним Общих условий купли-продажи (соответственно на экспорт или импорт) с тем, чтобы в конкретной оферте ссылаться на них во всем, что не предусмотрено в ее тексте.

При выработке текста Общих условий купли-продажи могут быть, в частности, использованы следующие источники. Во-первых, применяемые в практике российских организаций упоминавшиеся выше Общие условия поставок. Содержащиеся в них формулировки апробированы договорной и арбитражной практикой.

Во-вторых, типовой контракт международной купли-продажи готовых изделий (предназначенных для перепродажи), разработанный Международной торговой палатой. Указанный документ исходит из применения к отношениям сторон Венской конвенции 1980 г. и использования базисных условий поставок, основанных на Инкотермс 2000. Содержит он и некоторые положения, выходящие за рамки регулирования Венской конвенции, в частности: по вопросу сохранения права собственности на товар у продавца до полной уплаты покупателем цены; о неустойке при просрочке поставки.

В-третьих, разработанные под руководством Европейской экономической комиссии ООН общие условия и типовые контракты для различных видов торговых сделок. Всего их существует более трех десятков. Такие общие условия имеются, например, в отношении экспортных поставок машинного оборудования, купли-продажи потребительских товаров длительного пользования и других металлоизделий серийного производства, купли-продажи пиломатериалов хвойных пород, международной купли-продажи цитрусовых.

В-четвертых, широко применяемые в международной торговле типовые контракты, разработанные соответствующими отраслевыми ассоциациями торговцев определенного вида товаров. Такие типовые контракты составлены на каждый отдельный вид товара (зерно, растительные масла, хлопок, натуральный каучук, лесоматериалы, кожсырье, уголь, цветные металлы и др.). В-пятых, документы Международной торговой палаты, носящие рекомендательный характер и обычно применяемые при наличии ссылки на них в контракте. В их число прежде всего входят Международные правила толкования торговых терминов, действующие в настоящее время в редакции 2000 г. (Инкотермс 2010). В них дается понятие и толкование 13 базисных условий поставок, наиболее часто применяющихся в современной международной торговле (фоб, сиф, каф, фас, франко перевозчик и др.).

В Общих условиях купли-продажи целесообразно не воспроизводить текст Инкотермс, а сделать отсылку к нему во всем, что не предусмотрено контрактом и Общими условиями купли-продажи. В отношении Инкотермс 2010 необходимо особо учитывать два момента. Во-первых, часть третья ГК РФ (п. 6 ст. 1211) предусматривает, что, если в договоре использованы принятые в международном обороте торговые термины, при отсутствии в договоре иных указаний считается, что сторонами согласовано применение к их отношениям обычаев делового оборота, обозначаемых соответствующими торговыми терминами. Во-вторых, Постановлением Правления ТПП РФ от 28.06.2001 N 117-13 (п. 4) Инкотермс 2010 признаны в России торговым обычаем. Из изложенного ясно вытекает, что, когда контракт регулируется российским материальным правом, даже при отсутствии в нем ссылки на Инкотермс 2010 они будут применены при толковании соответствующего базисного условия поставки в той мере, в какой иное прямо не предусмотрено контрактом.

Возможна и разработка собственных типовых контрактов, содержащих общие положения, при определении которых целесообразно использовать те же источники, что и при разработке Общих условий купли-продажи. Кроме общих положений типовой контракт обычно предусматривает соответствующие графы, подлежащие заполнению в каждом конкретном случае (предмет контракта, количество, требования к качеству, цена и базис поставки, срок поставки, условия платежа и др.). На собственный типовой контракт, известный партнеру, можно ссылаться и в направляемой ему оферте, указав, что в остальном будут применяться условия такого-то типового контракта.

Существуют определенные ограничения в отношении включения в эти документы условий, нарушающих баланс интересов сторон, т.е. предусматривающих односторонние выгоды в свою пользу.

Во-первых, явные нарушения баланса интересов сторон будут легко замечены партнером, затруднят переговоры с ним и могут привести к снижению цены на экспортные или повышению цены на импортные товары, поскольку, соглашаясь на принятие такого условия, партнер постарается получить компенсацию за него в цене. Между тем возможность использовать такие условия (например, несоразмерно высокий размер санкций за нарушение обязанностей) представится далеко не всегда. Компенсацию же придется платить независимо от того, наступят ли обстоятельства, позволяющие реализовать эти условия.

Во-вторых, при включении в контракт так называемых «малозаметных для партнера преимуществ» следует учитывать, что Венская конвенция (ст. 7) исходит из принципа соблюдения добросовестности в международной торговле, т.е. из учета в контрактах общепринятой коммерческой практики. Статья 8 Венской конвенции, устанавливающая порядок толкования волеизъявления сторон, предусматривает, что оно толкуется в соответствии с намерениями стороны, если другая сторона знала или не могла не знать, каково было это намерение. В противном же случае принимается во внимание понимание разумного лица, действующего в том же качестве, что и другая сторона при аналогичных обстоятельствах. ГК РФ (ст. 431) также исходит из необходимости выяснения действительной общей воли сторон с учетом цели договора. В-третьих, в законодательстве ряда стран (например, Великобритании, Германии, Швеции) действуют специальные правила, регулирующие содержание типовых договоров. И хотя они имеют своей целью защиту интересов потребителей по договорам, предусматривающим операции на внутреннем рынке, не исключено применение судами по аналогии содержащихся в них принципов и по отношению к внешнеэкономической сделке. В ГК РФ (ст. 428) применительно к договору присоединения, условия которого определены одной из сторон в формулярах или иных стандартных формах и могли быть приняты другой стороной не иначе как путем присоединения к предложенному договору в целом, предусмотрены меры защиты для присоединившейся стороны. Она вправе потребовать изменения или расторжения договора, если такой договор лишает ее прав, обычно предоставляемых по договорам такого вида, или ограничивает ответственность другой стороны за нарушение обязательств либо содержит другие явно обременительные для присоединившейся стороны условия, которые она, исходя из разумно понимаемых интересов, не приняла бы при наличии у нее возможности участвовать в определении условий договора. И хотя, согласно п. 3 этой статьи, права присоединившейся стороны, заключившей договор в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, существенно ограничены (ее иск об изменении или расторжении договора не подлежит удовлетворению, если она знала или должна была знать, на каких условиях заключает договор), все же нельзя не учитывать принципиального подхода закона к явно несправедливым условиям договора.

Необходимо также учитывать, что Принципы УНИДРУА (о них см. в п. 8 настоящего раздела) предусматривают специальные меры защиты для случаев, когда в стандартные условия включено положение, которое имеет такой характер, что другая сторона не могла бы разумно его ожидать (ст. 2.20 Принципов УНИДРУА 1994 г. и ст. 2.1.20 Принципов УНИДРУА 2004 г.).

Не могут совпадать по содержанию Общие условия купли-продажи или типовые контракты, предназначенные для торговли разными группами товаров и осуществления операций неодинакового характера (экспортных или импортных), подчиненные праву разных государств. При их разработке необходим дифференцированный подход.

В силу товарной специфики раздельно для экспортных и импортных операций применяются Общие условия купли-продажи и типовые контракты, имеющие известные отличия, в частности, по таким группам товаров, как: сырьевые, серийные машины производственного назначения (включая средние и малые установки, станки); предметы точной механики, измерительные приборы, оптические изделия и инструменты; комплектное оборудование; потребительские товары машинотехнического характера (включая товары длительного пользования); готовые изделия не машинотехнического характера (включая товары длительного пользования); продовольственные товары, продукция сельскохозяйственного производства.

Вместе с тем существует ряд условий общего характера, которые, без всякого сомнения, должны присутствовать в любых Общих условиях купли-продажи (типовых контрактах) и могут совпадать по содержанию независимо от вида товара и применимого к контракту права. К ним, в частности, относятся условия о порядке разрешения споров (арбитражная оговорка), внесении в контракт изменений и дополнений, передаче прав и обязанностей по контракту.

При разработке текста Общих условий купли-продажи с определенным партнером следует исходить из ясного представления о том, право какого государства будет применено к контрактам, заключенным со ссылкой на эти Общие условия купли-продажи, и каково его содержание. В современных условиях оптимальным представляется обеспечение применения Венской конвенции. Но при этом нельзя забывать, что в ней имеются пробелы, которые будут восполняться на основании норм национального законодательства (в частности, по таким вопросам, как возможность взыскания штрафа, соотношение штрафа и возмещения убытков, размер процентов при просрочке уплаты цены или иной суммы). При разработке типового контракта, рассчитанного на применение с разными партнерами, коммерческие предприятия которых находятся в одном определенном государстве, может быть использован такой же подход.

Когда же типовой контракт предназначен для сделок с партнерами из разных государств, то при определении его условий целесообразно также учитывать упомянутые выше Общие условия и типовые контракты, разработанные под руководством Европейской экономической комиссии ООН. Наличие типового контракта предполагает разработку вариантов его отдельных условий, которые могут быть использованы при ведении переговоров, если для партнера окажутся неприемлемыми соответствующие условия типового контракта.

Квалифицированному подходу российских предпринимателей к определению условий конкретного контракта, а также при составлении типовых контрактов и Общих условий купли-продажи будет способствовать изучение документа, разработанного при участии российских специалистов Международным институтом по унификации частного права в Риме (сокращенно называемого «УНИДРУА»). Этот документ, именуемый "Принципы международных коммерческих договоров" («Principles of International Commercial Contracts»), опубликован в 1994 г. на английском языке. В 2004 году принята новая редакция этого документа, названная «Принципы международных коммерческих договоров УНИДРУА 2004», содержащая ряд новых положений.

Принципы УНИДРУА 2004 г. включают, в частности, общие положения, положения, относящиеся к заключению контракта, его действительности, толкованию, исполнению. Выделены, например, такие важные вопросы, как права стороны, в отношении которой не исполнено обязательство, прекращение контракта, убытки и порядок их возмещения, представительство, зачет, уступка, перевод обязательств, передача договоров, исковая давность, договоры в пользу третьего лица.

К общим положениям относятся:

(1) свобода сторон вступать в договор и определять его условия;

(2) необязательность письменной формы заключения договора и возможность доказывания факта его заключения любым способом, включая свидетельские показания;

(3) обязательность договора и возможность его изменения или прекращения только в соответствии с его условиями или по соглашению сторон;

(4) приоритет императивных норм применимого права (национального, международного, наднационального) перед положениями Принципов;

(5) право сторон, кроме прямо оговоренных в Принципах случаев, исключить применение Принципов, отступить от любых их положений или изменить их действие;

(6) учет при толковании Принципов их международного характера и их целей, включая достижение единообразия в применении;

(7) решение вопросов, прямо не разрешенных в Принципах, в той мере, в какой это возможно, в соответствии с выраженными в них общими принципами;

(8) обязательность для сторон действовать добросовестно и в соответствии со стандартами честной деловой практики в международной торговле;

(9) связанность сторон любым обычаем, относительно которого они договорились, и любой практикой, которую они установили в своих взаимных отношениях, а также и любым обычаем, который широко известен и постоянно соблюдается сторонами в международном обороте в соответствующей области торговли, за исключением случаев, когда применение такого обычая было бы неразумным;

(10) порядок извещения сторонами друг друга, когда такие извещения требуются;

(11) определения;

(12) исчисление сроков, устанавливаемых сторонами.

Согласно указаниям, содержащимся в Принципах, для их применения к конкретному контракту необходимо соглашение об этом его сторон. Основанием для применения Принципов может служить и соглашение сторон о регулировании их контракта «общими принципами права» («General principles of Law»), торговым правом («lex mercatoria») или включение в контракт подобных выражений (например, как указано в комментарии к Принципам, ссылка в контракте на "обычаи и обыкновения международной торговли («usages and customs of international trade»). Предусмотрено применение Принципов и в некоторых других случаях (при невозможности установления соответствующей нормы применимого права; для толкования и восполнения пробелов международных унифицированных правовых документов; в качестве модели для разработчиков национальных и международных нормативных актов). Практика последнего времени, в частности и при разрешении споров в МКАС, дает основания для заключения, что Принципы приобретают характер международного торгового обычая, используемого и при отсутствии соглашения сторон о его применении.

**Тема 5. Внешнеторговый контракт – основной документ сделки**

Внешнеторговый контракт (договор) - один из важнейших документов, используемых при осуществлении валютного контроля, наряду с таможенной декларацией и паспортом сделки. Однако, в отличие от двух последних, он является не административным, а гражданско - правовым актом.

В Гражданском кодексе РФ под договором понимается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей (ст. 420). Вступая в договорные отношения, стороны определяют свои права и обязанности, совокупность которых составляет содержание договора. В силу обязательства, возникающего из договора, одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие - передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанностей (ст. 307 Гражданского кодекса РФ).

В основании правового регулирования договорных отношений лежит принцип свободы договора. Свобода договора возведена в ранг одного из принципов гражданского права: "Граждане (физические лица) и юридические лица приобретают и осуществляют свои гражданские права своей волей и в своем интересе. Они свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора. Гражданские права могут быть ограничены на основании федерального закона и только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства" (ст. 1 Гражданского кодекса РФ).

Принцип свободы договора предполагает, что стороны договора (физические или юридические лица):

* свободно решают, будут они заключать договор или нет;
* одна сторона договора свободно выбирает лицо, с которым она намерена заключить договор (другую сторону договора), за исключением тех случаев, когда предписанием может предусматриваться обязательность какого-либо выбора;
* определяют содержание будущего договора, кроме тех случаев, когда содержание договора может полностью или частично предусматриваться предписанием;
* свободно решают вопрос о способе и форме заключения договора, за теми исключениями, когда предписаниями установлена обязательная определенная форма и способ заключения;
* могут свободно изменять договор в целом или в отдельных его положениях;
* субъекты права вправе решать вопрос о прекращении договора.

Из перечисленного видно, что речь идет не об абстрактной свободе заключения договоров, не о «неограниченной автономии воли», а о свободе договора в рамках действующего законодательства. Согласно ст. 422 Гражданского кодекса РФ договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами (императивным нормам), действующими в момент его заключения.

Как уже отмечалось, граждане и юридические лица свободны в заключении договора. Решение вопроса о том, вступать ли в договорные отношения, зависит только от воли возможных контрагентов. Понуждение к заключению договора не допускается, кроме тех случаев, когда обязанность одной из сторон заключить договор прямо предусмотрена законом или добровольно принятым обязательством.

Так же решается и вопрос о выборе контрагента по внешнеторговому договору. При этом, однако, следует заметить, что введение системы валютного контроля за экспортно - импортными операциями и значительные штрафные санкции, предусматриваемые за нарушение предписаний валютного законодательства, заставили российских участников внешнеторговой деятельности уделять больше внимания сбору информации финансово - экономического характера об иностранных контрагентах. До момента заключения внешнеторгового договора должны быть получены достоверные сведения о надежности, деловой репутации, платежеспособности контрагента, наличии у иностранной фирмы опыта в сбыте экспортируемого из России товара. Особо следует изучить информацию об исполнении договоров, ранее заключавшихся данной иностранной фирмой с российскими участниками внешнеторговой деятельности. Эти и другие подобные сведения позволят ответить на вопрос, заслуживает ли доверия иностранный контрагент.

Основные разделы внешнеторгового контракта и важнейшие требования к его оформлению. Стороны свободны в определении условий договора, которые формулируются по их усмотрению. Исключение составляют лишь случаи, когда содержание соответствующего условия договора непосредственно предписано законом или иными правовыми актами.

Во внешнеторговом контракте целесообразно указывать унифицированный номер, состоящий из трех групп знаков, сформированных следующим образом:

ББ / ХХХХХХХХ / ХХХХХ или:

ЦЦЦ / ХХХХХХХХ / ХХХХХ

Первая группа знаков - две буквы (ББ) или три цифры (ЦЦЦ), соответствующие коду страны покупателя (продавца) по международному Классификатору стран мира, используемому для целей таможенного оформления.

Вторая группа знаков состоит из восьми цифр, составляющих код организации покупателя (продавца) в соответствии с Общероссийским классификатором предприятий и организаций (ОКПО).

Третья группа знаков состоит из пяти цифр, представляющих собой порядковый номер документа на уровне организации покупателя (продавца).

Дата заключения договора также является важным реквизитом внешнеторгового контракта. В том случае, когда стороны внешнеторговой сделки подписывают договор в разное время, он считается заключенным с момента его подписания последней стороной. Если в тексте договора не оговаривается срок вступления его в силу, то в этом случае именно дата заключения внешнеторгового контракта может считаться моментом вступления договора в силу.

Дату подписания договора рекомендуется обозначать следующим образом:

ДД.ММ.ГГ, где:

ДД - две цифры, обозначающие день подписания контракта;

ММ - две цифры, обозначающие месяц подписания контракта;

ГГ - две последние цифры года подписания контракта.

Особое значение для правового регулирования внешнеторговой деятельности имеет место подписания контракта - факт, который при определенных обстоятельствах может приобрести юридическое значение. Местом подписания внешнеторгового договора определяются форма сделки, правоспособность и дееспособность лиц, совершивших сделку. Если в тексте контракта не будет определено, право какой страны применяется при рассмотрении спора, то именно место заключения договора (подписания контракта) укажет на данное право.

В тексте контракта хотя бы один раз указываются полные официальные наименования организаций продавца и покупателя.

В разделе "Предмет контракта" указываются наименование товара, ассортимент, его размеры, комплектность, страна происхождения товара и другие данные, необходимые для описания товара, включая ссылки на национальные и (или) международные стандарты.

Если контрактом предусмотрена поставка товаров разных качественных характеристик или разного ассортимента, они перечисляются в спецификации, прилагаемой к контракту и составляющей его неотъемлемую часть, о чем в контракте делается соответствующая оговорка.

Следует также указать наименование тары или упаковки по международному Классификатору «Коды для видов груза, упаковок и материалов упаковок (с дополнительными кодами для наименований упаковок)», описание и требования к маркировке товара.

При определении количества товара во внешнеторговом контракте устанавливается единица измерения и порядок установления количества (твердо фиксированной цифрой или в установленных пределах).

Оговаривается также и вопрос о включении тары и упаковки в количество поставляемого товара (в зависимости от этого различают вес брутто и вес нетто).

Определение качества товара в контракте купли - продажи предполагает установление качественной характеристики товара, то есть совокупности свойств, определяющих пригодность товара для его использования по назначению. Качество товара может устанавливаться по:

* стандарту;
* техническим условиям, содержащим подробную техническую характеристику товара, описание материалов, из которых он должен изготовляться, правила и методы проверки и испытаний;
* спецификации;
* образцу;
* предварительному осмотру;
* содержанию отдельных веществ в товаре;
* выходу готового продукта;
* справедливому среднему качеству;
* натурному весу и т.д.

В разделе контракта "Цена товара" указывается общая сумма контракта и цена за единицу товара. При установлении цены фиксируется единица измерения, базис цены, валюта цены, способ фиксации цены, определение уровня цены в контракте.

Базис цены устанавливает, входят ли транспортные, страховые, складские и другие расходы по доставке товара в его цену. Внешнеторговый договор предполагает перемещение товара, как правило, на значительное расстояние. При заключении договора необходимо тщательно урегулировать вопросы доставки товара от продавца к покупателю, его погрузки, страхования, оплаты таможенных пошлин и т.д. В практике международной торговли сложился ряд общепринятых обычаев, регламентирующих указанные вопросы. Данные обычаи представляют собой базисные условия внешнеторгового договора купли - продажи.

Базисные условия устанавливают, кто - продавец или покупатель - оплачивает перевозку внешнеторговых грузов, расходы по их страхованию, производит таможенную очистку товаров и т.д., а также определяют момент перехода права собственности на товар от продавца к покупателю, а значит и риска его случайной гибели. Они выражены определенными терминами, унифицированные правила толкования которых даны Международной торговой палатой в документе под названием «Инкотермс 2010»:

**ПРАВИЛА ДЛЯ ЛЮБОГО ВИДА ИЛИ ВИДОВ ТРАНСПОРТА**

* EXW   Ex Works / Франко завод

"Ex Works / Франко завод" означает, что продавец осуществляет поставку, когда он предоставляет товар в распоряжение покупателя в своих помещениях или в ином согласованном месте (т.е. на предприятии, складе и т.д.). Продавцу необязательно осуществлять погрузку товара на какое-либо транспортное средство, он также не обязан выполнять формальности, необходимые для вывоза, если таковые применяются.

* FCA    Free Carrier / Франко перевозчик

"Free Carrier / Франко перевозчик" означает, что продавец осуществляет передачу товара перевозчику или иному лицу, номинированному покупателем, в своих помещениях или в ином обусловленном месте. Сторонам настоятельно рекомендуется наиболее чётко определить пункт в поименованном месте поставки, так как риск переходит на покупателя в этом пункте.

* CPT    Carriage Paid to / Перевозка оплачена до

"Carriage Paid to / Перевозка оплачена до" означает, что продавец передаёт товар перевозчику или иному лицу, номинированному продавцом, в согласованном месте (если такое место согласовано сторонами) и что продавец обязан заключить договор перевозки и нести расходы по перевозке, необходимые для доставки товара в согласованное место назначения.

* CIP     Carriage and Insurance Paid to / Перевозка и страхование оплачены до

"Carriage and Insurance Paid to / Перевозка и страхование оплачены до" означает, что продавец передаёт товар перевозчику или иному лицу, номинированному продавцом, в согласованном месте (если такое место согласовано сторонами) и что продавец обязан заключить договор перевозки и нести расходы по перевозке, необходимые для доставки товара в согласованное место назначения. Продавец также заключает договор страхования, покрывающий риск утраты или повреждения товара во время перевозки.

* DAT    Delivered at Terminal / Поставка на терминале

"Delivered at Terminal / Поставка на терминале" означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар, разгруженный с прибывшего транспортного средства, предоставлен в распоряжение покупателя в согласованном терминале в поименованном порту или в месте назначения. "Терминал" включает любое место, закрытое или нет, такое как причал, склад, контейнерный двор или автомобильный, железнодорожный или авиа карго терминал. Продавец несёт все риски, связанные с доставкой товара и его разгрузкой на терминале в поименованном порту или в месте назначения.

* DAP    Delivered at Place / Поставка в месте назначения

"Delivered at Place / Поставка в месте назначения" означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовым к разгрузке, в согласованном месте назначения. Продавец несёт все риски, связанные с доставкой товара в поименованное место.

* DDP    Delivered Duty Paid / Поставка с оплатой пошлин

"Delivered Duty Paid / Поставка с оплатой пошлин" означает, что продавец осуществляет поставку, когда в распоряжение покупателя предоставлен товар, очищенный от таможенных пошлин, необходимых для ввоза, на прибывшем транспортном средстве, готовым для разгрузки в поименованном месте назначения.Продавец несёт все расходы и риски, связанные с доставкой товара в место назначения, и обязан выполнить таможенные формальности, необходимые не только для вывоза, но и для ввоза, уплатить любые сборы, взимаемые при вывозе и ввозе, и выполнить все таможенные формальности.

**ПРАВИЛА ДЛЯ МОРСКОГО И ВНУТРЕННЕГО ВОДНОГО ТРАНСПОРТА**

* FAS    Free Alongside Ship / Свободно вдоль борта судна

"Free Alongside Ship / Свободно вдоль борта судна" означает, что продавец считается выполнившим своё обязательство по поставке, когда товар размещён вдоль борта номинированного покупателем судна (т.е. на причале или на барже) в согласованном порту отгрузки. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар расположен вдоль борта судна, и с этого момента покупатель несёт все расходы.

* FOB    Free on Board / Свободно на борту

"Free on Board / Свободно на борту" означает, что продавец поставляет товар на борт судна, номинированного покупателем, в поименованном порту отгрузки, или обеспечивает предоставление поставленного таким образом товара. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар находится на борту судна, и с этого момента покупатель несёт все расходы.

* CFR    Cost and Freight / Стоимость и фрахт

"Cost and Freight / Стоимость и фрахт" означает, что продавец поставляет товар на борт судна или предоставляет поставленный таким образом товар. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар находится на борту судна. Продавец обязан заключить договор и оплачивать все расходы и фрахт, необходимые для доставки товара до поименованного порта назначения.

* CIFCostInsurance and Freight / Стоимость, страхование и фрахт

"CostInsurance and Freight / Стоимость, страхование и фрахт" означает, что продавец поставляет товар на борт судна или предоставляет поставленный таким образом товар. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар находится на борту судна. Продавец обязан заключить договор и оплачивать все расходы и фрахт, необходимые для доставки товара до поименованного порта назначения. Продавец также заключает договор страхования, покрывающий риск утраты или повреждения товара во время перевозки.

Цена, устанавливаемая в контракте, может быть выражена в валюте страны экспортера, импортера или в валюте третьей страны. В контракте фиксируются наименование и код валюты, в которой оценен товар, - валюта цены - в соответствии с Классификатором валют, используемых для таможенных целей.

Как правило, экспортер стремится зафиксировать цену в относительно более устойчивой валюте, а импортер, наоборот, заинтересован в том, чтобы цена была установлена в валюте, подверженной обесцениванию.

В зависимости от способа фиксации различают цены твердые, подвижные, скользящие, а также цены, фиксируемые в процессе исполнения контракта.

Твердая цена устанавливается в момент подписания контракта и не подлежит изменению в течение срока его действия. Твердая цена может фигурировать как в сделках с немедленной поставкой, так и в сделках, предусматривающих длительные сроки поставки (в последнем случае целесообразно использовать оговорку «цена твердая и изменению не подлежит»).

Подвижная цена фиксируется при заключении контракта и может быть пересмотрена в дальнейшем, если рыночная цена данного товара к моменту его поставки изменится. При использовании подвижной цены в контракте делаются оговорки о повышении и понижении цены.

Допускается исчисление цены в момент исполнения контракта путем пересмотра договорной (базисной) цены с учетом изменений в издержках производства, произошедших в период исполнения контракта. Такие цены называются скользящими и применяются обычно в контрактах на поставку товаров с длительным сроком изготовления (крупное промышленное оборудование, морские суда и т.д.). Цена может фиксироваться и в процессе исполнения договора (например, по договоренности сторон перед поставкой каждой новой партии товара и т.п.).

При определении уровня цены стороны ориентируются на публикуемые и расчетные цены. Публикуемые цены сообщаются в специальных источниках информации (справочные цены, биржевые котировки, цены аукционов, цены предложений крупных фирм и т.д.). Расчетные цены поставщика применяются, как правило, в контрактах на нестандартное оборудование, производимое чаще всего по индивидуальным заказам. Особое значение в связи с осуществлением валютного контроля за внешнеторговыми поставками приобретает информация, содержащаяся в разделе контракта «Условия платежа». К основным условиям платежа относятся: валюта платежа, срок платежа, способ платежа и формы расчетов.

В контракте, помимо валюты цены, фиксируется и валюта платежа (валюта расчета), то есть та валюта, в которой будет произведена оплата товарной поставки (ею может быть валюта страны экспортера, валюта страны импортера или валюта третьей страны). Указываются наименование и код валюты, в которой будет производиться платеж, в соответствии с Классификатором валют, используемых для таможенных целей. Допускается возможность оплаты импортером товарной поставки в различных валютах. Валюта платежа и валюта цены - это, как правило, свободно конвертируемые валюты. Если валюта платежа не совпадает с валютой цены, то в контракте указывается курс, по которому валюта цены будет переведена в валюту платежа. Чаще всего перевод валюты цены в валюту платежа осуществляется по курсу, действующему в стране, где производится платеж.

При определении валютных условий в контрактах с фирмами стран, расчеты с которыми Российская Федерация осуществляет на основе двустороннего клиринга, российские предприятия и организации должны руководствоваться действующими межправительственными соглашениями и соблюдать содержащиеся в них указания в отношении валюты платежа и курса пересчета.

В контракте указываются конкретные сроки платежа и условия рассрочки в случае ее предоставления, а также обязательный перечень документов, передаваемых продавцом покупателю и подтверждающих факт отгрузки, стоимость и номенклатуру отгруженных товаров.

Если сроки платежа не установлены в контракте прямо или косвенно, то платеж обычно производится через определенное число дней после уведомления продавцом покупателя о том, что товар предоставлен в его распоряжение; при других условиях поставки - через определенное число дней после уведомления продавцом покупателя об отправке товара (в зависимости от торговых обычаев, принятых в международной практике)

Одним из ключевых условий "финансовой части" внешнеторгового контракта является способ платежа, определяющий, когда производится оплата товара по отношению к его фактической поставке. Кратко охарактеризуем основные способы платежа.

Наличный платеж производится через банк до или после передачи экспортером товарораспорядительных документов или самого товара в распоряжение покупателя. Он предусматривает оплату товара в полной стоимости в период от его готовности к экспорту до момента перехода в распоряжение покупателя. Наличный платеж может осуществляться единовременно (по получении телеграфного извещения экспортера о готовности товара к отгрузке или телеграфного извещения капитана судна об окончании погрузки товара на борт в порту отправления; после вручения импортеру комплекта товарных документов, перечисленных в контракте, и т.д.) и по частям - несколькими взносами в соответствии с условиями, предусмотренными в контракте.

Платеж с авансом предполагает выплату покупателем - импортером поставщику - экспортеру определенных в контракте сумм в счет причитающихся по контракту платежей до передачи товара в его распоряжение (чаще всего - до начала исполнения контракта). Аванс может быть предоставлен как в денежной, так и в товарной форме (путем предоставления сырья или комплектующих частей, необходимых для изготовления заказанного оборудования). С одной стороны, аванс является формой кредитования импортером экспортера, а с другой стороны, он служит средством обеспечения обязательств, принятых покупателем по контракту. При отказе покупателя принять заказанный товар поставщик имеет право обратить полученный им аванс на возмещение убытков.

Платеж в кредит предусматривает осуществление расчета по сделке на основе предоставленных экспортером импортеру фирменных (коммерческих) кредитов - краткосрочных (до одного года), среднесрочных (от 1 до 5 лет) и долгосрочных (свыше 5 лет). Фирменные кредиты также предоставляются в двух формах - товарной (путем отсрочки или рассрочки платежа и др.) и денежной.

При выборе конкретного способа платежа следует принимать в расчет предписание валютного законодательства Российской Федерации, в соответствии с которым для предоставления и получения отсрочки платежа на срок более 180 дней по экспорту и импорту товаров, работ и услуг необходимо получить специальное разрешение Банка России на проведение валютной операции, связанной с движением капитала (ст. 6 Закона РФ "О валютном регулировании и валютном контроле.

# Раздел III. Документы по платежно – банковским операциям

**Тема 6. Валютные и финансовые условия контрактов и нормативно – правовая база**

Валютные и финансовые условия являются неотъемлемой частью контрактов внешнеэкономических организаций и предприятий, заключаемых с фирмами и организациями зарубежных стран. Цель их состоит в обеспечении своевременности и высокой эффективности производимых ими экспортно-импортных операций.

Под валютными условиями понимаются: валюта цены и способ определения цены; валюта платежа; установление курса пересчета при несовпадении валюты цены и валюты платежа; различного рода защитные оговорки, предупреждающие потери в связи изменениями валютного курса или падения покупательной способности валют, используемых в расчетах.

Финансовые условия контрактов обеспечивают надлежащее и своевременное поступление денежной выручки по осуществляемым экспортным операциям, а также эффективное использование валютных средств по производимым импортным сделкам.

Финансовые условия контрактов включают такие вопросы как: виды или условия расчетов; формы применяемых расчетов; различного рода гарантии, обеспечивающие точное выполнение платежей по контрактам.

Возможность применения тех или иных видов и форм международных расчетов может определяться в межгосударственных договорах, а также предусматриваться в межбанковских соглашениях российских коммерческих банков с иностранными банками.

Установление конкретных форм расчетов по внешнеторговым операциям определяется по соглашению экспортера с импортером, что фиксируется в заключаемых сторонами контрактах. При этом отечественные экспортеры должны стремиться к надежному и быстрому получению иностранной валюты и ее переводу на счета в банки России.

Обеспечению выполнения этой задачи и служат расчетно-финансовые документы платежно-банковских операций. К ним относятся:

1. [инструкция по банковскому переводу](http://www.wood.ru/ru/plaban.html)
2. [платежное поручение](http://www.wood.ru/ru/plapor.html)
3. [заявление на банковский перевод](http://www.wood.ru/ru/plazbp.html)
4. [заявка на банковскую гарантию](http://www.wood.ru/ru/plazga.html)
5. [банковская гарантия](http://www.wood.ru/ru/plagar.html)
6. [гарантийное письмо по товарному аккредитиву](http://www.wood.ru/ru/plaacc.html)
7. [заявление на товарный аккредитив](http://www.wood.ru/ru/plazto.html)
8. [товарный аккредитив](http://www.wood.ru/ru/platov.html)
9. [извещение об открытии товарного аккредитива](http://www.wood.ru/ru/plaizo.html)
10. [заявление об изменении товарного аккредитива](http://www.wood.ru/ru/plaziz.html)
11. [инкассовое поручение](http://www.wood.ru/ru/plainc.html)
12. [извещение об инкассовом платеже](http://www.wood.ru/ru/plaiin.html)
13. [заявка на банковскую тратту](http://www.wood.ru/ru/plaztr.html)
14. [банковская тратта](http://www.wood.ru/ru/platra.html)
15. чек
16. вексель
17. долговое обязательство
18. паспорт сделки

**Тема 7. Расчетно-финансовые документы платежно - банковских операций**

**Инструкция по банковскому переводу**

**-** документ, в котором клиент поручает своему банку произвести выплату определенной суммы в указанной валюте названной стороне, находящейся в другой стране, либо оговоренным способом (например, по телеграфу, авиапочтой), либо способом, оставленным на усмотрение банка.

**Платежное поручение**

Одной из самых распространенных форм расчётов между экономическими агентами являются расчёты с помощью платёжных поручений. **Платежное поручение -** документ, посредством которого осуществляются банковские переводы и который адресуется одним банком другому.

Платежное поручение представляет собой приказ банка, адресованный своему корреспонденту, о выплате определенной суммы по просьбе и за счет перевододателя иностранному получателю (бенефициару). (Приложение 2)

* В поле **(1)** указывается наименование расчетного документа – платежное поручение.
* В поле **(2)** указывается **форма платежного поручения** – **401060**, это номер формы по ОКУД ОК 011-93, класс "Унифицированная система банковской документации"
* В поле "N" **(3)** указывается номер платежного поручения цифрами. В случае если номер платежного поручения состоит более чем из трех цифр, платежные документы при осуществлении платежей через расчетную сеть Банка России идентифицируются по трем последним разрядам номера, которые должны быть отличны от "000".
* В поле "Дата" **(4)** указывается дата составления и оформления платежного поручения. При заполнении платежного поручения число, месяц, год проставляются цифрами в формате ДД.ММ.ГГГГ или число указывается цифрами, месяц - прописью, год - цифрами (полностью). Например: 05.12.2006 или 05 декабря 2006.
* В поле "Вид платежа" **(5)** в платежных поручениях, представляемых в расчетную сеть Банка России для осуществления платежа почтовым или телеграфным способом, проставляется соответственно "почтой" или "телеграфом". В платежных поручениях, представляемых на бумажных носителях для осуществления расчетов электронным способом согласно Положению Банка России от 23.06.98 N 36-П "О межрегиональных электронных расчетах, осуществляемых через расчетную сеть Банка России", опубликованному в "Вестнике Банка России" от 28.08.98 N 61, в этом поле проставляется "электронно". В других случаях данное поле платежного поручения не заполняется. Так, например, поле заполнять не надо, если платежи осуществляются внутри одного филиала.
* В поле "Сумма прописью" **(6)** указывается - с начала строки и с заглавной буквы сумма платежа прописью в рублях, при этом слово "рубль" ("рублей", "рубля") не сокращается, копейки указываются цифрами, а слово "копейка" ("копейки", "копеек") также не сокращается. Если сумма платежа прописью выражена в целых рублях, то копейки можно не указывать, при этом в поле "Сумма" указываются сумма платежа и знак равенства "=". Например: "Двадцать восемь рублей 10 копеек" или "Сто сорок рублей".
* В поле "Сумма" **(7)** указывается сумма платежа цифрами, рубли отделяются от копеек знаком тире "-". Если сумма платежа цифрами выражена в целых рублях, то копейки можно не указывать, в этом случае указывается сумма платежа в рублях и знак равенства "=", при этом в поле "Сумма прописью" указывается сумма платежа в целых рублях. Например: "28-10" или "140 =" .
* В поле "Плательщик" **(8)** указывается наименование плательщика средств. Дополнительно указываются номер лицевого счета клиента, наименование и местонахождение (сокращенные) обслуживающей кредитной организации, филиала кредитной организации в случае, если платеж клиента осуществляется через открытый в другой кредитной организации, другом филиале кредитной организации корреспондентский счет, счет участника расчетов, счет межфилиальных расчетов, проставленный в поле "Сч. N" плательщика, или указываются наименование и местонахождение (сокращенные) филиала кредитной организации, обслуживающего клиента, если номер лицевого счета клиента проставлен в поле "Сч. N" плательщика и платеж клиента осуществляется через счет межфилиальных расчетов, при этом номер счета межфилиальных расчетов филиала не проставляется.
* В поле "Счет N" **(9)** проставляется номер лицевого счета плательщика в кредитной организации, в филиале кредитной организации или в учреждении Банка России (за исключением корреспондентского счета (субсчета) кредитной организации, филиала кредитной организации, открытого в учреждении Банка России), сформированный в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Банке Росси или правилами ведения бухгалтерского учета кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации. Номер лицевого счета в кредитной организации, филиале кредитной организации может не проставляться, если плательщиком является кредитная организация, филиал кредитной организации.
* В поле "Банк плательщика" **(10)** указываются наименование и местонахождение кредитной организации, филиала кредитной организации или учреждения Банка России, чей БИК указан в поле "БИК" банка плательщика. Если плательщиком средств является кредитная организация, филиал кредитной организации, чье наименование указано в поле "Плательщик", то наименование этой кредитной организации, филиала кредитной организации указывается повторно в поле "Банк плательщика".
* В поле «БИК» **(11)** проставляется банковский идентификационный код (БИК) банка плательщика. Указывается БИК кредитной организации, филиала кредитной организации или учреждения Банка России в соответствии со "Справочником БИК РФ". Расшифровка слова БИК - банковский идентификационный код.
* В поле "Счет N" **(12)** проставляется номер счета банка плательщика. Проставляется номер корреспондентского счета (субсчета), открытый кредитной организации, филиалу кредитной организации в учреждении Банка России, или не заполняется, если плательщик - клиент, не являющийся кредитной организацией, филиалом кредитной организации, обслуживается в учреждении Банка России, или учреждение Банка России.
* В поле "Банк получателя" **(13)** указываются наименование и место-нахождение кредитной организации, филиала кредитной организации или учреждения Банка России, чей БИК указан в поле "БИК" банка получателя. Если получателем средств является кредитная организация, филиал кредитной организации, чье наименование указано в поле "Получатель", то наименование этой кредитной организации, филиала кредитной организации указывается повторно в поле "Банк получателя".
* В поле "БИК" **(14)** указывается банковский идентификационный код (БИК) банка получателя. Указывается БИК кредитной организации, филиала кредитной организации или учреждения Банка России в соответствии со "Справочником БИК РФ".
* В поле "Счет N" **(15)** проставляется номер счета банка получателя. Проставляется номер корреспондентского счета (субсчета), открытый кредитной организации, филиалу кредитной организации в учреждении Банка России, или не заполняется, если получатель - клиент, не являющийся кредитной организацией, филиалом кредитной организации, обслуживается в учреждении Банка России, или учреждение Банка России, а также при перечислении средств кредитной организацией, филиалом кредитной организации учреждению Банка России для выдачи наличных денег филиалу кредитной организации, не имеющему корреспондентского субсчета.
* В поле "Получатель" **(16)** указывается наименование получателя средств. Дополнительно указываются номер лицевого счета клиента, наименование и местонахождение (сокращенные) обслуживающей кредитной организации, филиала кредитной организации в случае, если платеж клиента осуществляется через открытый в другой кредитной организации, другом филиале кредитной организации корреспондентский счет, счет участника расчетов, счет межфилиальных расчетов, проставленный в поле "Сч. N" получателя, или указываются наименование и местонахождение (сокращенные) филиала кредитной организации, обслуживающего клиента, если номер лицевого счета клиента проставлен в поле "Сч. N" получателя и платеж клиента осуществляется через счет межфилиальных расчетов, при этом номер счета межфилиальных расчетов филиала не проставляется.
* В поле "Счет N" **(17)** проставляется номер лицевого счета получателя в кредитной организации, филиале кредитной организации или номер лицевого счета в учреждении Банка России (за исключением корреспондентского счета (субсчета) кредитной организации, филиала кредитной организации, открытого в учреждении Банка России), сформированный в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Банке России или правилами ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации. Номер лицевого счета в кредитной организации, филиале кредитной организации может не проставляться, если получателем является кредитная организация, филиал кредитной организации.
* В поле "Вид оп." **(18 )** (вид операции) проставляется шифр **(01)** согласно "Перечню условных обозначений (шифров) документов, проводимых по счетам в банках" приложения 1 Правил ведения бухгалтерского учета в Центральном банке Российской Федерации (Банке России) от 18.09.97 N 66 и Правил ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, от 18.06.97 N 61, с учетом изменений и дополнений. В платежном поручении всегда проставляется шифр (01), так как каждому платежному документу присвоен свой шифр, так “01” — Платежное поручение, “02” — Платежное требование, “09” – Мемориальный ордер и т.д.
* Поле "Срок плат." **(19)** (срок платежа), не заполняется до специальных указаний Банка России.
* Поле “Наз. пл.” **(20)** (назначение платежа кодовое) - не заполняется до указаний Банка России.
* В поле “Очер. плат.” **(21)** (очередность платежа) проставляется очередность платежа в соответствии с законодательством и нормативными актами Банка России или поле не заполняется в случаях, предусмотренных нормативными актами Банка России. Определить очередность платежа, можно прочитав статью “[Об очередности платежей со счетов, открытых в банке](http://www.bankirsha.com/about-queue-of-account-payments.html)”.
* Поле “Код” **(22)** не заполняется до указаний Банка России.
* Поле “Рез. поле” **(23)** резервное поле. Заполняется в случаях, установленных нормативными актами Банка России.
* В поле "Назначение платежа" **(24)** указывается назначение платежа, наименование товара, выполненных работ, оказанных услуг, номера и даты товарных документов, договоров, налог (выделяется отдельной строкой или делается ссылка на то, что налог не уплачивается), также может быть указана другая необходимая информация, в том числе срок уплаты налога или сбора, срок оплаты по договору. Так, например, назначение платежа - «Оплата по договору б/н от 15.05.2007г. за путевку».
* В полях "М.П." **(43)** (место для печати) и "Подписи" **(44)** плательщиком проставляются оттиск печати (в случае ее наличия) и подписи (подпись) лиц, имеющих право подписи расчетных документов, согласно заявленных кредитной организации, филиалу кредитной организации или подразделению расчетной сети Банка России образцов.
* В поле “Отметки банка плательщика” **(45)** проставляются штамп (штампы) кредитной организации, филиала кредитной организации или учреждения Банка России, дата и подпись ответственного исполнителя.
* В поле “Поступ. в банк плат.” **(62)** (Поступило в банк плательщика) указывается дата поступления платежного поручения в банк плательщика по правилам, установленным для поля "Дата".
* В поле “Списано со сч. плат.” **(71)** (Списано со счета плательщика) указывается дата списания денежных средств со счета плательщика по правилам, установленным для поля "Дата”
* В поле “ИНН” **(60)** (ИНН плательщика) указывается ИНН плательщика, если он присвоен. ИНН - это идентификационный номер налогоплательщика юридического или физического лица, заполняется на основании выданного налогоплательщику соответствующими налоговыми службами «Свидетельства о постановке на налоговый учет». Для плательщика/получателя - физического лица указывается 12-разрядный идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Для плательщика/получателя - юридического лица (как российского, так и иностранного) идентификационный номер налогоплательщика указывается 10-разрядный ИНН.
* В поле “ИНН” **(61)** (ИНН получателя) указывается ИНН получателя, если он присвоен. Пояснение смотри в поле 60.

Платежное поручение составляется на бланке - форма 0401060, и действительно в течение десяти дней со дня выписки (день выписки указан после номера платёжного поручения). Бланки, также как и все банковские документы, заполняются с помощью пишущей машинки или электронно-вычислительной машины (ЭВМ) без исправлений. Отклонения в размерах полей не должны превышать 2мм. Такие требования ввели, чтобы банки могли автоматизировать ввод платёжных документов через сканирование и распознавание отсканированного изображения. Для этого уже разработана специальная программа "Fine Reader. Банк".

Платежные поручения по расчетному счету нумеруются в пределах календарного года начиная с 1. Согласно требованиям центрального банка номер платежного документа должен состоять из цифр и не может заканчиваться на "000". Следовательно номера 1000, 2000, 3000 и т.д. нужно пропускать. Т.е. после номера 999 нужно использовать номер 1001. Хотя налоговые органы и судебные приставы составляют инкассовые поручения с какими угодно номерами и даже буквами в номере. Банки не могут отказать в приёме таких инкассовых поручений и работники банков сами решают как вводить "неправильные" номера.

Сумма перечисляемых денег указывается прописью с начала строки и с заглавной буквы. При оформлении платёжного поручения нужно обратить особое внимание на банковские реквизиты получателя, и особенно на числовые реквизиты (ИНН, КПП, БИК, счёт, корсчёт банка). Эти реквизиты можно проверить на сайте printpay.ru в режиме online. При вводе платёжного поручения в банковскую программу все числовые реквизиты проверяются с помощью специальных алгоритмов с целью уменьшения вероятности ошибок. Если в реквизитах содержится ошибка, то такое платёжное поручение не может быть исполнено, т.к. точно такие-же проверки реквизитов есть в программной системе безналичных расчётов Центрального банка (ЦБ), через которую проходит абсолютное большинство расчётов, а ошибочные платёжные поручения ЦБ возвращает назад. Если перечисляемая сумма содержит налог на добавленную стоимость (НДС), то сумма НДС указывается отдельной строкой. Если НДС отсутствует, то пишется "Без НДС".

Платёжные поручения принимаются банками только при возможности их оплаты: наличие денег на счёте за вычетом арестованных сумм и сумм, на которые выставлены приостановления операций по счёту. Иногда получатель денег требует документального подтверждения перевода. Таким подтверждением может служить копия платёжного поручения, на котором проставлена банковская круглая печать (а не прямоугольный штамп).

Недавно Министерство финансов издало приказ, который можно толковать неоднозначно. В одном месте говорится про "таможенные платежи", а в другом про платежи на счет 40314. Некоторые таможни перешли на счёт 40101, но требуют оформления документов как для таможенных платежей. Это приводит к конфликтам между банками и их клиентами (табл.3.1.).

Таблица 3.1

**Заполнение полей 106 - 109 платежного поручения при перечислении таможенных платежей в бюджет**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Поле 106Основание платежа | Поле 107 Налоговый период | Поле 108Номер документа | Поле 109Дата документа |
| "ДЕ" - таможенная декларация | Код таможенного органа, состоящий из восьми цифр | Последние 7 символов из номера таможенной декларации (порядковый номер) | Дата из номера таможенной декларации |
| "ПО" - таможенный приходный ордер | Номер таможенного приходного ордера | Дата таможенного приходного ордера |
| "КВ" - постановление-квитанция (при уплате штрафа) | Номер постановления-квитанции (при уплате штрафа) | Дата постановления-квитанции (при уплате штрафа) |
| "КТ" - форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей | Последние 7 символов из номера таможенной декларации (порядковый номер) | Дата из номера таможенной декларации |
| "ИД" - исполнительный документ | Номер исполнительного документа | Дата исполнительного документа |
| "ИП" - инкассовое поручение | Номер инкассового поручения | Дата инкассового поручения |
| "ТУ" - требование об уплате таможенных платежей | Номер требования об уплате таможенных платежей | Дата требования об уплате таможенных платежей |
| "БД" - документы бухгалтерских служб таможенных органов | Номер документа бухгалтерских служб таможенных органов | Дата документа бухгалтерских служб таможенных органов |
| "ИН" - документ инкассации | Номер документа инкассации | Дата документа инкассации |
| "КП" - соглашение о взаимодействии при уплате крупными плательщиками суммарных платежей в централизованном порядке | Номер соглашения о взаимодействии при уплате крупными плательщиками суммарных платежей в централизованном порядке | Дата соглашения о взаимодействии при уплате крупными плательщиками суммарных платежей в централизованном порядке |

**Заявление на банковский перевод -** документ, который составляется по установленной форме. В заявлении перевододатель указывает:

1. полное наименование плательщика;
2. наименование банка плательщика;
3. номер банковского счета, который дебетуется;
4. код валюты и суммы платежа;
5. полное наименование бенефициара и номер его счета;
6. наименование, номер и дата документа (контракта и т. п.), по которому производится оплата;
7. лицо, несущее расходы на осуществление перевода (банковская комиссия и почтовые или телеграфные расходы);
8. цель и назначение перевода (наименование товара и услуг, за которые переводится оплата).

Когда сумма платежа выражена в валюте контракта, а платеж в иной валюте, в заявлении указывается курс пересчета или способ определения этого курса. Заявление подписывается руководителем и главным бухгалтером (или их заместителями) и скрепляется печатью организации. Банки, принимающие к исполнению заявления о переводе при оплате инкассового поручения, принимают их под расписку, которая делается на копии поданного заявления. Если перевод предусматривает оплату импортированного товара, то в заявлении указывается срок его прибытия в Россию.

**Заявка на банковскую гарантию**

- документ, посредством которого клиент просит, банк выдать гарантию в пользу названной стороны, которая находится в другой стране, с указанием суммы и валюты платежа, а также конкретных условий гарантии.

**Банковская гарантия**

**-** это документ, согласно которому банк обязуется выплатить ограниченную сумму денег названной стороне, на условиях, указанных в нем.

Банковская гарантия может выдаваться либо непосредственно в пользу контрагента по внешнеторговой сделке, либо в пользу банка-контрагента. В первом случае это будет прямая гарантия (например, банк импортера дает гарантию фирме-экспортеру, что импортер выкупит товарные документы, выставленные на инкассо), а во втором - гарантия через посредство банка-экспортера - это косвенная гарантия.

Российские банки могут выдавать следующие виды гарантий по экспортно-импортным операциям:

1. Платежные - в обеспечение исполнения платежных обязательств российских импортеров (принципалов) перед иностранными экспортерами (бенефициарами);

2. Договорные (тендерные, возврата аванса и других платежей, надлежащего исполнения контракта) - в обеспечение обязательств российских экспортеров перед иностранными импортерами (бенефициарами).

В международной торговле покупателю товара трудно оценить деловые и финансовые возможности поставщика. Поэтому он с полным основанием требует обеспечения того, что продавец будет в состоянии произвести предложенное исполнение. Для этой цели в контракте согласовывается выставление банковской гарантии в обеспечение исполнения. Применение банковской гарантии как инструмента обеспечения платежа ограничивается в международной торговле, в основном, гарантизации на случай неплатежа при расчетах по "открытому счету".

Под банковской гарантией понимают безотрывное обязательство банка произвести исполнение в денежной форме в случае, когда третье лицо не осуществит определенного исполнения. Гарантия является самостоятельным обязательством. Она не зависит от отношений по основному долгу или договору между кредитором и основным должником. Путем выдачи гарантии банк обязуется платить по первому требованию, если содержащиеся в тексте гарантии условия выполнены.

**Гарантия оферты.** Ее целью является гарантирование твердости выданной фирмой оферты на открытых торгах (она представляется вместе с офертой) и обеспечивает выплату гарантированной суммы: при отзыве оферты до истечения срока; если заказ после получения его на торгах не будет принят представившим оферту; если эта гарантия после получения на торгах заказа не будет заменена гарантией исполнения.

Сумма такой гарантии, как правило, составляет 1-5 % суммы оферты. Срок ее действия - до подписания договора.

**Гарантия исполнения**

Путем такой гарантии банк принимает на себя обязательство выплатить бенефициару по поручению продавца гарантированную сумму, если поставщик не сможет выполнять или выполнить в соответствии с условиями контракта свои обязательства по поставке.

Сумма гарантии обычно составляет 10 % суммы контракта.

Срок действия гарантии - на всю сумму до полного выполнения договора, что часто включает и срок гарантии по контракту, например, гарантии правильного функционирования машины или установки. Срок действия может составлять два года и более.

**Гарантия аванса**

Условия платежа в больших экспортных контрактах часто предусматривают уплату покупателем аванса для закупки сырья и покрытия расходов по изготовлению. Уплата такого аванса увязывается покупателем с получением гарантии аванса, предусматривающей возврат аванса в случае невыполнения продавцом обязательств по контракту. Сумма гарантии составляет сумму аванса. В такой гарантии должно предусматриваться ее погашение с окончанием поставок по контракту. Выставленная перед получением , она вступает в силу лишь после его поступления.

**Гарантия платежа на случай исполнения**

Такая гарантия обеспечивает расчеты на случай неплатежа по «открытому счету».

**Товарный аккредитив** - документ, в котором банк подтверждает, что он открыл товарный аккредитив, по которому бенефициар должен получить платеж, подтверждение или учет тратт в соответствии с определенными условиями и против представления обусловленных документов, а также тратт, если это оговорено в документе. Аккредитив может быть подтвержденным или не подтвержденным другим банком. Он может быть отзывным или безотзывным, делимым или неделимым, возобновляемым (револьверным), покрытым или непокрытым.

Аккредитив для расчетов за экспортирование отечественными предприятиями и организациями товары и оказанные услуги открываются иностранными банками по поручению иностранных фирм-импортеров и других организаций. Они могут открываться как в российских банках, имеющих лицензию на ведение валютных операций от Центрального банка России (что более предпочтительно), так и в иностранных банках. В зависимости от этого отечественные банки при наличии полномочий от иностранного банка могут авизовать (извещать соответствующих бенефициаров, в пользу которых открыт аккредитив) и подтверждать аккредитивы, выступать в роли исполняющего банка, получать возмещение от иностранных банков и осуществлять платежи экспортерам по представлению ими документов, акцептовывать векселя (тратты) и т. д.

Получив аккредитив от иностранного банка, соответствующий российский коммерческий банк (далее Банк) проверяет его подлинность и в течение 3-х рабочих дней направляет российской организации-экспортеру (бенефициару) авизо (извещение) об открытии ему аккредитива с приложением экземпляра аккредитива, предназначенного для бенефициара. Организация-экспортер (бенефициар) должна проверить соответствие аккредитива условиям, зафиксированным в контракте (сумма, отзывный или безотзывный, срок действия аккредитива и т. д.), и свои замечания (если они имеются) в 3-х дневный срок с момента получения авизо сообщает Банку и одновременно направляет приказодателю аккредитива требование об изменении условий аккредитива. Если в течение указанного 3-х дневного срока замечания в Банк *не* поступили, то считается, что бенефициар (экспортер) согласен со всеми условиями аккредитива.

Срок действия аккредитива должен быть достаточным (до 180 дней), чтобы организация-экспортер (бенефициар) смогла собрать и представить в Банк указанные в аккредитиве документы. Срок действия аккредитива зависит от характера товара (сырье, продовольствие, машины и оборудование и т. д.), условий его хранения и транспортировки и предусматривается в контракте. В тех случаях, когда исполнение аккредитива производится в иностранном банке, необходимо при определении срока аккредитива учитывать время, необходимое для почтового пробега документов до местонахождения иностранного банка. Если организация-экспортер представляет документы в день истечения срока аккредитива или ранее, но без учета времени пробега документов, это рассматривается как нарушение условий аккредитива.

Рабочий аккредитивный документ в расчетах по экспорту должен содержать следующие данные, соответствующие условиям контракта:

* название банка-эмитента;
* номер аккредитива в банке-эмитенте;
* наименование бенефициара (предприятия экспортера);
* наименование фирмы импортера;
* сумма аккредитива;
* наименование и количество товара, которое покрывается суммой аккредитива;
* цена единицы товара;
* условия поставки;
* условия оплаты банковских комиссионных: кто оплачивает расходы банка эмитента, кто- авизующего банка;
* разрешена ли перегрузка;
* разрешена ли частичная поставка;
* дата поставки;
* срок действия аккредитива;
* наименование и количество документов, по предъявлению которых экспортер получит деньги.

**Отзывной аккредитив** — это аккредитив, который может быть отозван (аннулирован) плательщиком или банком, выписавшим его.

**Безотзывный аккредитив** — аккредитив, который не может быть отозван (аннулирован)

**Покрытый** (депонированный) — аккредитив, при открытии которого банк-эмитент перечисляет за счет средств плательщика или предоставленного ему кредита сумму аккредитива (покрытие) в распоряжение исполняющего банка на весь срок действия аккредитива.

**Непокрытый** (гарантированный) — аккредитив, при открытии которого банк-эмитент предоставляет исполняющему банку право списывать средства с ведущегося у него корреспондентского счета в пределах суммы аккредитива или договаривается с исполняющим банком об иных условиях возмещения средств уплаченных бенефициару.

**Револьверный аккредитив** - аккредитив, предусматривающий несколько выплат, сумма которого установлена в размере разовой выплаты (транша); сумма аккредитива восстанавливается после осуществления платежа, при этом оговаривается общая сумма, которая может быть выплачена по всем отгрузкам по данному аккредитиву.

**Трансферабельный аккредитив** предусматривает возможность перевода части аккредитива бенефициаром своему поставщику (второму бенефициару) или нескольким поставщикам.

**Гарантийное письмо по товарному аккредитиву**

Гарантийное письмо по товарному аккредитиву - документ, в котором бенефициар товарного аккредитива берет на себя ответственность за неисполнение условий аккредитива и обязуется компенсировать полученные по аккредитиву деньги вместе с процентами и начислениями.

**Заявление на товарный аккредитив -** документ, посредством которого банку поручается открыть товарный аккредитив на условиях, указанных в этом документе. Такие заявления на аккредитивы отечественные предприятия в расчетах за импортируемые товары делаются на бланке установленной формы в трех экземплярах, подписываются двумя должностными лицами, уполномоченными на подписание от имени данной организации на платежи за границу и скреплено печатью организации.

В случаях, когда сумма аккредитива выражена в валюте цены контракта, а платеж предусмотрен в другой валюте (валюте платежа), в заявлении должен быть указан курс пересчета или способ определения этого курса (на какое-то число, на валютном рынке, например, в Лондоне).

Если открывается револьверный аккредитив, в заявлении необходимо указать сумму лимита (квоту), которую необходимо восстановить после каждой выплаты по аккредитиву, произведенной Банком по указанию бенефициара. В зависимости от вида револьверного аккредитива в заявлении следует назвать срок использования квоты (платеж раз в месяц, в квартал и т. д.), с правом выплаты неиспользованной в предыдущий срок суммы (кумулятивный) или без права (некумулятивный аккредитив).

Банк проверяет полученные от организации-импортера заявления на открытие аккредитива (3 экземпляра) и третий экземпляр возвращает организации-приказодателю аккредитива с распиской о принятии к исполнению этого поручения. Сумма аккредитива списывается со счета организации-приказодателя.

При расчетах за импортированные товары аккредитив открывается банком-эмитентом в соответствии с инструкциями приказодателя, которые излагаются в заявлении на открытие аккредитива. В нем указывается следующее:

* дата открытия аккредитива;
* полное наименование и адрес приказодателя;
* полное наименование и адрес бенефициара;
* наименование банка-эмитента;
* наименование авизующего иностранного банка;
* наименование подтверждающего банка;
* наименование исполняющего банка;
* способ исполнения аккредитива (путем платежа, акцепты негоциации);
* способ уведомления авизующего банка (общие условия по телеграфу с подробностями по почте или только по телеграфу);
* вид аккредитива (безотзывный, подтвержденный и т. п.);
* сумму аккредитива;
* курс пересчета валют, если валюта цены и валюта платежа не совпадают;
* дату и место истечения срока аккредитива;
* описание товара;
* условия поставки;
* разрешены ли частичные отгрузки;
* перечень документов, которые должен представить бенефициар, и количество их экземпляров;
* дату первой отгрузки;
* специальные инструкции относительного того, за чей счет оплачиваются банковские расходы;
* инструкции по списанию средств со счетов приказодателя.

В заявлении также указывается, что открываемый аккредитив подчиняется «Унифицированным правилам и обычаям для документарных аккредитивов» в редакции 1993 г. Публикация МТП 500.

Заявление подписывается лицами, имеющими право подписи платежных документов.

**Извещение об открытии товарного аккредитива**

- документ, который выдается извещающим банком о передаче товарного аккредитива бенефициару или другому извещающему банку.

**Извещение о принятии товарного аккредитива**

**-** документ, посредством которого банк сообщает о принятии платежей по товарному аккредитиву.

**Извещение о платеже по товарному аккредитиву**

- является документом, посредством которого банк сообщает о произведенном платеже по товарному аккредитиву.

**Извещение о переводе товарного аккредитива**

**-** документ, посредством которого банк сообщает о том, что товарный аккредитив (часть его) переводится или был переведен в пользу второго бенефициара.

**Заявление об изменении товарного аккредитива**

- документ, необходимость которого возникает в случае несоответствия условий в открытом аккредитиве условиям контракта. При импортной операции изменение условий или досрочный отзыв безотзывного аккредитива, открытого российским Банком в пользу иностранной фирмы, производится Банком по заявлению организации-приказодателя аккредитива. В заявлении об изменении условий должны быть точно сформулированы предлагаемые изменения, а в заявлении об отзыве- причины досрочного отзыва, причем необходимо указать, что бенефициар подтвердил такие изменения или аннуляцию аккредитива. Если имеется письменное согласие бенефициара на изменение или аннуляцию аккредитива, то соответствующее письмо или телеграмма должны быть приложены к заявлению.

В случае увеличения суммы аккредитива или пролонгации срока для представления документов по аккредитиву на заявлении должны быть подписи должностных лиц, которым дано право на расходование иностранной валюты.

**Извещение об изменении товарного аккредитива** - документ, посредством которого банк извещает об изменении условий товарного аккредитива или его отзыве по телеграфу или почтой через тот иностранный банк, который авизовал аккредитив, о пополнении суммы.

**Инкассовое поручение** - документ, посредством которого банку даются инструкции или поручения обработать финансовые и/или коммерческие документы с целью получения акцепта и/или платежа или предъявить документы на других условиях, которые могут быть в нем указаны. (Приложение 3). Инкассовое поручение выполняется на специальном бланке и направляется в согласованный с импортером российский банк. В этом поручении, содержащем ссылку на "Унифицированные правила инкассо", МТП 1995 г. предприятие-экспортер указывает наименование иностранного банка, которому поручается представить для оплаты (или акцепта выставленных экспортером тратт) указанные документы (счета, транспортные, страховые и другие документы). Инкассовое поручение выписывается в 5 экземплярах, и последний экземпляр в качестве расписки о получении банком документов возвращается предприятию-экспортеру. В этом поручении предприятие-экспортер (или внешнеторговая организация) указывает количество оригиналов коносаментов и количество их копий, которые надлежит передать иностранному плательщику (наименование и полный адрес плательщика, валюту платежа, курс пересчета, когда валюта цены и валюта платежа не совпадают, и другие).

По договоренности сторон при использовании инкассовой формы расчетов экспортер может предоставить импортеру коммерческий кредит и тогда импортер получает товарные документы против акцепта выставленного на него срочного переводного векселя (тратты), который экспортер высылает на инкассо вместе с другими документами.

При расчетах в форме инкассо за импортированные товары Российский банк, получив от иностранного банка инкассовое поручение (в 3-х экз.) вместе с товарными или другими документами, проверяет полноту и точность содержащихся в этом поручении инструкций, а также наличие товарных и других документов, указанных в инкассовом поручении. Не позднее Следующего дня второй экземпляр вместе с приложенными к нему документами передается организации-импортеру.

Инкассовое поручение должно содержать следующие данные:

1. Дату выписки поручения;

2. Номер поручения;

3. Наименование, полный и точный адрес плательщика (импортера);

4. Лицо, которому инкассирующий (представляющий) банк должен сделать представление согласно инкассовому поручению;

5. Наименование и местонахождение доверителя-экспортера;

6. Наименование и местонахождение банка-ремитента;

7. Наименование валюты платежа и сумму, подлежащую инкассированию. Если документы, принятые на инкассо, выражены в какой-либо другой валюте, отличной от валюты платежа, то доверитель должен указать курс пересчета валют и способ или источник его определения;

8. Номер счета доверителя в банке-ремитенте, на который нужно перечислить выручку;

9. Перечень прилагаемых к инкассовому поручению документов, подлежащих выдаче плательщику против платежа и/или акцепта. Как правило, к ним относятся коммерческие и финансовые документы:

а) коммерческие счета, транспортные, страховые документы, документы о праве собственности;

б) финансовые - простые векселя, переводные векселя (тратты), чеки и иные подобные документы.

 Кроме того, в инкассовом поручении должны содержаться четкие инструкции, касающиеся:

10. Условий и сроков оплаты инкассируемых документов;

11. Необходимости совершения протеста или иных юридических действий в случае неакцента или неоплаты векселей;

12. Возможности принятия частичных платежей по инкассо и передачи против частичных платежей документов плательщику. При отсутствии таких инструкций банки будут выдавать документы плательщику только после получения полного платежа;

13. Порядка и условий оплаты комиссии и расходов, связанных с инкассированием, а также инструкций на случай отказа плательщика от оплаты комиссии и/или расходов в соответствии с положениями статьи 21 «Унифицированных правил по инкассо»;

14. Условий инкассирования процентов по финансовым документам в соответствии с положениями статьи 21 указанных правил.

При обеспечении платежей по инкассо гарантией иностранного банка в инкассовое поручение дополнительно включается требование о платеже в счет гарантии на случай неоплаты плательщиком инкассированных документов в установленный срок, при условии, однако, что такое требование не будет противоречить положениям выданной гарантии.

**Извещение об инкассовом платеже** - документ, посредством которого банк сообщает о произведенном платеже по инкассо. В нем приводятся подробные данные и методы реализации средств.

**Банковская тратта** - тратта, выставляемая в пользу третьей стороне, либо одним банком на другой, либо отделением банка на центральное отделение (или наоборот) или на другое отделение того же банка. В обоих случаях тратта должна соответствовать спецификациям, предусматриваемым для чеков в стране, в которой она должна быть оплачена.

**Заявка на банковскую тратту -** документ - заявка, в которой клиент просит свой банк выдать банковскую тратту и в которой указываются сумма и валюта тратты, лицо, получающее платеж и место и страна платежа.

**Чек -** документ, содержащий безусловный приказ владельца текущего счета банку о выплате указанной в нем суммы определенному лицу или предъявителю. Главное назначение чека - быть инструментом распоряжения средствами, находящимися на текущем счете, средством безналичных расчетов. Чек выступает в качестве средства платежа в расчетах по экспорту. Здесь его роль ограничена, так как расчет чеком не будет означать завершения платежных отношений между экспортером и импортером до тех пор, пока сумма чека не будет зачислена на счет экспортера в его банке. Он не является инструментом кредитования. Срок обращения чека ограничен: если оплата происходит в той же стране, то по Женевской конвенции срок его обращения ограничен 8 днями; если оплата осуществляется в другой части света, то 70 днями.

Чек имеет строго определенную форму письменного документа и выписывается на специальном бланке, выдаваемым чекодателю банком или подобным кредитным учреждением.

Текст чека должен содержать следующие основные элементы:

1. Наименование "чек" (чековая отметка), выраженное на том языке, на котором он выписан.

2. Простое и ничем не обусловленное распоряжение плательщику уплатить указанную на чеке сумму, которое не должно содержать какое-либо условие платежа. Чекодатель несет ответственность за платеж по чеку, но не имеет права ограничивать ее какими-либо пометками на чеке. По "Положению о чеке" сумма чека должна быть указана прописью от руки.

3. Наименование плательщика, которым является банк (иной кредитный институт), где чекодатель имеет свой текущий и другие счета.

По "Положению о чеке" чекодатель обязан указать на чеке свой счет в банке, с которого должен быть произведен платеж. Он располагает правом выписать чек и в национальной, и в иностранной валюте, но при наличии валютного счета в своем банке.

4. Место платежа, которое в большинстве случае совпадает с местом нахождения банка плательщика. Если на чеке специально не указано место платежа, то принято считать место, указанное рядом с наименованием плательщика.

5. Дата и место составления (выписки) чека. По "Положению о чеках" необходимо выписать число, месяц и год выдачи чека. Причем месяц выдачи следует указать прописью. Если место составления чека не указано, им принято считать местонахождение чекодателя.

6. Подпись чекодателя.

Никакие поправки и исправления не допускаются. Если этот платежный документ не имеет какого-либо из вышеуказанных элементов, он не имеет силы чека.

Различаются несколько видов чеков: предъявительские, именные и ордерные. Предъявительские чеки в международных расчетах не используются, а именные ограничены в распространении.

Чек может передаваться одним лицом другому путем внесения в него передаточной надписи (индоссамента). Индоссамент совершается на оборотной стороне чека и подписывается лицом, сделавшим такую надпись.

**Вексель** - финансовый документ - письменное долговое обязательство строго установленной формы, дающее его владельцу (векселедержателю) бесспорное право по истечении срока требовать с должника уплаты обозначенной денежной суммы.

Вексель должен содержать сведения о точном местонахождении векселедателя и всех индоссантов, иметь не менее двух подписей (векселедателя и векселедержателя).

Вексельное законодательство предусматривает порядок передачи векселей: на оборотной стороне делается специальная надпись - индоссамент. Он может быть нескольких видов: именным, безоборотным, перепоручительным. Вексельное обязательство может быть гарантировано банком (полностью или частично) в виде специальной надписи на лицевой стороне векселя, которая получила название Аваля, и дается на одно из лиц, ответственных по векселю.

Форма векселя, порядок его выставления, оплаты, обращения, права и обязанности сторон и все прочие вексельные правоотношения регулируются нормами вексельного законодательства. В соответствии с Женевской Конвенцией о векселях 1930 г. вексель должен иметь обязательные элементы (реквизиты): вексельную метку - наименование "вексель" в тексте документа; безусловный приказ или обязательство уплатить определенную сумму; наименование плательщика и первого держателя; наименование ремитента; срок и место платежа; дату и место составления документа и подпись векселедателя.

Различают простые и переводные векселя.

*Простой вексель* - финансовый документ, выписывается и подписывается должником и содержит его безусловное обязательство уплатить кредитору определенную сумму в обусловленный срок в определенном месте.

В простом векселе согласно Женевской конвенции должны быть указаны место и время выдачи векселя, сумма, срок и место платежа, имя владельца векселя, подпись векселедателя. Экспортер, поставляя товар на условиях коммерческого кредита, передает импортеру (через банк) товарораспорядительные и другие документы, против получения от него простого векселя. По истечению срока кредита, а следовательно и срока простого векселя, экспортер предъявит его импортеру-должнику и получает указанную в нем сумму за проданный на условиях коммерческого кредита товар.

*Переводный вексель (тратта)* - финансовый документ, выписывается и подписывается кредитором (трассантом) и представляет собой приказ должнику (трассату) об уплате в указанный срок обозначенной суммы третьему лицу (ремитенту). В траттах, выставляемых российскими организациями, ремитентом обычно выступает уполномоченный банк, клиентом которого является предприятие- поставщик. Иностранные поставщики в качестве общего правила указывают в своих траттах кредитующие их банки. Чтобы приказ кредитора - трассанта имел силу, должник- трассат должен подтвердить свое согласие произвести платеж в указанный срок. Такое согласие выражается в письменной форме на лицевой стороне векселя, называется акцептом. Существенные особенности векселя - абстрактность и бесспорность. Вексель - оборотный финансовый документ.

Переводные векселя могут быть выписаны в нескольких экземплярах для того, чтобы застраховаться от их потери при пересылке и своевременно получить платеж.

Дубликаты, составляющие один переводный вексель, обязательно должны иметь порядковые номера, которые проставляются в самом тексте документа, например, "платите по настоящему первому экземпляру". Должник акцептует один экземпляр векселя.

При расчетах в кредит простые векселя используются значительно реже, чем переводные.

**Долговое обязательство -** документ, выписываемый покупателем в соответствии с применяемым законодательством, в котором содержится его одностороннее обязательство выплатить по предъявлении самого документа, на дату, определяемую из данного документа, указанную сумму денег приказу конкретного лица или предъявителю

# Паспорт сделки - документ, который заполняется по всей номенклатуре экспорта, содержащий основные сведения, необходимые для осуществления контроля (реквизиты банка, экспортера, получателя, реквизиты условия контракта и т. д.). Паспорт сделки проверяется в уполномоченном банке на предмет соответствия реквизитам самого контракта и нормам действующего законодательства. Он необходим при таможенном оформлении экспортных отправок, а его копия, остающаяся в банке, ляжет в основу Досье по данной сделке. (Приложение 4)

# Для целей осуществления валютного контроля применяется паспорт сделки. Паспорт сделки оформляется резидентом в уполномоченном банке при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами. Паспорт сделки содержит сведения, необходимые для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям между резидентами и нерезидентами ([Инструкция Центрального банка РФ от 15 июня 2004 г. № 117-И (ред. от 12.08.2008)](http://www.vch.ru/cgi-bin/guide.cgi?table_code=14&action=show&id=4723) "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок").

# Паспорт сделки должен содержать сведения, необходимые в целях обеспечения учета и отчетности по валютным операциям между резидентами и нерезидентами. Указанные сведения отражаются в паспорте сделки на основании подтверждающих документов, имеющихся у резидентов. Представление паспорта сделки (паспорта импортной сделки, паспорта бартерной сделки) (далее - паспорт сделки) и указание его реквизитов (номера и даты) в таможенной декларации требуется при помещении товаров под заявляемую таможенный процедуру, если перемещение товаров через часть таможенной границы Таможенного Союза проходящей через РФ, либо изменение их таможенного режима осуществляется на основании договора, на который в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами Российской Федерации распространяется требование об оформлении паспорта сделки; Паспорт сделки не представляется при помещении товаров под таможенные процедуры таможенного транзита, перемещения припасов, иные специальные таможенные процедуры, устанавливаемые в соответствии с разделом 7 [ТК ТС](http://www.vch.ru/tk/7.html) :

# 1. Не требуется повторного представления паспорта сделки и указания сведений о его реквизитах (номере и дате) в таможенной декларации, если паспорт сделки представлялся при помещении товаров на основании того же договора под ранее заявленную таможенную процедуру (в этом случае при их декларировании путем подачи грузовой таможенной декларации в графе 28 под номером 1 указывается код таможенной процедуры, при заявлении которой представлялся паспорт сделки);

# 2. Не требуется представления паспорта сделки и указания сведений о его реквизитах (номере и дате) в таможенной декларации при декларировании товаров, за которые не предусмотрена оплата или получение иного встречного предоставления по договору, заключенному при совершении внешнеэкономической сделки. Таможенные органы не выдают разрешение на помещение под заявляемую таможенную процедуру товаров, вывозимых с таможенной территории ТС, а также при изменении таможенной процедуры ранее вывезенных с таможенной территории ТС товаров (за исключением изменения таможенной процедуры в связи с их ввозом на таможенную территорию ТС) в случае непредставления паспорта сделки (копии паспорта сделки, заверенной в соответствии с установленным порядком (далее - копия паспорта сделки); Таможенные органы РФ разрешают представление паспорта сделки (копии паспорта сделки) согласно порядку и условиям, предусмотренным статьей 183 [ТК ТС](http://www.vch.ru/tk/52.html), в случае невозможности его представления при декларировании товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС , а также при изменении таможенной процедуры ранее ввезенных на таможенную территорию ТС товаров (за исключением изменения таможенной процедуры), в случае выпуска товаров таможенным органом до подачи таможенной декларации ( ст. 197 [ТК ТС](http://www.vch.ru/tk/53.html) ; см. также ст. 150 ТК ТС ) такое разрешение выдается на срок, не превышающий 45 дней со дня выпуска товаров таможенным органом. В соответствии с п.5 ст. 183 [ТК ТС](http://www.vch.ru/52.html) , при таможенном декларировании товаров документы могут представляться в виде электронных документов.

# ПС оформляется на двух листах:

# лист 1 ПС оформляется по контракту (по форме 1) и (или) кредитному договору (по форме 2);

# лист 2 ПС (форма 1) оформляется только по контракту, в соответствии с которым осуществляется экспорт или импорт товаров, и содержит раздел 6 «Специальные сведения о контракте». Лист 2 (форма 2) оформляется по ПС и содержит раздел 6 «Специальные сведения о кредитном договоре».

# Особенности заполнения листа 1 по форме 1

# В соответствии с порядком заполнения паспорта сделки в строке «Паспорт сделки от «\_\_»\_\_\_\_20\_\_года №\_\_\_» указывается дата подписания ПС ответственным лицом банка ПС и номер ПС, состоящий из пяти частей, разделенных наклонной чертой, присваиваемый уполномоченным банком. При переоформлении ПС, оформленного по контракту до 01.11.2006 года, эта строка не заполняется.

# В заголовочной части ПС полное наименование банка ПС вписывается только в случае отсутствия сокращенного наименования. И если резидент в заголовочной части ПС укажет полное наименование банка при наличии у него сокращенного наименования, то это является основанием для отказа в подписании ПС в соответствии с пунктом 3.12.2 Инструкции № 117-И.

# Раздел 1 «Сведения о резиденте» заполняется на основании данных выписки из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ). В ПС необходимо написать адрес местонахождения организации, который указан в ЕГРЮЛ. Если какие-то сведения в выписке отсутствуют, в соответствующей графе проставляется слово «нет».

# В графе 1.4 «Дата внесения записи в государственный реестр» резидент должен указать номер основного государственного регистрационного номера юридического лица или индивидуального предпринимателя (ОГРН) и дату присвоения данного номера. Ошибка многих резидентов состоит в том, что они проставляют дату выдачи свидетельства ЕГРЮЛ.

# В разделе 2 «Реквизиты иностранного контрагента» записывается наименование иностранного контрагента. Его нужно указывать в четком соответствии с контрактом, как в шапке договора или реквизитах. Например, если в контракте есть слово «компания» и кавычки, то их обязательно нужно написать. Если же в контракте название иностранного контрагента на английском языке без кавычек, то идентичную запись нужно сделать и в ПС.

# В графах 2–3 раздела 2 нужно написать наименование и цифровой код страны регистрации иностранного контрагента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001). Причем, если иностранной стороной по контракту (кредитному договору) является представительство (филиал) иностранной компании, расположенное на территории Российской Федерации, то в данных графах указываются наименование и цифровой код страны иностранной компании.

# Если страна иностранной компании неизвестна, то в графе 2 раздела 2 ПС ставится прочерк, а в графе 3 может быть указан код «997».

# В графе 3 раздела 2 ПС не может стоять цифровой код Российской Федерации – «643».

# При заполнении раздела 3 «Общие сведения о контракте (кредитном договоре)» необходимо обратить внимание на следующее:

# – при отсутствии номера контракта в графе 1 нужно написать символ «б/н»;

# – в графах 3–4 указываются наименование и цифровой код валюты цены контракта (кредитного договора). Код валюты в паспорте сделки заполняется в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000).

# В графе 5 раздела 3 указывается общая сумма контракта (кредитного договора) в единицах валюты цены контракта (кредитного договора).

# А если сумма контракта неизвестна? Тогда указывается ориентировочная сумма контракта, определяемая резидентом самостоятельно исходя из известных ему на дату оформления ПС сведений, а при невозможности ее определения в графе 5 проставляется символ «б/с».

|  |
| --- |
| Графу 6 нужно заполнить обязательно, даже если неизвестна точная дата исполнения обязательств по контракту. В этом случае организация должна самостоятельно исходя из условий контракта определить дату исполнения всех обязательств. Будьте осторожны резиденты и нерезиденты, нарушающие валютное законодательство Российской Федерации и акты органов валютного контроля, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, влечет наложение административного штрафа в размере от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках. |

# В графе 7 раздела 3 записывается сумма кредита (займа), привлеченного резидентом без зачисления на его счета в уполномоченном банке. В остальных случаях данная графа не заполняется.

# Графа 8 «Валютная оговорка» заполняется, если контрактом предусмотрено использование валютной оговорки, при этом проставляется символ «Х». В иных случаях графа 8 не заполняется.

# В графе 9 ставится знак «Х», только если в контракте предусмотрен ввоз или вывоз на российскую таможенную территорию товаров, указанных в разделах XVI, XVII, XIX Товарной номенклатуры ВЭД. В иных случаях данная графа не заполняется.

# По контрактам другого вида наличие символа «Х» в графе 9 значения не имеет. И если резидент его все-таки проставит, то это не будет ошибкой.

# Раздел 4 «Информация о разрешениях» заполняется при наличии у резидента разрешения органа валютного контроля на осуществление валютных операций по контракту (кредитному договору), включая разрешения на открытие счетов за рубежом. При отсутствии у резидента указанных разрешений этот раздел не заполняется.

# Раздел 5 «Справочная информация» заполняется резидентом и банком ПС, если:

# – ПС переоформляется в банке ПС в порядке, установленном Инструкцией № 117-И;

# – контракт (кредитный договор) переводится на расчетное обслуживание в банк ПС из другого уполномоченного банка;

# – есть ПС, оформленный по контракту в банке ПС до 18 июня 2004 года.

# В иных случаях данный раздел не заполняется.

# Особенности заполнения листа 2 по форме 1

# Лист 2 заполняется только резидентами – экспортерами и импортерами товаров и содержит специальные сведения о контракте в разделе 6. Данный лист ПС оформляется резидентом не позднее дня осуществления следующей валютной операции по контракту либо не позднее очередного срока представления в банк ПС документов и информации в соответствии с требованиями Инструкции № 117-И и Положения № 258-П.

# Пункт 6.1 «Условия о сроках и порядке расчетов по контракту» листа 2 ПС заполняется только в случае, если такие условия содержатся в контракте. В него можно внести краткое или полное изложение условий о сроках и порядке расчетов с иностранным партнером. Экспортным контрактом может быть предусмотрена отсрочка платежа, а импортным – предоплата резидентом приобретаемых за границей товаров. Резиденту тогда необходимо заполнить пункт 6.2 листа 2 ПС. В нем указываются сроки зачисления денежных средств на банковские счета:

# от даты выпуска (условного выпуска) товаров таможенными органами при экспорте товаров до даты зачисления денежных средств от нерезидента на банковский счет резидента (отсрочка платежа);

# от даты оплаты резидентом ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров до даты ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации при импорте товаров (предварительная оплата, авансовый платеж).

# Причем порядок заполнения паспорта сделки, установленный Инструкцией № 117-И, позволяет указывать сроки символами:

# «0000» – в случае предоставления нерезидентом резиденту коммерческого кредита в виде предварительной оплаты в размере 100% при вывозе товаров с таможенной территории РФ или предоставления нерезидентом резиденту отсрочки платежа в размере 100% при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

# «nnnn» – количество календарных дней от даты выпуска (условного выпуска) товаров таможенными органами при экспорте товаров до даты зачисления денежных средств от нерезидента на банковский счет резидента (отсрочка платежа) или количество календарных дней от даты оплаты резидентом ввозимых на таможенную территорию РФ товаров до даты ввоза товаров на таможенную территорию РФ при импорте товаров (предварительная оплата, авансовый платеж). При наличии в контракте нескольких указанных в настоящем абзаце сроков записывается наименьший срок. Если срок превышает 3 года, ставятся символы «СВТР».

# При отсутствии в контракте срока возврата перечисленных нерезиденту денежных средств за не ввезенные на таможенную территорию РФ (не полученные на таможенной территории РФ) товары пункт заполняется исходя из установленного контрактом срока от даты оплаты резидентом ввозимых на таможенную территорию России товаров до даты их ввоза на таможенную территорию РФ при импорте товаров. Указанные в настоящем пункте сроки рассчитываются резидентом самостоятельно исходя из условий контрактов;

# «НДАН» – в случае если резидент не располагает данными, необходимыми для определения срока поступления от нерезидентов (возврата нерезидентами) денежных средств.

# Последний пункт листа 2 (форма 1) – 6.3 «Дата оформления листа 2», где проставляется дата заполнения резидентом листа 2. Именно она рассматривается в качестве даты оформления листа 2 ПС (форма 1).

# ПС и досье по паспорту сделки закрываются:

# при представлении резидентом в банк ПС заявления в связи с исполнением сторонами всех обязательств по контракту (договору) или их прекращением по основаниям, предусмотренным законодательством РФ (в последнем случае также представляются обосновывающие документы);

# при представлении резидентом в банк ПС заявления о закрытии ПС в связи с переводом контракта (договора) на расчетное обслуживание в другой уполномоченный банк;

# в иных случаях – по истечении 180 календарных дней, следующих за указанной в ПС датой завершения исполнения обязательств по контракту (договору).

# Таким образом, при оформлении ПС организациям следует быть внимательными как в порядке заполнения ПС, так и в сроках его представления. Ведь нарушение установленных единых правил оформления паспортов сделок по валютной операции может привести к административной ответственности.

# Порядок заполнения паспорта сделки (ПС) (товар)

# 1. В заголовочной части ПС указывается сокращенное наименование Банка.

# 2. В строке "Паспорт сделки от "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года N", заполняемой Банком, указывается дата подписания ПС ответственным лицом Банка и номер ПС, состоящий из пяти частей, разделенных наклонной чертой.

# При переоформлении паспорта сделки, действующего на 1 ноября 2006 года, дата паспорта сделки не заполняется.

# 2.1. В первой части номера ПС, состоящей из восьми разрядов, проставляются слева направо:

# в первом и втором разрядах - две последние цифры года, в котором оформлен ПС;

# в третьем и четвертом разрядах - месяц, в котором оформлен ПС (числа от «01» до «12»);

# в пятом - восьмом разрядах - порядковый номер (от 0001 до 9999) ПС, оформленного Банком в течение календарного месяца по виду контракта, код которого указан в четвертой части номера ПС.

# 2.2. Во второй и третьей частях номера ПС, состоящих из восьми разрядов, проставляется регистрационный номер Банка.

# Если Банком является головная организация, то в третьей части регистрационного номера Банка проставляются нули, например: "2999/0000".

# Если Банком является филиал головной организации (банка), то во второй и третьей частях номера ПС проставляется восьмизначный регистрационный номер Банка, например: "2999/0001".

# 2.3. В четвертой части номера ПС, состоящей из одного разряда, указывается код вида в соответствии с приведенной ниже таблицей 3.2.

# Таблица 3.2.

# Код видов контракта

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Вид контракта  |
| 1 | Вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации  |
| 2 | Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации  |
| 9 | Смешанная сделка  |

# В случае, если невозможно определить точную сумму контракта, в графе 5 раздела 3 указывается ориентировочная сумма контракта, определяемая клиентом самостоятельно исходя из известных ему на дату оформления ПС сведений, а при невозможности ее определения в графе 5 раздела 3 проставляется символ б/с.

# В графе 6 раздела 3 в формате ДД.ММ.ГГГГ указывается предусмотренная контрактом дата завершения исполнения всех обязательств по контракту.

# Если условиями контракта не установлена точная дата завершения исполнения всех обязательств по контракту, то в графе 6 раздела 3 проставляется рассчитанная клиентом самостоятельно, исходя из условий контракта, дата завершения исполнения всех обязательств по контракту.

# В графе 7 раздела 3 указывается в единицах валюты цены контракта, указанной в графах 3 - 4 раздела 3, сумма денежных средств, которая в соответствии с условиями контракта подлежит зачислению на счета в банке-нерезиденте.

# При этом в графе 7 раздела 3 указывается сумма валютной выручки от экспорта по контракту, которую предполагается использовать в целях погашения кредита (займа), привлеченного клиентом, в соответствии с выданным Банком России разрешением или на основании пункта 1 части 2 статьи 19 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле".

# В остальных случаях графа 7 раздела 3 не заполняется.

# В графе 8 раздела 3 проставляется символ Х в случае, если контрактом предусмотрено использование валютной оговорки. В иных случаях графа 8 раздела 3 не заполняется.

# В графе 9 раздела 3 проставляется символ Х в случае, если контрактом предусмотрен ввоз на таможенную территорию Российской Федерации или вывоз с таможенной территории Российской Федерации товаров, указанных в разделах XVI, XVII, XIX Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности. В иных случаях графа 9 раздела 3 не заполняется.

# Графа 10 раздела 3 не заполняется.

# 6. В разделе 4 "Информация о разрешениях" в ПС указываются сведения о разрешениях органов валютного контроля, выданных клиенту при осуществлении валютных операций по контракту, включая разрешения на открытие счетов за рубежом.

# Раздел 4 заполняется следующим образом.

# В графах 1 и 2 раздела 4 указываются соответственно номер разрешения и в формате ДД.ММ.ГГГГ дата выдачи разрешения.

# В графе 3 раздела 4 указывается сумма разрешения в валюте цены контракта, указанной в графах 3 - 4 раздела 3.

# В графе 4 раздела 4 ПС, оформленного по контракту, в формате ДД.ММ.ГГГГ указывается дата окончания срока действия разрешения.

# При отсутствии у клиента указанных разрешений раздел 4 не заполняется.

# 7. Раздел 5 "Справочная информация" заполняется клиентом и Банком в случаях: переоформления ПС в Банке в порядке, установленном Инструкцией ЦБ РФ № 117-И от 15.06.2004.; перевода контракта на расчетное обслуживание в Банк из другого уполномоченного банка; наличия ПС, оформленного по контракту в Банке до 18 июня 2004 года. В иных случаях данный раздел не заполняется.

# При заполнении ПС, оформляемого по контракту, в разделе 5 клиентом указывается:

# номер ПС, оформленного по контракту в Банке до 18 июня 2004 года;

# номер ПС, оформленного по контракту в другом уполномоченном банке после 18 июня 2004 года и закрытого в связи с переводом контракта на расчетное обслуживание в Банк.

# При заполнении ПС, оформляемого по контракту, в разделе 5 Банком указывается порядковый номер ПС, переоформленного по контракту в соответствии с требованиями Инструкции ЦБ РФ № 117-И от 15.06.2004., и в формате ДД.ММ.ГГГГ дата его переоформления.

# 8. Информация о закрытии ПС заполняется Банком в порядке и в случаях, установленных в главе 3 Инструкцией ЦБ РФ № 117-И от 15.06.2004., следующим образом:

# В поле «Дата» в формате ДД.ММ.ГГГГ указывается дата закрытия ПС.

# В поле "Основание" указывается номер подпункта, на основании которого закрывается ПС (подпункты 3.18.1 - 3.18.3 пункта 3.18 Инструкции ЦБ РФ № 117-И от 15.06.2004.).

# 9.Лист 1 ПС, оформленный по контракту, подписывается и заверяется клиентом и Банком.

# Клиент - юридическое лицо подписывает ПС двумя лицами, наделенными правом первой и второй подписи, или одним лицом в строке “Руководитель”, наделенным правом первой подписи (в случае отсутствия в штате клиента лиц, в обязанности которых входит ведение бухгалтерского учета), заявленными в карточке с образцами подписей и оттиска печати, с приложением оттиска печати клиента.

# Клиент (физическое лицо - индивидуальный предприниматель), подписывает сам либо лицо, уполномоченное им на основании доверенности, и заверяет своей печатью (при ее наличии).

# 10. Лист 2 ПС, оформленный по контракту, содержит Раздел 6 «Специальные сведения о контракте»

# Раздел 6 заполняется только для контрактов, в соответствии с которыми осуществляется вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации или ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, следующим образом:

# В пункте 6.1 "Условия о сроках и порядке расчетов по контракту" поле заполняется путем полного изложения условий о сроках и порядке расчетов, предусмотренных в контракте.

# В пункте 6.2 "Срок от даты выпуска (условного выпуска) товаров таможенными органами при экспорте товаров до даты зачисления денежных средств от нерезидента на банковский счет клиента (отсрочка платежа), срок от даты оплаты клиентом ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров до даты ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации при импорте товаров (предварительная оплата)" указывается:

# «0000» - в случае предоставления нерезидентом клиенту коммерческого кредита в виде предварительной оплаты в размере 100 процентов при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации или предоставления нерезидентом клиенту отсрочки платежа в размере 100 процентов при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

# «nnnn» - где «nnnn» - количество календарных дней от даты выпуска (условного выпуска) товаров таможенными органами при экспорте товаров до даты зачисления денежных средств от нерезидента на банковский счет клиента (отсрочка платежа) или количество календарных дней от даты оплаты клиентом ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров до даты ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации при импорте товаров (предварительная оплата). При наличии в контракте нескольких указанных в настоящем абзаце сроков указывается наименьший срок. Если указанный срок превышает три года - указываются символы "СВТР". При отсутствии в контракте срока возврата перечисленных нерезиденту денежных средств за не ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары пункт заполняется исходя из установленного контрактом срока от даты оплаты клиентом ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров до даты их ввоза на таможенную территорию Российской Федерации при импорте товаров. Указанные в настоящем пункте сроки рассчитываются клиентом самостоятельно исходя из условий контрактов;

# При заполнении количества календарных дней в первых позициях проставляются нули, в случае, когда количество календарных дней менее четырех символов.

# например: количество календарных дней 60 - ;

# символы «НДАН» - в случае если клиент не располагает данными, необходимыми для определения срока поступления от нерезидентов (возврата нерезидентами) денежных средств.

# В пункте 6.3 "Дата оформления листа 2" указывается дата заполнения клиентом листа 2.

# 11. Лист 2 ПС, оформленный по контракту, подписывается и заверяется клиентом.

# Клиент - юридическое лицо подписывает ПС двумя лицами, наделенными правом первой и второй подписи, или одним лицом в строке “Руководитель”, наделенным правом первой подписи (в случае отсутствия в штате клиента лиц, в обязанности которых входит ведение бухгалтерского учета), заявленными в карточке с образцами подписей и оттиска печати, с приложением оттиска печати клиента.

# Клиент (физическое лицо - индивидуальный предприниматель), подписывает сам либо лицо, уполномоченное им на основании доверенности, и заверяет своей печатью (при ее наличии).

# Практика применения

# Предприятие — резидент Республики Беларусь заключило договор с российским предприятием на поставку продукции. Согласно условиям данного договора оплата должна была производиться в белорусских рублях. На основании указанного внешнеторгового договора был оформлен паспорт сделки.

# На момент получения товаров от поставщика было принято решение об изменении условий оплаты за них, предусматривающее прекращение обязательств белорусской стороны путем проведения встречной поставки продукции. Данное решение было оформлено дополнительным соглашением к первоначальному договору (которое предусматривает оплату за товары как встречной поставкой продукции, так и путем перечисления денежных средств), и был составлен новый паспорт сделки, расчеты согласно которому осуществлялись без производства платежа.

# Впоследствии по различным причинам было принято решение вернуться к первоначальному способу расчетов, то есть путем оплаты полученных товаров белорусскими рублями.

# Нужно ли в указанной ситуации составлять третий паспорт сделки? Можно ли вернуться к использованию первого паспорта сделки?

# Ответ: В рассматриваемом случае предприятие, неоднократно изменяя свои договорные отношения, и в частности форму расчетов с денежной на товарную и обратно, обязано в соответствии с п. 15 "Положения о порядке контроля за проведением юридически ми лицами и индивидуальными предпринимателями внешнеторговых операций", утвержденного Указом Президента РБ от 04. 01. 2000 г. № 7 "О совершенствовании порядка проведения и контроля внешнеторговых операций", зарегистрировать новый паспорт сделки с указанием номера предыдущего паспорта сделки. При этом в связи с тем, что в данном случае изменение условий договора не влечет за собой изменения ранее заявленных сведений в паспорте сделки, а аннулирование ранее выданного свидетельства регистрации декларации "Паспорт сделки" не допускается, регистрация нового паспорта сделки не требуется в соответствии с постановлением РБ от 11 01 2008 г. "О порядке осуществления валютного контроля таможенными органами"

# Необходимо ли открывать паспорт сделки, если компания собирается осуществлять поставки российской продукции в Казахстан?

# Необходимо оформления ПС (паспорта сделки) в соответствии с 117-И инструкцией Банка России. Перечень подтверждающих документов 258-П от 01.06.2004 (Положение Банка России) и 117-И (Инструкцией Банка России).

# После 01.07.2010 при экспорте продукции в страны таможенного союза необходимо ли регистрировать документы в валютных отделах банков и нужно ли оформлять паспорт сделки? В соответствии с какими нормативными документами планируется осуществление валютного контроля в рамках таможенного союза?

# Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее - № 173-ФЗ) устанавливает правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, полномочия органов валютного регулирования, а также определяет права и обязанности резидентов и нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, права и обязанности нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами, права и обязанности органов валютного контроля и агентов валютного контроля.

# Таким образом, данный Федеральный закон регулирует валютные правоотношения в Российской Федерации, при этом никаких исключений в отношении Республики Беларусь и Республики Казахстан не предусмотрено. В соответствии со статьей 19 № 173-ФЗ у резидентов при осуществлении внешнеторговой деятельности, в том числе с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан, возникает обязанность по зачислению на свои банковские счета наличной валюты, причитающейся за переданные нерезиденту товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, а также по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные на таможенную территорию Российскую Федерацию товары, невыполненные работы, неоказанные услуги. Таким образом, осуществление валютного контроля в рамках таможенного союза будет осуществляться в соответствии с № 173-ФЗ и действующими в настоящее время нормативными правовыми актами органов валютного регулирования.

# В соответствии с информацией Банка России внесение изменений в Инструкцию Банка России от 15.06.2004 № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» в части исключения требования об оформлении паспорта сделки при совершении внешнеторговых сделок, связанных с вывозом товаров в Республику Беларусь и Республику Казахстан и ввозом товаров из этих республик.

# Планом мероприятий по оптимизации процедур в сфере таможенного администрирования и валютного контроля, связанных с экспортом и временным вывозом высокотехнологичной продукции, одобренным протоколом заседания Правительственной комиссии по проведению административной реформы от 21.04.2010 № 100, предусмотрено внесение изменений в нормативные правовые акты Банка России в части увеличения суммы договора, с которой у резидентов возникает обязанность по оформлению паспорта сделки, до 50 тысяч долларов США в эквиваленте, а также увеличения сроков представления справки о валютных операциях при списании денежных средств с транзитного валютного счета до 15 дней.

# Вопросы для подготовки к (Экзамену) зачету

1. Классификация внешнеторговых документов.

2. Назначение основных групп внешнеторговых документов.

3. Документы по обеспечению производства экспортного товара.

4. Внешнеторговые документы по подготовке товара к отгрузке.

5. Требования к упаковке товаров.

6. Требования к маркировке товаров.

7. Внешнеторговые коммерческие документы.

8. Коммерческий счет: основные виды и назначения.

9. Основные документы групп коммерческих внешнеторговых документов.

10. Документы по платежно-банковским операциям.

11. Назначение и особенности основных документов групп внешнеторговых документов по платежно-банковским операциям.

12. Банковские гарантии: виды и назначения.

13. Аккредитивы в группе документов по платежно-банковским операциям.

14. Страховые документы.

15. Договор страхования.

16. Страховой полис: назначение и особенности оформления.

17. Назначение страховых документов.

18. Внешнеторговые транспортные документы.

19. Основные документы транспортной группы.

20. Транспортные документы, используемые при морских перевозках.

21. Коносамент: назначение, виды и особенности.

22. Транспортные документы, используемые при авиагрузовых перевозках.

23. Транспортные документы, используемые при автомобильных перевозках.

24. Транспортные документы, используемые при железнодорожных перевозках.

25. Договор чартера.

26. Особенности заполнения договора для различных видов чартера.

27. Универсальный транспортный документ и документ смешанной перевозки.

28. Транспортно-экспедиторские документы.

29. Таможенные документы.

30. Ветеринарные, санитарные, фитосанитарные и карантинные свидетельства.

31. Книжка МДП.

32. Декларация на товары (Грузовая таможенная декларация).

33. Декларация таможенной стоимости (ДТС-1).

34. Корректировка таможенной стоимости (КТС).

35. Сертификат о происхождении товара по форме «А».

36. Сертификат о происхождении товара по форме «СТ-1».

37. Сертификаты качества и безопасности товаров.

38. Экспортные и импортные лицензии.

39. Проблемы унификации и стандартизации внешнеторговых документов.

40. Разработка типовых формуляров-образцов документов.

41. Группировка разрабатываемых мер и документов для упрощения процедур международной торговли.

42. Система унифицированных внешнеторговых документов ООН.

43.Основные проблемы распределения таможенных платежей в Таможенном Союзе.

44.Таможенное оформление товаров Таможенного Союза.

45.Таможенное оформление с помощью электронного декларирования.

**Задания и тесты для самостоятельной работы студентов**

**Вариант 1.**

**1. К группе страховых документов во внешнеторговой деятельности относится:**

а) страховой полис, страховой сертификат, страховая премия.

б) страховое уведомление, страховое объявление, счѐт страховщика.

в) открытый ковернот.

г) А и Б

д) А и Г

е) Б и Г

ж) всѐ вышеперечисленное

**2. Гарантийное письмо по товарному аккредитиву это:**

а) документ, в котором бенефициар товарного аккредитива берет на себя ответственность за неисполнение условий аккредитива.

б) документ, согласно которому банк обязуется выплатить ограниченную сумму денег названной стороне, на условиях, указанных в нем.

в) документ, посредством которого клиент просит, банк выдать гарантию в пользу названной стороны, которая находится в другой стране, с указанием суммы и валюты платежа, а также конкретных условий гарантии.

**3. Оферта это:**

а) письменное предложение продавца, направленное возможному покупателю, о продаже партии товара на определенных продавцом условиях.

б) документ, выдаваемый стороной, заинтересованной в покупке указанных в нем товаров.

в) Всѐ вышеперечисленное верно.

**4. Оферта бывает:**

а) твѐрдая

б) свободная

в) мягкая

г) связанная

д) всѐ вышеперечисленное верно

**5. Сначала заключается контракт купли-продажи, а затем:**

а) посылается оферта и запрос.

б) оформляется экспортная лицензия.

в) посылается заказ.

г) всѐ вышеперечисленное верно

**6. При заключении внешнеторгового контракта:**

а) будет применяться право государства покупателя

б) будет применяться право государства продавца

в) стороны сами должны определиться право какого государства будет применяться для выбора формы заключения сделки, прав, обязанностей сторон и урегулирования спора.

**7. Декларация валютного контроля при импорте является документом, заполняемым:**

а) экспортѐром-продавцом

б) импортером-покупателем

в) экспортѐром-продавцом и импортером-покупателем

**8. Сертификат (ЮНКТАД) это -**

а) особый сертификат о происхождении товара, который охватывает товары, подпадающие под действие преференциального режима в рамках Всеобщей системы преференций.

б) документ, выдаваемый компетентным органом в стране экспортера, который четко удостоверяет происхождение товара из конкретной страны.

в) Сертификат, удостоверяющий качество фактически поставленного товара и его соответствие условиям контракта.

 **Вариант 2.**

**1. Паспорт сделки необходим:**

а) при таможенном оформлении экспортных отправок.

б) при страховании экспортных грузов

в) при заключении д

оговора на транспортировку груза.

**2. Книжки МДП выдаются в РФ:**

а) Ассоциацией международных авиа перевозчиков

б) Ассоциацией международных морских перевозчиков

в) Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков.

**3. Манифест это –**

а) документ, содержащий перечень коносаментов. Представляется судовой администрацией таможенным органам, а также агентам и стивидорам в порту назначения.

б) документ, при помощи которого грузоотправитель сообщает сведения о товарах для таможенного транзита.

в) документ, подготавливаемый экспортером в своей стране и представляемый в дипломатическое представительство страны-импортера для утверждения против уплаты консульского сбора.

**4. Разрешение на отгрузку это –**

а) документ, который выдается представителем продавца после

проведения приемочных испытаний оборудования на предприятии поставщика с целю установить соответствие товара условиям заказа.

б) документ, который выдается представителем покупателя после проведения приемочных испытаний оборудования на предприятии поставщика с целю установить соответствие товара условиям заказа.

в) документ, который выдается экспертами бюро товарных экспертиз после проведения приемочных испытаний оборудования на предприятии поставщика с целю установить соответствие товара условиям заказа.

г) документ, который выдается таможенными органами.

**5. Бернс-нот это –**

а) один из видов договора морской перевозки.

б) один из видов договора автотранспортной перевозки.

в) один из видов договора авиа перевозки.

**6. К обязательным условиям контракта относятся:**

а) наименование сторон -участников сделки; предмет контракта; качество и количество товара; базисные условия поставки; цена; условия платежа; санкции и рекламации (штрафы, претензии); юридические адреса и подписи сторон.

б) сдача-приемка товара; страховка; отгрузочные документы; гарантии; упаковка и маркировка; форс-мажорные обстоятельства; арбитраж; прочие условия.

в) все вышеперечисленные.

**7. Чартер или чартер-партия это –**

а) договор на перевозку грузов железнодорожным транспортом.

б) договор на перевозку грузов трамповыми судами.

в) договор на перевозку грузов автотранспортом.

**Кроссворд № 1.**

**По горизонтали: 1.** Сборник международных коммерческих терминов и правил их толкования,разработанный международной торговой палатой. **2.** Согласие на оплату или гарантия оплаты товарных, финансово-расчетных документов или товара в процессе исполнения внешнеторговой сделки. **3.** Дополнительный к векселю лист, где ставится поручительская гарантия, запись – аваль. **4.** Одна из форм оплаты морской перевозки владельцу груза,а также погрузки и выгрузки илиэксплуатации судна на протяжении установленного времени. **5.** Договор, соглашение, определяющее взаимные права и обязательства сторон. **6.** Физическое или юридическое лицо, принимающее на себя обязательство по договору за вознаграждение возместить страхователю или другому лицу, в пользу которого оно принято, убытки, возникающие вследствие наступления страховых случаев, обусловленных в договоре.

**По вертикали: 1.** Документ,содержащий условия договора морской перевозки и определяющийвзаимоотношения перевозчика и грузовладельца в процессе транспортировки в международном судоходстве. **2.** Формальное предложение потенциальному партнеру о заключении сделки с указанием всех необходимых для ее заключения условий. **3.** Морской документ, где точно фиксируется расход погрузо-разгрузочного времени при международных морских перевозках**. 4.** Лицо, уполномоченное распоряжаться грузом и имеющее на то законодательно установленное право, - владелец товара, транспортный агент, таможенный брокер. **5.** Сторона в договоре страхования, страхующая свой имущественный интерес или интерес третьей стороны. **6.** Сторона, берущая на себя определенные обязательства по договору.

**Кроссворд № 2**

**По горизонтали: 1.** Сборник международных коммерческих терминов и правил их толкования,разработанный международной торговой палатой. **2.** Согласие на оплату или гарантия оплаты товарных, финансово-расчетных документов или товара в процессе исполнения внешнеторговой сделки. **3.** Дополнительный к векселю лист, где ставится поручительская гарантия, запись – аваль. **4.** Одна из форм оплаты морской перевозки владельцу груза,а также погрузки и выгрузки илиэксплуатации судна на протяжении установленного времени. **5.** Договор, соглашение, определяющее взаимные права и обязательства сторон. **6.** Физическое или юридическое лицо, принимающее на себя обязательство по договору за вознаграждение возместить страхователю или другому лицу, в пользу которого оно принято, убытки, возникающие вследствие наступления страховых случаев, обусловленных в договоре.

**По вертикали: 1.** Документ,содержащий условия договора морской перевозки и определяющийвзаимоотношения перевозчика и грузовладельца в процессе транспортировки в международном судоходстве. **2.** Формальное предложение потенциальному партнеру о заключении сделки с указанием всех необходимых для ее заключения условий. **3.** Морской документ, где точно фиксируется расход погрузо-разгрузочного времени при международных морских перевозках**. 4.** Лицо, уполномоченное распоряжаться грузом и имеющее на то законодательно установленное право, - владелец товара, транспортный агент, таможенный брокер. **5.** Сторона в договоре страхования, страхующая свой имущественный интерес или интерес третьей стороны. **6.** Сторона, берущая на себя определенные обязательства по договору.

**УЧЕБНО- МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**а) нормативно-правовая литература**

1. Постановление Правительства РФ от 13.08.13 №500 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации»,
2. Приказ ФТС России от 25.04.2012г. №536 «Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным режимом»,
3. Решение Комиссии Таможенного союза №376 от 20.09.2010 г. «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости».
4. Федеральный закон от 27.11.2010 №311 – ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
5. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от28 декабря 2012 года №2575 – р – Режим доступа: электронный ресурс. – Всемирная сеть Интернет.
6. Киотская Конвенция от упрощений и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 года в редакции протокола от 26.06.1999 г.
7. Таможенный кодекс Таможенного Союза. Москва: Проспект,2010. – 176с.
8. Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП), 1975 г.
9. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации, 2005
10. Приказ ФТС России от 24 января 2008 г. №52 «О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей «Интернет»// Справочная правовая система «Консультант Плюс»
11. Приказ ФТС России от 3 октября 2008 г. №1230 «Об утверждении инструкции об особенностях совершения должностными лицами таможенных органов отдельных таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, с использованием предварительной информации»// Справочная правовая система «Консультант Плюс»
12. Методические материалы по работе с АИС «Аист-М» в части совершения должностными лицами таможенных органов таможенных операций.

**б) основная литература**

1. Кретов И.И., Садченко К.В.Внешнеторговое дело.-М.:Дело и Сервис, 2010.
2. Покровская В.В. Таможенное дело.-М: Издательство Юрайт,2011.
3. Попова Л.Х. Документация по обеспечению внешнеторговой сделки.Учебное пособие/РГЭУ(РИНХ).-Ростов-н/Д, 2010

**в) дополнительная литература**

1. Конвенция ООН о международных переводных векселях и международных простыхвекселях//Международное частное право в документах. Сборник нормативных актов. - М.: Юрист, 1996.
2. Международная конвенция об унификации некоторых правил о коносаменте. – Реестр текстов международных конвенций и других документов, касающихся права международной торговли. Нью-Йорк, ООН, 1973.
3. Международная конвенция об унификации некоторых правил о коносаменте. – Реестр текстов международных конвенций и других документов, касающихся права международной торговли. Нью-Йорк, ООН, 1973.
4. Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 "Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций" и дополнения в Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 289 "О форме и порядке заполнения транзитной декларации" Инкотермс 2010 от 27.09.2010 <http://www.intersolution.ru//fag/inkoterm.html>.
5. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (в последней редакции ФЗ №336-ФЗ от 08.12.2010)«Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»
6. Порядок заполнения таможенных документов ГТД, ДТС, КТС, ТД, МДП, СМR. Сборник документов. М.: «Софт – Издат», 2010

**г) журналы, периодика**

1. Журнал Таможня
2. Журнал Таможенные ведомости
3. Журнал Внешнеэкономический бюллетень
4. Журнал Таможенное регулирование и таможенный контроль
5. Журнал Таможенное дело

**г) интернет-ресурсы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Ссылка | Описание |
|  |  |  |
| 1 | http://biblioclub.ru | Электронная библиотечная система «Универси-тетская библиотека - online». Учебные материалыдля ВУЗОВ |
| 2 | http://www.customs.ru | Сайт ФТС Российской Федерации |
| 3 | http://www.tks.ru | Таможенный компьютерный сервис. ТНВЭД,расчет контракта и пр. |
| 4 | http://www.tamognia.ru | Виртуальная таможня |
| 5 | http://www.aroundcustoms.ru | Сайт на таможенную тематику |
| 6 | http://vch.ru | Виртуальная таможня – справочники, новости,информация |
| 7 | http://www.ctm.ru | Сайт разработчиков программного обеспечениядля таможенных и транспортных целей |
| 8 | http://www.consultant.ru | СПС «Консультант-Плюс». |
| 9 | http://kodeks.cibsakha.ru. | СПС «Кодекс». |

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины должно включать: аудитории, оборудованные стационарными мультимедийными средствами, компьютером с лицензионным программным обеспечением (в том числе справочными правовыми системами, «Консультант Плюс», «Гарант»), офисное оборудование для оперативного размножения иллюстративного и раздаточного материала.

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**1. Заказ** – это коммерческий документ, в котором покупатель подробно указывает все необходимые условия для изготовления или подготовки заказываемого товара, а также все существенные элементы, необходимые для заключения внешнеторговой сделки. Покупатель может в качестве приложения к заказу направить экспортеру спецификацию с уточнением условий поставки: инструкциями по упаковке и маркировке, информации по поставке и распределению документов. Заказчик может указать количество и размеры частичных поставок. В случае, если поставка товара будет поручена фирме-экспедитору, то следует указать: наименование фирмы-экспедитора, адрес, номер телефона и телекс, средство транспорта, если известно, то и наименование перевозчика.

**2. Запрос** – это документ, выдаваемый стороной, заинтересованной в покупке указанных в нем товаров, уточняющий некоторые желательные условия, касающиеся поставки, адресуемый будущему поставщику с целью получения предложения. В запросе обычно указывается точное наименование нужного товара, его качество, сорт, количество и запрашивается как можно более подробная информация о товаре, условия доставки и платежа. Запрос рассылается нескольким фирмам с целью получения конкурентных предложений.

**3. Заявка на инструкции по поставке** – документ, выдаваемый поставщиком с просьбой к покупателю сообщать инструкции в отношении поставки заказанных товаров.

**4. Письмо о намерениях** – документ, при помощи которого покупатель информирует продавца о принятии в принципе его предложения и намерении начать переговоры по заключению контракта. Это приглашение к переговорам.

**5. Тендерная документация** – определяет требование заказчика в отношении содержания ожидаемых предложений на торгах и включает тендерные условия, проформу тендера, условия проведения торгов, технико-экономическую документацию, перечисление видов и объемов работ.

Тендерные условия содержат конкретные требования заказчика к участнику торгов: наименование и количество товара, его технико-экономические характеристики, основные коммерческие и технические условия, включая срок поставки, условия платежа, цены условия арбитража, штрафов, гарантий.

**1.2 Внешнеторговые документы по подготовке товара к отгрузке**

**1. Заявка на фрахтование** – документ, в котором поставщик просит перевозчика зарезервировать место для определенной отправки и указывает желательное средство транспорта, время отправки и т. Д.

**2. Заявка на свидетельство об осмотре** – документ, предоставляемый компетентному органу стороной, запрашивающей свидетельство об осмотре товаров в соответствии с национальными или международными стандартами, или согласно законодательству страны, где требуется наличие этого документа, или если это предусмотрено в контракте.

**3. Свидетельство об осмотре** – документ, выдаваемый компетентным органом, подтверждающий, что описанные в нем товары были подвергнуты осмотру в соответствии с национальными или международными стандартами согласно законодательству страны, где требуется проведение осмотра, или в соответствии с положениями контракта.

**4. Инструкция по маркировке** – документ, в котором излагаются требования к маркировке поставляемого товара покупателю, необходимые надписи, изображения и условные обозначения, помещенные на упаковке, бирках или на отгружаемом товаре, необходимые для надлежащей перевозки и сдачи груза покупателю. Маркировка должна содержать:

- обозначения, необходимые для адресата-получателя груза: наименование грузополучателя и грузоотправителя (или замещающие их условные знаки), вес нетто и брутто, номер контракта и наряда, номер данного места в партии. Это товарная маркировка;

- сведения, необходимые транспортной организации, перевозящей груз: наименование пунктов отправления и назначения, маршрут при перегрузках – грузовая маркировка;

- обозначения, необходимые во время перевозки: номера вагона и люков, номер транса, название судна и т. Д.

**5. Инструкция по отправке** – документ, содержащий подробные сведения о грузе и требованиях экспортера в связи с его перевозкой.

**6. Поручение на отгрузку** – документ выписывается при воздушных перевозках грузоотправителем. В нем указываются подробные данные о партии товара, которые позволяют авиалинии или ее агенту подготовить авиагрузовую накладную.

**7. Извещение о готовности к отправке и об отправке** – этот документ выдается поставщиком, в котором он уведомляет покупателя (импортера) о том, что заказанные товары готовы к отправке.

**Извещение об отправке** – документ, которым продавец или грузоотправитель информирует грузополучателя (импортера) об отправке товара.

**8. Извещение о распределении документов** – это документ, в котором сторона, ответственная за выписку комплекта внешнеторговых документов, указывает различных получателей оригиналов и копий этих документов, а также число экземпляров, отправляемых каждому из них.

**9. Разрешение на поставку** – документ, выдаваемый покупателем и разрешающий отправку товаров после получения от продавца извещения, готовности товара к отгрузке.

**10. Наряд на вывоз со склада** – документ, выдаваемый на предприятии и содержащий указание отпустить со склада товары, указанные клиентом.

**11. Наряд на внутреннюю транспортировку** – документ, содержащий инструкции в отношении транспортировки товаров на предприятии.

**12. Таблица фактурования** – документ, выдаваемый на предприятии, содержащий сведения о проданных товарах и используемый в качестве основы для составления коммерческого счета.

**13. Лицензия экспортная/импортная** – документ, который выдается специальными государственными органами при наличии в стране экспортера/ импортера контроля над вывозом или ввозом данных товаров. Лицензии выдаются на основе заявлений соответствующего экспортера или импортера, представленных органу, ведающему выдачей лицензий в своей стране. В лицензии указываются наименование заявителя, производителя, продавца и покупателя товара, вид лицензии, номер заявления на лицензию, номер разрешения на выдачу лицензии, срок действия разрешения, характер сделки, валюта платежа, наименование и полная характеристика товара, срок поставки, стоимость товара, наименование органа, выдавшего лицензии, название страны, куда экспортируется или откуда импортируется товар. Лицензия предоставляется на определенный срок, по истечении которого она теряет силу.

**14. Спецификация** – документ, который содержит перечень всех видов и сортов товаров, входящих в данную партию, с указанием для каждого места количества и рода товара. Спецификация обычно дополняет счет на поставленные товары разных сортов и наименований.

**15. Техническая документация** нужна при поставках оборудования и технических потребительских товаров длительного пользования. К ней относятся: паспорт, формуляры и описания изделий, инструкции по монтажу и эксплуатации, различные схемы, чертежи, ведомости запасных частей, инструмента, приспособлений и пр. Техническая документация изготовляется на языке страны покупателя или на другом языке по указанию покупателя. На товары серийного производства она должна изготовляться обязательно типографским способом.

**16. Упаковочный лист** – документ, который содержит перечень всех видов и сортов товара, находящихся в каждом товарном месте (ящике, коробке, контейнере) и необходим, обычно когда в одной упаковке содержатся разные по ассортименту товары. Он используется в качестве дополнения к счету-фактуре, когда отправляется большое количество наименований товаров, или когда количество, вес или содержимое каждого индивидуального места различны.

**17.** **Сертификат о качестве** – документ – свидетельство, удостоверяющее качество фактически поставленного товара и его соответствие условиям Контракта. В нем дается характеристика товара либо подтверждается соответствие товара определенным стандартам или техническим условиям заказа. Он выдается соответствующими компетентными организациями, торговыми палатами, специальными лабораториями как в стране экспорта, так и импорта. Стороны могут договориться о предоставлении сертификатов различных контрольных и проверочных учреждений, институтов, палат мер и весов и др. Фирма изготовитель также может выдать сертификат о качестве, если это обусловлено контрактом.

**18. Гарантийное обязательство или гарантийное письмо** является документом, который подтверждает, что поставленный товар (чаще всего оборудование) соответствует условиям определенного контракта. В случаях поставки оборудования оно может содержать также гарантию поставщика в отношении бесперебойной работы при соблюдении покупателем правил эксплуатации.

**19. Протокол испытаний** – этот документ составляется после проведения Продавцом совместно с представителем покупателя полных испытаний заказанного товара в заранее установленный день и час на предприятии продавца. Документ иногда называют сертификатом, он содержит подробное изложение результатов испытаний с указанием, соответствует ли изготовленный товар условиям заказа. Высылается он заказчику. Обычно на основе протокола испытаний стороны подписывают приемо-сдаточный акт.

**20. Разрешение на отгрузку** – документ, который выдается представителем покупателя после проведения приемочных испытаний оборудования на предприятии поставщика с целю установить соответствие товара условиям заказа. Он содержит сведения о дате поставки по контракту, дате готовности и проведенных испытаний и указание о том, что данный товар может быть отправлен в определенную страну в соответствии с инструкциями представителя покупателя.

**21. Коносамент** – документ, выдаваемый судовладельцем грузоотправителю в удостоверение принятия груза к перевозке морским путем на судах регулярных линий. Коносамент выполняет три основные функции: удостоверяет принятие судовладельцем (перевозчиком) груза к перевозке, является товарораспорядительным документом, свидетельствует о заключении договора перевозки морским путем, по которому перевозчик обязуется доставить груз против предоставления документов.

**22. Штурманская расписка** является удостоверением судовладельца в принятии товара к перевозке. Выписывает этот документ помощник капитана в подтверждение получения конкретной партии на борт судна. Расписка описывает видимое состояние товаров и позволяет перевозчику выдать коносамент. В ней отражаются результаты проверки, проводимой контролерами судовладельца при приеме товара для погрузки или во время погрузки.

**23. Чартер, чартер-партия**– договор на перевозку грузов трамповыми судами. Сторонами в чартерном договоре являются фрахтователь (грузоотправитель или его представитель) и фрахтовщик (перевозчик или его представитель).

**Практикум по внешнеторговой документации**

*Учебно-методическое пособие*

Мария Лавровна Горбунова

Дмитрий Викторович **Суходоев**

Андрей Александрович **Горошков**

Компьютерная верстка: Д.В. Суходоев

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23.

Подписано в печать . Формат 60х84 1/16

Бумага офсетная. Печать офсетная. Гарнитура Таймс.

Усл. печ. л.. Заказ . Тираж 20 экз.

Отпечатано в типографии

Нижегородского госуниверситета им. Н.И. Лобачевского

603000, г. Нижний Новгород, ул. Большая Покровская, 37