

ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ КЛИЕНТОВ – РЕЗИДЕНТОВ

Отдел валютного контроля ЗАО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)»

15 февраля 2013

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Основные требования при проведении валютных операций резидентов	3
1.1 Репатриация выручки	3
1.2 Предоставление в Банк обосновывающих документов	3
1.3 Запрет на проведение расчетов в иностранной валюте между резидентами	3
1.4 Оформление паспорта сделки	3
1.5 Проведение операций через счета в уполномоченных российских банках	4
1.6 Ограниченный порядок проведения операций через счета резидентов, открытые за рубежом	4
2. Паспорт сделки	4
2.1 Оформление паспорта сделки	4
2.2 Переоформление паспорта сделки	6
2.3 Закрытие паспорта сделки	6
3. Валютный контроль при осуществлении платежа резидента в иностранной валюте	7
4. Валютный контроль при осуществлении платежа резидента в рублях в пользу нерезидента	7
5. Валютный контроль при зачислении резиденту средств в иностранной валюте	9
6. Валютный контроль при зачислении резиденту средств в рублях от нерезидента	10
7. Предоставлении в банк подтверждающих документов	10
7.1. Предоставление подтверждающих документов по договору с оформлением паспорта сделки	11
8. Формы документов валютного контроля и порядок их заполнения	12
8.1 Сроки предоставления в банк документов валютного контроля по договору с оформлением паспорта сделки	12
8.2 Основания для отказа в проведении валютной операции или в принятии документов валютного контроля	12
9. Расчеты через счета за рубежом	12
10. Ответственность за нарушение требований валютного законодательства	13
11. Нормативные документы по валютному контролю	13
11.1 Последние изменения	13

1. Основные требования при проведении валютных операций резидентов

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10.12.2003 (далее – «Закон») устанавливает определенные права и обязанности резидентов при проведении ими валютных операций. Ниже указаны основные требования Закона.

1.1 Репатриация выручки

1.1.1 Статья 19 Закона устанавливает, что при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны обеспечить получение от нерезидента на свой счет в уполномоченном российском банке:

- экспортной выручки в иностранной валюте или в рублях РФ, причитающейся им согласно сроков и условий внешнеторгового договора за переданные нерезиденту товары, выполненные работы, оказанные услуги, переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности.
- возврата авансовых средств, уплаченных нерезиденту за не ввезенные в РФ (не полученные на территории РФ) товары, не выполненные работы, не оказанные услуги, не переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности.

1.1.2 Резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках валютную выручку в некоторых случаях, установленных в пунктах 2 и 3 статьи 19 Закона .

1.1.3 Согласно статье 19 Закона резиденты при осуществлении внешнеторговой деятельности обязаны предоставить уполномоченному банку информацию об ожидаемых максимальных сроках получения от нерезидента экспортной выручки по внешнеторговым договорам и о сроках исполнения нерезидентом обязательств по импортным внешнеторговым договорам в счет ранее полученного аванса от резидента. Данные сроки резидент указывает в справке о валютных операциях или в справке о подтверждающих документах .

1.1.4 ЗАО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)» (далее – Банк) осуществляет контроль за соблюдением резидентами требований о сроке и полноте репатриации выручки. Для контроля Банк использует информацию, указываемую резидентом в справке о валютных операциях и/или в справке о подтверждающих документах. Если по истечении срока, указанного резидентом в справке о валютных операциях и/или в справке о подтверждающих документах в качестве максимально ожидаемого срока исполнения обязательств нерезидентом, в Банке отсутствует информация об исполнении таких обязательств, то Банк информирует орган валютного контроля о нарушении резидентом требований валютного законодательства с приложением ведомости банковского контроля по паспорту сделки.

1.2 Предоставление в Банк обосновывающих документов

Статья 23 Закона устанавливает, что при проведении валютной операции резиденты обязаны предоставить в Банк документы, являющиеся основанием для проведения валютной операции (далее – обосновывающие документы). В случае непредставления резидентом в Банк обосновывающих документов, предоставления недостоверных документов либо при несоблюдении резидентом установленного порядка представления документов Банк отказывает в принятии документов и отказывает резиденту в проведении валютной операции на основании абзаца четвертого части 5 статьи 23 Закона.

1.3 Запрет на проведение расчетов в иностранной валюте между резидентами

Статья 9 Закона запрещает расчеты в иностранной валюте между резидентами, за исключением некоторых операций, перечисленных в статьях 9, 12, 14 Закона.

1.4 Оформление паспорта сделки

Статья 20 Закона предусматривает, что Банк России может установить единые правила оформления резидентами паспортов сделок в уполномоченных банках при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами.

Инструкцией № 138-И от 04.06.2012 «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением»

(далее – Инструкция) Банк России установил следующие требования к оформлению паспорта сделки (далее – ПС): Резидент, являющийся стороной по внешнеторговому контракту, кредитному договору (договору займа), сумма обязательств по которому превышает в эквиваленте 50 тыс. долларов США и который заключен с нерезидентом, оформляет в уполномоченном банке ПС и осуществляет валютные операции по такому контракту (договору) только через свои счета, открытые в уполномоченном банке, оформившем ПС.

1.5 Проведение операций через счета в уполномоченных российских банках

Статья 14 Закона устанавливает, что юридические лица - резиденты при осуществлении валютных операций производят расчеты через свои банковские счета в уполномоченных банках (то есть в безналичном порядке). Данная статья также устанавливает исключения из общего требования.

1.6 Ограниченный порядок проведения операций через счета резидентов, открытые за рубежом

Согласно статье 12 Закона резиденты открывают без ограничений счета (вклады) в банках, расположенных на территориях иностранных государств. Однако режим счета, открытого за рубежом, имеет ряд ограничений как по зачислению, так и по списанию средств. Подробнее см. п.9.

2. Паспорт сделки

ПС подлежит оформлению резидентом при проведении им валютных операций по следующим внешнеторговым или кредитным договорам (договорам займов), заключенным между резидентом и нерезидентом на сумму более 50 тыс. долларов США (или эквивалент):

- договоры на экспорт из РФ или импорт в РФ товаров (в том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения),
- договоры на куплю-продажу или оказание услуг, связанных с куплей-продажей на территории РФ (или за пределами территории РФ) горюче-смазочных материалов, продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования), необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств,
- договоры на выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности (в том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения);
- договоры аренды недвижимого имущества,
- договоры финансовой аренды (лизинга);
- договоры, предметом которых является получение или предоставление денежных средств в виде кредита (займа), возврат денежных средств по кредитному договору (договору займа), а также осуществление иных валютных операций, связанных с получением, предоставлением, возвратом денежных средств в виде кредита (займа).

Если общая сумма обязательств по контракту не определена, то ПС подлежит оформлению до проведения той валютной операции, в результате которой сумма расчетов по контракту (кредитному договору) превысит в эквиваленте 50 тыс. долларов США.

2.1 Оформление паспорта сделки

2.1.1 Порядок оформления ПС сделки установлен в главе 6 Инструкции.

2.1.2 Для оформления ПС резидент одновременно предоставляет в Банк:

- один экземпляр заполненного ПС по форме Приложения 4 к Инструкции (по форме 1 при осуществлении валютных операций по внешнеторговому контракту или по форме 2 при осуществлении валютных операций по кредитному договору),
- заверенную первым лицом копию контракта (кредитного договора), на основании которого заполнен ПС и исполнение обязательств по которому требует оформления ПС,
- иные документы и информацию, в том числе документы и информацию, которые содержат сведения, рассчитанные резидентом самостоятельно и указанные в заполненной форме ПС.

2.1.3 Сроки предоставления ПС в Банк для оформления зависят от того, какое из событий исполнения обязательств по контракту (кредитному договору) начнется раньше (включая срок проверки Банком документов):

Событие исполнения обязательств по контракту	Установленный срок (не позднее) для предоставления резидентом документов для оформления ПС - в зависимости от того, какое из указанных исполнений обязательств начнется раньше. Срок исчисляется с учетом времени проверки банком документов (от 1 до 3 рабочих дней после даты получения документов)	ссылка на пункт Инструкции и
зачисление иностранной валюты или валюты РФ от нерезидента на счет резидента, открытый в уполномоченном банке	15 рабочих дней после даты зачисления средств на счет.	6.5.1
зачисление иностранной валюты или валюты РФ от нерезидента на счет резидента, открытый в банке-нерезиденте	30 рабочих дней после месяца, в котором была совершена валютная операция по счету за рубежом.	6.5.3
списание иностранной валюты или валюты РФ со счета резидента, открытого в уполномоченном банке	одновременно с предоставлением в банк распоряжения на списание средств	6.5.2
списание иностранной валюты или валюты РФ по контракту (кредитному договору) в пользу нерезидента со счета резидента, открытого в банке-нерезиденте	30 рабочих дней после месяца, в котором была совершена операция по списанию средств со счета за рубежом	6.5.3
ввоз/вывоз в/из РФ товаров - в случае наличия требования о декларировании товаров	не позднее даты подачи грузовой таможенной декларации (ГТД) на оформление	6.5.4
ввоз/вывоз в/из РФ товаров - в случае отсутствия требования о декларировании товаров	не позднее срока, установленного для представления справки о подтверждающих документах	6.5.5
выполнение работ, оказание услуг, передачи результатов интеллектуальной деятельности		6.5.6
исполнение обязательств по контракту иным способом, отличным от указанных выше		6.5.7
зачисление иностранной валюты или валюты РФ или списание иностранной валюты или валюты РФ по контракту (кредитному договору), в котором не определена сумма обязательств	не позднее срока для представления резидентом справки о валютных операциях при проведении той операции, в результате которой сумма расчетов по контракту превысит в эквиваленте 50 тыс. долларов США *	6.5.3
	* по курсу ин.валют по отношению к рублю на дату заключения контракта, либо в случае изменения суммы обязательств по контракту на дату заключения последних дополнений к контракту, предусматривающих такие изменения	6.5.3
если ПС был открыт по проекту договора	Резидент должен представить в банк подписанный договор в течение 15 рабочих дней со дня его подписания и при необходимости подает заявление на переоформление ПС. Если в течение 1 года после даты представления проекта подписанный договор не представлен, банк информирует об этом орган валютного контроля	6.12

2.1.4 После оформления ПС резидент осуществляет все валютные операции по контракту (кредитному договору) только через свой счет, открытый в Банке паспорта сделки (далее «Паспортный банк») и/или через свой счет, открытый в банке-нерезиденте.

2.1.5 Если резидент будет проводить все валютные операции по внешнеторговому контракту (или кредитному договору), требующему оформления ПС, через свой счет за рубежом, то резидент должен оформить ПС в территориальном учреждении Банка России по адресу (месту нахождения) резидента.

2.1.6 В случае если резидент будет осуществлять через свой счет за рубежом только часть валютных операций по внешнеторговому контракту (или кредитному договору), требующему оформления ПС, то резидент должен оформить ПС в том уполномоченном российском банке, через счета в котором будет проведена другая часть валютных операций по контракту (кредитному договору). В этом случае при проведении операций свой счет за рубежом резидент должен в срок не позднее 30 рабочих дней после месяца, в котором были осуществлены такие валютные операции, предоставить в банк, в котором открыт ПС, справку о валютных операциях с приложением к ней заверенных копий выписок по зарубежному счету, подтверждающих осуществление указанных в справке

валютных операций.

2.1.7 При наличии в Банке расчетных счетов, открытых резиденту - юридическому лицу и его филиалу, валютные операции по ПС могут осуществляться с использованием расчетных счетов как самого юридического лица, открывшего ПС, так и расчетных счетов его филиала.

2.2 Переоформление паспорта сделки

2.2.1 Переоформление ПС производится резидентом при внесении изменений или дополнений в договор, если эти изменения затрагивают сведения, содержащиеся в оформленном ПС, либо при изменении иной информации, указанной в оформленном ПС (например, при изменении названия резидента, адреса резидента или КПП резидента).

2.2.2 Порядок переоформления ПС установлен в главе 8 Инструкции .

Для переоформления ПС резидент одновременно предоставляет в Паспортный Банк:

- заявление о переоформлении ПС,
- документы и информацию, которые являются основанием внесения изменений в ПС, (за исключением случая автоматической пролонгации договора).

В заявлении о переоформлении ПС должны быть указаны:

- полное или сокращенное фирменное наименование резидента,
- номер и дата ПС,
- раздел ПС, в который вносятся изменения,
- содержание изменений в ПС;
- указание на документы и информацию, которые являются основанием для переоформления ПС, и их реквизиты;
- дата подписания заявления о переоформлении ПС
- подпись резидента.

2.2.3 В одном заявлении о переоформлении ПС резидент может указать информацию о переоформлении нескольких ПС.

2.2.4 Срок для предоставления в Банк заявления на переоформление ПС при внесении изменений к договору - не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документа, который является основанием внесения изменений в ПС. Датой оформления такого документа считается наиболее поздняя по сроку дата его подписания или дата вступления его в силу, либо в случае отсутствия этих дат - дата его составления.

2.2.5 Срок для предоставления в Банк заявления на переоформление ПС при изменении сведений о резиденте - не позднее 30 рабочих дней после даты внесения соответствующих изменений в Единый государственный реестр юридических лиц.

2.2.6 В случае, если в договоре содержатся условия о возможности его продления без подписания дополнений и изменений к нему, резидент в срок не позднее 15 рабочих дней после указанной в ПС старой даты завершения исполнения обязательств по договору, представляет в Банк для переоформления ПС только заявление о переоформлении с указанием в нем новой даты завершения исполнения обязательств по договору.

2.3 Закрытие паспорта сделки

2.3.1 Порядок закрытия ПС установлен в главе 7 Инструкции .

2.3.2 Для закрытия ПС резидент представляет в Банк заявление о закрытии в следующих случаях:

- при переводе ПС на обслуживание в другой уполномоченный банк, а также при закрытии резидентом всех расчетных счетов в Паспортном Банке;
- при исполнении сторонами всех обязательств по договору, включая исполнение обязательств третьим лицом – резидентом,

- при уступке резидентом требования другому лицу - резиденту либо при переводе долга на другое лицо – резидента,
- при уступке резидентом требования по договору нерезиденту,
- при исполнении (прекращении) обязательств по договору по иным основаниям, предусмотренным законодательством РФ,
- при прекращении оснований, требующих оформления ПС.

2.3.3 В заявлении резидента о закрытии ПС должны быть указаны:

- полное или сокращенное фирменное наименование резидента
- номер и дата ПС,
- основание для закрытия ПС со ссылкой на соответствующий подпункт пункта 7.1 Инструкции № 138-И от 04.06.2012,
- дата подписания резидентом заявления,
- подпись резидента.

2.3.4 В одном заявлении о закрытии ПС резидент может указать информацию о закрытии нескольких ПС.

2.3.5 Банк вправе самостоятельно закрыть ПС по истечении 180 календарных дней, следующих за указанной в ПС датой завершения исполнения обязательств по контракту.

3. Валютный контроль при осуществлении платежа резидента в иностранной валюте

3.1 Для осуществления платежа в иностранной валюте резидент предоставляет в Банк одновременно следующие документы:

- платежное поручение на перевод средств,
- справку о валютных операциях;
- документы, связанные с проведением данной валютной операции, указанной в справке о валютных операциях (далее – обосновывающие документы).

3.2 Для обоснования проставления правильного кода вида валютной операции дополнительно предоставляются:

- справка о подтверждающих документах вместе с подтверждающими документами.

3.3 Если указанные документы уже были предоставлены в Банк ранее, то повторного представления документов не требуется.

3.4 Согласно пункта 4 статьи 174 Налогового кодекса РФ банк, обслуживающий плательщика, не вправе принимать от него поручение на перевод денежных средств за работу/услуги в пользу нерезидента, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, если плательщик как налоговый агент не представил также в банк поручение на уплату НДС с открытого в этом банке счета. Для контроля за соблюдением плательщиком указанных требований резидент при оплате работ/услуг в пользу нерезидента предоставляет в банк платежное поручение на уплату НДС в бюджет РФ.

4. Валютный контроль при осуществлении платежа резидента в рублях в пользу нерезидента

4.1 Для осуществления платежа в рублях РФ в пользу нерезидента резидент предоставляет в Банк одновременно следующие документы:

- платежное поручение на перевод средств, заполненное с указанием кода вида валютной операции,

- справку о валютных операциях - если оплата производится по контракту, по которому оформлен ПС,
- документы, связанные с проведением данной валютной операции.

4.2 Для обоснования проставления правильного кода вида валютной операции дополнительно предоставляются:

- справка о подтверждающих документах вместе с подтверждающими документами.

4.3 Если обосновывающие документы или справка о подтверждающих документах уже были предоставлены в Банк ранее, то повторного представления документов не требуется.

4.4 Платежное поручение на перевод средств в рублях РФ в пользу нерезидента должно быть заполнено с учетом следующих требований, установленных Банком России:

перед текстовой частью в поле "Назначение платежа" необходимо указать код вида валютной операции из перечня валютных и иных операций Приложения 2 к Инструкции № 138-И от 04.06.2012. Код вида валютной операции должен соответствовать назначению платежа, а также сведениям, содержащимся в представленных резидентом документах, связанных с проведением валютной операции.

Информация о коде вида валютной операции должна быть заключена в фигурные скобки и иметь следующий вид: {VO<код вида валютной операции>}.

Символ "VO" указывается прописными латинскими буквами: например, {VO21100}.

Отступы, пробелы, заполнение кода русскими или строчными буквами внутри фигурных скобок не допускаются.

4.5 Пример заполнения платежного поручения резидентом:

15.02.2013 Поступ. в банк плат.	15.02.2013 Списано со сч. плат.	0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		15.02.2013 Дата
		электронно Вид платежа
Сумма прописью	Сто рублей	
ИНН 1234567890	КПП 123456789	Сумма 100-00
ООО «Плательщик»		Сч. № 40702810NNNNNNNNNNNN
Плательщик		БИК 044525105
ЗАО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)» Банк плательщика		Сч. № 30101810300000000105
ООО «БАНК ПОЛУЧАТЕЛЯ»		БИК 044NNNNNN
Банк получателя		Сч. № 30101810NNNNNNNNNNNN
ИНН 1234567890	КПП 123456789	Сч. № 40807810NNNNNNNNNNNN
«Получатель ГбмХ»		Вид оп.
Получатель		Срок плат.
		Наз. пл.
		Очер. плат.
		Код
		Рез. поле
{VO21100} Предоплата за услуги по договору № 1 от 13.12.2012 по счету № 10 от 13.12.2012, в т.ч. НДС 18% Назначение платежа		
М. П.	Подписи	Отметки банка
_____ _____		

4.6 Пример неправильного указания кода вида валютной операции:

- {VO43278} указанного кода нет в Перечне кодов
- (VO21100) код указан в круглых скобках
- {BO11200} код заполнен не латинскими буквами
- {VO 13020} внутри скобок пробелы не допускаются

4.7 Согласно пункта 4 статьи 174 Налогового кодекса РФ банк, обслуживающий плательщика, не вправе принимать от него поручение на перевод денежных средств за работу/услуги в пользу нерезидента, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, если плательщик как налоговый агент не представил в банк поручение на уплату НДС с открытого в этом банке счета. Для контроля за соблюдением плательщиком указанных требований резидент при оплате работ/услуг в пользу нерезидента предоставляет в банк платежное поручение на уплату НДС в бюджет РФ.

5. Валютный контроль при зачислении резиденту средств в иностранной валюте

5.1 Все поступления в иностранной валюте в пользу резидента подлежат зачислению на его транзитный валютный счет.

5.2 Банк не позднее рабочего дня, следующего за днем зачисления средств в иностранной валюте на транзитный валютный счет резидента, направляет ему уведомление о зачислении.

5.3 Не позднее 15 рабочего дня после даты зачисления средств резидент должен предоставить в Банк одновременно следующие документы:

- распоряжение к транзитному валютному счету,
- справку о валютных операциях, идентифицирующую сумму поступившей иностранной валюты по видам валютных операций,
- документы, связанные с проведением данной валютной операции, указанной в справке о валютных операциях (обосновывающие документы).

5.4 Для обоснования предоставления правильного кода вида валютной операции дополнительно предоставляются:

- справка о подтверждающих документах вместе с подтверждающими документами.

5.5 Если указанные документы уже были предоставлены в Банк ранее, то повторного представления документов не требуется.

5.6 В распоряжении к транзитному валютному счету резидент поручает Банку продать иностранную валюту с зачислением средств от продажи на свой расчетный счет в рублях РФ и перечислить оставшуюся сумму иностранной валюты на свой текущий валютный счет.

5.7 Если средства поступили ошибочно, то для их возврата отправителю резидент предоставляет в Банк:

- письмо о возврате средств отправителю ввиду их ошибочного перечисления (см. образец письма¹);

¹ **Образец письма о возврате ошибочно зачисленных средств**

в ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)»
от ООО <>

Просим вернуть отправителю средства в сумме <>, зачисленные на наш транзитный валютный счет № <> по уведомлению № <> от <> в связи с их ошибочным перечислением.

Перевод средств просим осуществить без расходов для нас (или нашей компании).

Первая подпись.

Вторая подпись.

м.п.

- справку о валютных операциях, заполненную на основании вышеуказанного письма, с указанием кода вида валютной операции 99020 в графе 5 справки.

5.8 Если средства поступили в Банк, который не является Паспортным банком, то для перечисления средств на свой транзитный счет в Паспортном банке, резидент предоставляет в Банк:

- платежное поручение на перевод средств на свой транзитный счет в Паспортном банке с указанием в назначении платежа «Перевод средств с транзитного счета в банк, где открыт паспорт сделки»;
- справку о валютных операциях, заполненную на основании вышеуказанного платежного поручения, с указанием кода вида валютной операции 61100 в графе 5 справки.

6. Валютный контроль при зачислении резиденту средств в рублях от нерезидента

6.1 При зачислении средств в рублях от нерезидента по договору, по которому оформлен ПС, резидент представляет в Банк следующие документы:

- справку о валютных операциях, идентифицирующую сумму поступивших средств по оформленному ПС,
- документы, связанные с проведением данной операции, указанной в справке о валютных операциях (обосновывающие документы).

6.2 Если обосновывающие документы уже представлялись в Банк ранее, то повторного представления документов не требуется.

6.3 Справка о валютных операциях и документы, связанные с проведением указанных в ней валютных операций, представляются резидентом в Банк в срок не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления средств на расчетный счет.

6.4 При зачислении средств в рублях от нерезидента по договору, не требующему оформления ПС, резидент представляет в Банк одновременно следующие документы:

- письмо на идентификацию средств, поступивших по договору, не требующему оформления ПС*;
- документы, связанные с проведением данной валютной операции (далее – обосновывающие документы).

6.5 Если обосновывающие документы уже представлялись в Банк ранее, то повторного представления документов не требуется.

6.6 Если в расчетном документе на зачисление средств от нерезидента по договору, не требующему оформления ПС, код валютной операции не был указан, или резидент не согласен с указанным плательщиком кодом вида валютной операции, то резидент в срок не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления средств представляет в Банк справку о валютных операциях, в которой указывает правильный код вида валютной операции.

7. Предоставлении в банк подтверждающих документов

* Письмо по идентификации средств, поступивших по договору, не требующему оформления ПС:

в ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)»

от ООО <>

Настоящим подтверждаем, что средства в сумме <>, зачисленные <такого-то числа> на наш расчетный счет № <> по п/п <> от <>, поступили по договору <> от <>, не требующему оформления паспорта сделки.

Первая подпись.

Вторая подпись.

м.п.

А. При проведении валютной операции резиденты обязаны предоставлять в Банк документы, являющиеся основанием для проведения валютной операции и указанные в части 4 статьи 23 Закона, в частности:

- документы, являющиеся основанием для проведения валютных операций, включая договоры (соглашения, контракты) и дополнения и (или) изменения к ним,
- документы, подтверждающие факт передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), информации и результатов интеллектуальной деятельности,
- документы, подтверждающие ввоз товаров в РФ или вывоз товаров из РФ.

Б. К документам, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг, информации и результатов интеллектуальной деятельности, относятся:

- акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и (или) иные коммерческие документы, оформленные в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота.

В. К документам, подтверждающим ввоз товаров в РФ или вывоз товаров из РФ, относятся:

- таможенные декларации с отметкой таможенного органа «выпуск разрешен»,
- транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы, содержащие сведения о вывозе товара с территории РФ или ввозе товара на территорию РФ - если требования о декларировании товаров таможенным органам не установлено,
- статистическая форма учета перемещения товаров, установленная Правилами ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС.

Г. Представляемые документы должны соответствовать требованиям, указанным в части 5 статьи 23 Закона

- документы предоставляются в Банк в подлиннике или в форме копии, заверенной надлежащим образом. Юридическое лица предоставляет копии, заверенные подписью лица, имеющего право первой подписи по карточке с образцами подписей, с приложением оттиска печати. Физические лица заверяют копии своей подписью и – при наличии - печатью. Документы могут быть предоставлены в Банк в электронном виде при условии заключения в Банком договора об использовании электронной системы банковского обслуживания.
- все документы должны быть действительными на момент предоставления их в Банк.
- документы, полностью или частично составленные на иностранном языке, предоставляются в Банк с переводом на русский язык, при этом перевод должен быть заверен надлежащим образом (нотариально или самим юридическим лицом, как указано выше).

Одни и те же документы представляются в Банк однократно и не подлежат повторному представлению до изменения сведений, указанных в представленных документах.

Д. Согласно части 5 статьи 23 Закона Банк отказывает в осуществлении валютной операции в случае непредставления документов либо представления в Банк недостоверных документов.

7.1. Предоставление подтверждающих документов по договору с оформлением паспорта сделки

7.1.1 Документы, подтверждающие исполнение (изменение, прекращение) обязательств по договору, по которому резидентом оформлен ПС, должны быть предоставлены резидентом в Банк в сроки, установленные Инструкцией, и одновременно с одним экземпляром справки о подтверждающих документах, заполненной в соответствии с приложением 5 к Инструкции.

7.1.2 В случае непредставления резидентом в Банк указанных выше документов, предоставления недостоверных документов либо при несоблюдении резидентом установленного порядка представления документов Банк отказывает в принятии документов и отказывает резиденту в проведении валютной операции на основании абзаца четвертого части 5 статьи 23 Закона.

См. Сроки предоставления справки о ПД

8. Формы документов валютного контроля и порядок их заполнения

- ПС по контракту
- Порядок заполнения ПС по контракту
- ПС по кредитному договору
- Порядок заполнения ПС по кредитному договору
- Справка о ВО
- Порядок заполнения справки о ВО
- Справка о ПД
- Порядок заполнения справки о ПД
- Заявление на переоформление ПС
- Заявление на получение документов из досье по ПС
- Заявление на закрытие ПС

ПС справка о валютных операциях, справка о подтверждающих документах, заявление на переоформление ПС, заявление на получение документов из досье по ПС, заявление на закрытие ПС, предоставляемые в Банк юридическим лицом, подписываются лицом, имеющим право первой или второй подписи, заявленной в карточке с образцами подписей и оттиска печати, и заверяются оттиском печати.

Указанные документы могут быть подписаны иным сотрудником такого юридического лица, наделенным юридическим лицом таким правом, в том числе на основании распорядительного акта, доверенности, выдаваемой в порядке, установленном законодательством РФ. В этом случае юридическое лицо предоставляет в Банк оригинал выписки из приказа или оригинал доверенности на предоставление сотруднику такого права.

8.1 Сроки предоставления в банк документов валютного контроля по договору с оформлением паспорта сделки

См. Сроки предоставления справки о ВО

См. Сроки предоставления справки о ПД

8.2 Основания для отказа в проведении валютной операции или в принятии документов валютного контроля

См. Основания для отказа

9. Расчеты через счета за рубежом

9.1 Согласно статье 12 Закона резиденты открывают без ограничений счета (вклады) в банках, расположенных на территориях иностранных государств.

9.2 Резиденты обязаны уведомить налоговые органы по месту своего учета об открытии, закрытии, изменении реквизитов счета, открытого в иностранном банке, не позднее одного месяца со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов такого счета, по форме, установленной приказом ФНС России от 21 сентября 2010 г. № ММВ-7-6/457@.

9.3 При первом переводе средств со счета резидента в уполномоченном банке на свой счет, открытый в иностранном банке, резидент предоставляет уполномоченному банку уведомление налогового органа об открытии счета с отметкой о принятии указанного уведомления.

9.4 Согласно части 7 статьи 12 Закона резиденты ежеквартально предоставляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам в иностранных банках с приложением нотариально заверенных

копий подтверждающих банковских документов (с нотариально заверенным переводом на русский язык) в порядке, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 28 декабря 2005 г. № 819.

9.5 Режим счета, открытого резидентом в иностранном банке, имеет ряд ограничений, в основном по зачислению средств.

Резиденты вправе свободно зачислять на свой счет, открытый в иностранном банке:

- средства со своего счета, открытого в уполномоченном российском банке, либо со своего другого счета, открытого в иностранном банке.
- кредиты и займы, полученные по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, а также по кредитным договорам и договорам займа, заключенным с резидентами государств - членов ОЭСР или ФАТФ на срок свыше двух лет.
- экспортную выручку, но лишь в сумме, необходимой для исполнения обязательств этого резидента по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, а также по кредитным договорам и договорам займа, заключенным с резидентами государств - членов ОЭСР или ФАТФ на срок свыше двух лет.
- некоторые другие виды разрешенных зачислений по специфическим видам деятельности (например, строительство объектов за рубежом, организация выставок, спортивных и культурных мероприятий, выручка транспортных организаций).

9.6 Юридические лица - резиденты вправе без ограничений осуществлять валютные операции со средствами, зачисленными на счет за рубежом, за исключением валютных операций между резидентами.

9.7 При этом следует учесть, что если все валютные операции по внешнеторговому контракту (или кредитному договору), требующему оформления ПС, будут проводиться резидентом через свой счет за рубежом, то резидент должен оформить ПС в территориальном учреждении Банка России по адресу (месту нахождения) резидента.

9.8 В случае если резидент будет осуществлять через свой счет за рубежом только часть валютных операций по внешнеторговому контракту (или кредитному договору), требующему оформления ПС, то резидент должен оформить ПС в том уполномоченном российском банке, через счета в котором будет проведена другая часть валютных операций по контракту (кредитному договору). В этом случае при проведении операций свой счет за рубежом резидент должен в срок не позднее 30 рабочих дней после месяца, в котором были осуществлены такие валютные операции, предоставить в Паспортный банк справку о валютных операциях с приложением к ней заверенных копий выписок по зарубежному счету, подтверждающих осуществление указанных в справке валютных операций.

10. Ответственность за нарушение требований валютного законодательства

10.1 Согласно части 5 статьи 23 Закона резиденты и нерезиденты несут ответственность за нарушение актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

10.2 Ответственность предусмотрена статьей 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Виды нарушения	ответственность
Осуществление незаконных валютных операций	От ¼ до одного размера незаконной валютной операции
Невыполнение резидентом обязанности по возврату в РФ в контрактные сроки денежных средств, уплаченных нерезидентам, за не ввезенные в РФ товары, невыполненные работы, неоказанные услуги	От ¼ до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в РФ.
Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных российских банках валютной выручки за переданные нерезиденту товары, выполненные работы/услуги либо за переданную информацию или	1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки, и (или) в размере от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных

Виды нарушения	ответственность
результаты интеллектуальной деятельности.	на счета в уполномоченных банках
Невыполнение обязанности по получению в контрактные сроки на свой счет в уполномоченном российском банке денежных средств за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы / услуги.	
Несоблюдение порядка и сроков предоставления в уполномоченный банк справок о валютных операциях или справок о подтверждающих документах	От 5 000 до 50 000 руб. в зависимости от количества дней нарушения срока для юридических лиц
Нарушение правил оформления паспортов сделок	От 40 000 до 50 000 руб. для юридических лиц
Непредставление в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии, изменении) счета за рубежом	От 800 000 руб. до 1 000 000 руб. для юридических лиц

10.3 Функции органа валютного контроля исполняет Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор), которая осуществляет контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами требований валютного законодательства РФ и производство по делам об административных правонарушениях в рамках своей компетенции.

Во избежание применения к Вашей компании мер ответственности за нарушение актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования Банк рекомендует соблюдать требования валютного законодательства РФ, в том числе обеспечивать своевременное предоставление в Банк документов валютного контроля

11. Нормативные документы по валютному контролю

Федеральный закон № 173-ФЗ на 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле»

Инструкция ЦБ № 138-И от 04.06.2012 «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением».

Инструкция ЦБ № 111-И от 30.03.2004 «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации».

Общероссийский классификатор валют

Общероссийский классификатор стран мира

Приказ ФТС России № 1470 от 20.07.2012 «О непредставлении паспорта сделки при таможенном декларировании товаров»

Информационное письмо ФТС от 13.12.2012 касательно непредставления паспорта сделки при подаче декларации на товары в электронной форме

Письмо ФТС от 10 января 2008 г. № 01-11/217 "О направлении Методических рекомендаций по квалификации нарушений валютного законодательства"

Письмо ФТС от 23 ноября 2010 г. № 01-11/56802 «О применении Методических рекомендаций по квалификации нарушений валютного законодательства в условиях функционирования Таможенного Союза»

Кодекс РФ об административных правонарушениях, статья 15.25 «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»

Письмо Росфиннадзора от 5 октября 2012 г. № 43-01-06-25/4133 о разъяснениях по нарушениям Инструкции № 138-И от 04.06.2012

11.1 Последние изменения

Информационное письмо Банка касательно вступления в силу Инструкции ЦБ № 138-И от 04.06.2012

Федеральный закон № 406-ФЗ от 06.12.2011 «О внесении изменений в Федеральный Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части упрощения процедур валютного контроля» (абзац третий подпункта "г" пункта 6 статьи 1 вступает в силу с 1 января 2013 года).

Постановление Правительства РФ 1459 от 28.12.2012 «О порядке передачи таможенными органами Центральному Банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары».