

Правомерно ли заключение с нерезидентом договора на выполнение строительных работ в иностранной валюте

По давно сложившейся практике обоснованность заключения с нерезидентом Республики Беларусь договора в иностранной валюте ни у кого не вызывает сомнения. Поэтому и в настоящее время заказчики строительства – резиденты Республики Беларусь не задумываясь заключают договоры с подрядчиками – нерезидентами Республики Беларусь, цена которых выражается в иностранной валюте. Однако такие действия противоречат законодательству.

Ранее прямое разрешение на определение цены договора в иностранной валюте содержалось в Правилах проведения валютных операций, утвержденных постановлением Правления Нацбанка от 30.04.2004 № 72 (далее – Правила № 72). Так, пунктом 24 Правил № 72 было установлено, что денежные обязательства по валютным операциям между субъектом валютных операций – резидентом и между субъектом валютных операций – нерезидентом могут быть выражены и исполнены в иностранной валюте, официальный курс белорусского рубля к которой установлен Национальным банком.

С 19.12.2018 действовала иная редакция пункта 24 Правил № 72, которая уже не содержала норм о возможности выражения денежного обязательства по договору с нерезидентом Республики Беларусь в иностранной валюте.

С 04.06.2021 Правила № 72 признаны утратившими силу. Вместо них с 09.07.2021 действует Инструкция о проведении валютных операций, утвержденная постановлением Правления Нацбанка от 31.05.2021 № 147, которая также не содержит норм о возможности выражения денежного обязательства в иностранной валюте.

В иных нормативных правовых актах Республики Беларусь, в том числе и в Законе Республики Беларусь от 22.07.2003 № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 226-З), не содержатся нормы, аналогичные нормам

пункта 24 Правил № 72. Пунктом 6 статьи 10 Закона № 226-З определено лишь следующее: *если основное денежное обязательство по валютному договору выражено и подлежит оплате в иностранной валюте, она может использоваться также при уплате неустойки (штрафа, пени) и возмещении убытков в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением этого валютного договора, а также при уплате процентов за пользование чужими денежными средствами.*

Вместе с тем статьей 298 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) установлена прямая норма о том, что денежное обязательство должно быть выражено в белорусских рублях. В денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит оплате в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте. В этом случае подлежащая оплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законодательством или соглашением сторон.

Исходя из этой нормы ГК, а также из норм законодательства по ценообразованию в строительстве, Минстройархитектуры на вопросы субъектов о возможности формирования в иностранной валюте неизменной договорной (контрактной) цены подрядных работ по договору, заключаемому между заказчиками строительства – резидентами Республики Беларусь с подрядчиками – нерезидентами Республики Беларусь при выполнении работ на территории Республики Беларусь, отвечает, что цена должна быть сформирована в белорусских рублях. Соответственно, первичные документы – акты сдачи-приемки выполненных работ также должны быть оформлены в белорусских рублях. При этом оплата работ может осуществляться в иностранной валюте. Для определения валютного эквивалента рублевой цены применяется курс иностранной валюты на дату, установленную соглашением сторон.

Учитывая тот факт, что цена формируется на весь период строительства с применением прогнозного индекса, то представляется, что для определения валютного эквивалента необходимо принимать курс иностранной валюты на день заключения договора или на день объявления процедуры закупок.

Иногда организации в обоснование своих действий по установлению размера обязательств по договору с нерезидентом Республики Беларусь в иностранной валюте ссылаются на

нормы Инструкции о порядке применения актов сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, первичных учетных документов, оформленных при выполнении строительных работ за пределами Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минстройархитектуры от 20.07.2018 № 29 (далее – Инструкция № 29).

Частью второй пункта 5 Инструкции № 29 установлено, что стоимостные показатели в актах, оформляемых между участниками хозяйственной операции – резидентом и нерезидентом Республики Беларусь, заполняются в иностранной валюте, в которой установлена цена работ по договору (в том числе в случае, когда в соответствии с договором денежное обязательство подлежит оплате в белорусских рублях). Стоимость работ в белорусских рублях определяется в соответствии с законодательством.

Обращаем внимание, что Инструкция № 29 принята в июле 2018 года, когда действовала норма пункта 24 Правил № 72 о возможности определения размера обязательств в иностранной валюте. !

Кроме того, норма части второй пункта 5 Инструкции № 29 не разрешает организациям определять цену договора в иностранной валюте, а лишь устанавливает порядок оформления первичных документов в случае, если цена в соответствии с законодательством определена в иностранной валюте.

С учетом позиции Минстройархитектуры о том, что цена строительных работ должна быть определена в белорусских рублях, стоимостные показатели в актах сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ также должны быть приведены в белорусских рублях. При этом справочно необходимо указывать общую стоимость работ в иностранной валюте, в которой будет произведена оплата рублевой стоимости работ.

Порядок бухгалтерского учета разниц, возникающих при оплате рублевого обязательства иностранной валютой, законодательством не определен. В следующей статье предлагаем ознакомиться с мнением автора по этому вопросу.

Татьяна Коковкина,
научный сотрудник ОАО «НИИ Стройэкономика», аудитор