

**Инструкция Банка России
от 04.06.2012 №138-И
(с изм. и доп., вступившими в силу с
24.02.2015)**



ЛокоБанк



Инструкция №138-И распространяется на:

1. Резидентов, являющихся:

- ❖ юридическими лицами (за исключением кредитных организаций и государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»)
- ❖ физическими лицами - индивидуальными предпринимателями (ИП)
- ❖ физическими лицами, занимающимися в установленном законодательством РФ порядке частной практикой (ЧП)

2. Нерезидентов, являющихся юридическими лицами



Документы валютного контроля

Вид документа	№ слайдов
Паспорт сделки (ПС)	4 - 9
Заявление на переоформление ПС	10 - 11
Заявление на закрытие ПС	12 - 14
Справка о валютных операциях (СВО)	15 - 19
Корректирующая СВО (КСВО)	20
Расчетный документ в валюте РФ, с указанием кода валютной операции (РД)	21
Справка о подтверждающих документах (СПД)	24 – 31
Корректирующая СПД (КСПД)	29



Требования об оформлении ПС распространяются на заключенные между резидентами и нерезидентами:

- ❖ договоры (контракты, соглашения, в том числе предварительные договоры);
- ❖ предложения о заключении договоров (соглашений), содержащие все существенные условия договора (оферта, публичная оферта);
- ❖ проекты договоров (контрактов, соглашений),

которые предусматривают осуществление валютных операций, связанных с расчетами через счета резидентов, открытые в уполномоченных банках, и (или) через счета резидентов, открытые в банках-нерезидентах,

И

сумма обязательств по которым **равна или превышает** в эквиваленте 50 тыс. долларов США (эквивалент рассчитывается на дату их заключения либо в случае изменения суммы обязательств, на дату заключения последних изменений (дополнений), предусматривающих такие изменения).



Паспорт сделки (ПС)

Договора, на которые распространяется требование об оформлении ПС:

Вид договоров

1. экспорт/импорт товаров из/в РФ (в т.ч. агентские договоры, а также договоры комиссии или поручения). **Исключение: вывоз/ввоз ценных бумаг в документарной форме**
2. выполнение работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них (в т.ч. агентские договоры, а также договоры комиссии или поручения).
3. передача движимого и (или) недвижимого имущества по договору аренды, договору финансовой аренды (лизинга)
4. выдача/получение кредита/займа. **Исключение: контракты, признаваемые законодательством РФ разновидностью займа или приравненных к займу.**
5. Продажа/приобретение и (или) оказание услуг, связанных с продажей/приобретением горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров, необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств. **Исключение: запчасти и оборудование**



Паспорт сделки (ПС)

Сроки представления документов в Банк для **оформления** ПС, в зависимости, от того, какое из указанных ниже исполнений обязательств по контракту (кредитному договору) начнется раньше, включая срок их проверки Банком:

1. Зачисление/списание денежных средств	Не позднее срока представления СВО
2. Зачисление/списание денежных средств по контракту, по которому не определена сумма обязательств	Не позднее срока представления СВО по ВО, в результате которой сумма расчетов стала равна или превысила 50 000\$ (эквивалент)
3. Ввоз/вывоз товара при наличии требования о декларировании товара	Не позднее даты подачи таможенной декларации
4.1. Ввоз/вывоз товара при отсутствии требования о декларировании товара 4.2. Выполнение работ/услуг 4.3. Исполнение обязательств иным способом	Не позднее срока представления СПД



Паспорт сделки (Контракт)

Код формы по ОКУД 0406005
Форма 1

Полное или сокращенное наименование уполн. банка (филиала уполн. банка), оформляющего данный ПС

Заполняется Банком ПС при оформлении

наименование банка ПС
Паспорт сделки от _____ № _____

Полное или сокр. фирменное наименование ЮЛ, ФИО для ИП или ЧП

1. Сведения о резиденте

1.1. Наименование _____

1.2. Адрес: Субъект Российской Федерации _____
 Район _____
 Город _____
 Населенный пункт _____
 Улица (проспект, переулок и т.д.) _____
 Номер дома (здание) _____ Корпус (строение) _____ Офис (квартира) _____

Адрес регистрации для ЮЛ или адрес места жительства в РФ для ИП или ЧП

1.3. Основной государственный регистрационный номер _____
 1.4. Дата внесения записи в государственный реестр _____
 1.5. ИНН/КПП _____

Указывается ОГРН, дата внесения записи в гос. реестр, ИНН и КПП. Примечание: при наличии у резидента нескольких КПП указывается КПП в соотв-ии со свид-вом о пост. на учет в налоговом органе. При регистрации до 01.07.2002 указывается дата 01.07.2002

2. Реквизиты нерезидента (нерезидентов)

Наименование	Страна	
	наименование	код
1	2	3
...		

Если стороной по контракту является несколько нерезидентов, то указываются данные о каждом из них

3. Общие сведения о контракте

№	Дата	Валюта контракта		Сумма контракта	Дата завершения исполнения обязательств по контракту
		наименование	код		
1	2	3	4	5	6

Общая сумма обязательств, предусмотренная контрактом или «БС»

4. Сведения об оформлении, о переводе и закрытии паспорта сделки

№ деп	Регистрационный номер банка ПС	Дата принятия паспорта сделки при его переводе	Дата закрытия паспорта сделки	Основание закрытия паспорта сделки
1	2	3	4	5
...		X		

В формате ДД.ММ.ГГГГ указывается дата завершения исполнения всех обязательств по контракту (кредитному договору), в т.ч. рассчитанная резидентом самостоятельно

5. Сведения о переоформлении паспорта сделки

№	Дата	Документ, на основании которого внесены изменения в паспорт сделки	
		№	дата
1	2	3	4

Указываются сведения о всех переоформлениях данного ПС

6. Сведения о ранее оформленном паспорте сделки по контракту

7. Справочная информация

7.1. Способ и дата представления резидентом документов для оформления (переоформления, принятия на обслуживание, закрытия) паспорта сделки _____

7.2. Способ и дата представления резидентом документов (переоформленного, принятого на обслуживание, закрытого) паспорта сделки _____

Заполняется Банком

Указывается наиболее поздняя по сроку дата в формате ДД.ММ.ГГГГ:
1) дата подписания контракта, 2) дата его вступления в силу, 3) дата его составления (в случае отсутствия дат 1) и 2))

Номер контракта или «БН»

Указываются сведения о банках, в который находился на обслуживании данный ПС

Указывается номер ПС, ранее оформленного по этому контракту (в случае уступки или отзыва лицензии у банка)



Паспорт сделки (Кредит)

Лист 1

Графы
заполняются
также как в
Форме 1 ПС
(Контракт)

Графы
заполняются
также как в
Форме 1 ПС
(Контракт)

Указываются данные,
в соответствии с
условиями договора о
привлечении/
предоставлении
траншами

Указывается сумма денежных средств,
подлежащая зачислению на счета в
банке – нерезиденте (гр.7 – в
соответствии с условиями кредитного
договора/ гр.8 – условиями
п.1 ч.2 ст.19, №173-ФЗ).
В иных случаях не заполняется

Код срока	Срок привлечения (предоставления)
0	до 30 дней
1	от 31 до 90 дней
2	от 91 до 180 дней
3	от 181 дня до 1 года
4	от 1 года до 3 лет
6	до востребования
7	от 3 лет до 5 лет
8	от 5 лет до 10 лет
9	свыше 10 лет

Заполняются по
аналогии с Формой 1
ПС (Контракт)

Форма 2
Лист 1

Наименование банка ПС

Паспорт сделки от _____ № _____

1. Сведения о резиденте

1.1. Наименование _____

1.2. Адрес: Субъект Российской Федерации _____
 Район _____
 Город _____
 Населенный пункт _____
 Улица (проспект, переулок и т.д.) _____
 Номер дома (здания) _____ Корпус (строение) _____ Офис (квартира) _____

1.3. Основной государственный регистрационный номер _____
 1.4. Дата внесения записи в государственный реестр _____
 1.5. ИНН/КПП _____

2. Реквизиты нерезидента (нерезидентов)

Наименование	Страна	
	наименование	код
1	2	3
...		

3. Сведения о кредитном договоре

3.1. Сведения о кредитном договоре

№	Дата	Валюта кредитного договора		Сумма кредитного договора	Дата завершения исполнения обязательств по кредитному договору	Особые условия		Код срока привлечения (предоставления)
		наименование	код			наименование	код	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
...								

3.2. Сведения о сумме и сроках привлечения (предоставления) траншей по кредитному договору

Валюта кредитного договора		Сумма транша	Код срока привлечения (предоставления) транша	Ожидаемая дата поступления транша
наименование	код			
1	2	3	4	5
...				

4. Сведения об оформлении, переводе и закрытии паспорта сделки

№ деп.	Регистрационный номер банка ПС	Дата принятия паспорта сделки при его переводе	Дата закрытия паспорта сделки	Основание закрытия паспорта сделки
1	2	3	4	5
...		X		

5. Сведения о переоформлении паспорта сделки

№	Дата	Документ, на основании которого внесены изменения в паспорт сделки	
		№	дата
1	2	3	4
...			

6. Сведения о ранее оформленном паспорте сделки по кредитному договору _____

7. Справочная информация

7.1. Способ и дата представления резидентом документов для оформления (переоформления, принятих на обслуживание, закрытия) паспорта сделки _____

7.2. Способ и дата представления резидентом оформляемого (переоформляемого, принятого на обслуживание, закрытого) паспорта сделки _____



8. Специальные сведения о кредитном договоре

8.1. Процентные платежи, предусмотренные кредитным договором (за исключением платежей по возврату основного долга)

Фиксированный размер процентной ставки, % годовых	Код ставки ЛИБОР	Другие методы определения процентной ставки	Размер процентной надбавки (дополнительных платежей) к базовой процентной ставке, % годовых
1	2	3	4

Указываются данные, в соответствии с условиями договора о выплате процентов

Указывается информация об иных платежах, предусмотренных кредитным договором, например, связанных с уплатой комиссий, штрафов, сборов и расходов по кредитному договору

8.2. Иные платежи, предусмотренные кредитным договором (за исключением платежей по возврату основного долга и процентных платежей, указанных в пункте 8.1)

Проставляется символ "*" в зависимости от того, на основании каких данных заполняется [пункт 9.2.](#)

8.3. Сумма задолженности по основному долгу на дату, предшествующую дате оформления паспорта сделки

Код валюты кредитного договора	Сумма
1	2

Указывается информация о сумме задолженности по основному долгу по кредитному договору, возникшей на дату, предшествующую дате оформления ПС. Заполняется в случаях получения денежных средств не в банке ПС или в случае уступки

Указывается график возврата заемных денежных средств (основного долга) и выплаты процентных платежей за пользование денежными средствами, который содержится в кредитном договоре или рассчитывается резидентом самостоятельно на основании информации, содержащейся в кредитном договоре

9. Справочная информация о кредитном договоре

9.1. Основания заполнения пункта 9.2

- 9.1.1. Сведения из кредитного договора
- 9.1.2. Оценочные данные

Указывается сумма залогового или другого обеспечения кредита (займа)

9.2. Описание графика платежей по возврату основного долга и процентных платежей

№ д/п	Код валюты кредитного договора	Суммы платежей по датам их осуществления, в единицах валюты кредитного договора				Описание особых условий
		по погашению основного долга		в счет процентных платежей		
		дата	сумма	дата	сумма	
1	2	3	4	5	6	7
...						

9.3. Отметка о наличии отношений прямого инвестирования

Проставляется символ "X", если кредитор/заимодавец (один из кредиторов/заимодавцев) на день оформления ПС находится с заемщиком в отношениях прямого инвестирования (обладает участием в капитале заемщика, обеспечивающим ему не менее 10 процентов голосов в управлении) либо заемщик на день оформления ПС находится с кредитором/заимодавцем (одним из кредиторов/заимодавцев) в отношениях прямого инвестирования (обладает участием в капитале кредитора/заимодавца, обеспечивающим ему не менее 10 процентов голосов в управлении). В иных случаях [пункт 9.3](#) не заполняется

9.4. Сумма залогового или другого обеспечения

Заполняется, если в соответствии с условиями договора несколько займодавцев или несколько заемщиков

9.5. Информация о привлечении резидентом кредита (займа), предоставленного нерезидентами на синдицированной (консорциональной) основе

№ д/п	Наименование нерезидента	Код страны места нахождения нерезидента	Предоставляемая сумма денежных средств, в единицах валюты кредитного договора	Доля в общей сумме кредита (займа), %
1	2	3	4	5
...				



Порядок внесения изменений в паспорт сделки (переоформление паспорта сделки)

При внесении изменений и/или дополнений в контракт (кредитный договор), которые затрагивают сведения, содержащиеся в оформленном ПС, либо изменения иной информации, указанной в оформленном ПС (за исключением изменения информации о банке ПС), резидент направляет в банк ПС заявление о переоформлении ПС

В заявлении резидента о переоформлении ПС должны быть указаны:

- ❖ Полное или сокращенное фирменное наименование ЮЛ либо ФИО для ИП или ЧП;
- ❖ реквизиты ПС (номер и дата ПС), раздел ПС, в который вносятся изменения, и содержание указанных изменений;
- ❖ указание на документы и информацию, которые являются основанием для переоформления ПС, и их реквизиты;
- ❖ дата подписания резидентом заявления о переоформлении ПС и проставлена его подпись.



**Сроки представления документов в Банк для
переоформления ПС,
включая срок их проверки Банком:**

1. Стандартное переоформление	не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов и информации, которые являются основанием внесения изменений в ПС
2. При изменении сведений о резиденте	не позднее 30 рабочих дней после даты внесения соответствующих изменений в Единый государственный реестр
3. Если в контракте содержатся условия о возможности его продления (пролонгации) без подписания дополнений (изменений)	не позднее 15 рабочих дней после даты, указанной в графе 6 раздела 3 ПС. В банк представляется только заявление о переоформлении ПС с указанием в нем новой даты завершения исполнения обязательств



Заккрытие ПС

Пункт 138-И	Основание для закрытия ПС	Необходимо заявление от Клиента
7.1.1.	Перевод ПС в другой уполномоченный банк или закрытие всех счетов в уполномоченном банке	+
7.1.2.	Исполнение сторонами всех обязательств по контракту (кредитному договору), вкл. исполнение обязательств третьим лицом - резидентом	+
7.1.3.	Уступка резидентом требования другому лицу – резиденту, перевод долга резидентом на другое лицо – резидента	+
7.1.4.	Уступка резидентом требования нерезиденту	+
7.1.5.	Исполнение/прекращение обязательств по иным основаниям, не указанным в пп. 7.1.2.-7.1.4.	+
7.1.6.	Прекращение оснований, требующих в соотв. с 138-И оформ-я ПС или закрытие ПС в связи с ошибочным оформлением	-
7.9.	Истечение 180 календарных дней, следующих за датой,	



Заккрытие ПС (Заявление)

В заявлении резидента о закрытии ПС должны быть обязательно указаны:

- ❖ Полное или сокращенное фирменное наименование ЮЛ либо ФИО для ИП или ЧП;
- ❖ реквизиты ПС (номер и дата);
- ❖ основание для закрытия ПС со ссылкой на соответствующий подпункт пункта 7.1. Инструкции №138-И;
- ❖ дата подписания резидентом заявления о закрытии ПС и проставлена его подпись.

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

При закрытии ПС по основаниям, указанным в пп. 7.1.3, 7.1.5 или 7.1.6, резидент одновременно с заявлением о закрытии ПС должен представить документы, подтверждающие основание для закрытия.



Перевод ПС в другой Банк

Перевод ПС в связи с переводом контракта на обслуживание в другой уполномоченный банк:



Резидент

1. Контракт/договор и т.п.
2. ПС + ВБК (на бум. носителе по 1 экз.)
3. ПС + ВБК (в эл.виде)*

Документы должны быть представлены **не позднее 30 рабочих дней** после даты закрытия ПС (**либо не позднее срока представления СВО**, если после закрытия ПС были осуществлены операции по зачислению (списанию) средств через новый банк ПС)

Новый банк П



заполняет раздел 4 ПС с сохранением прежнего номера ПС и всей остальной информации

Старый банк ПС при закрытии ПС выдает резиденту:

1. ПС и 2 экземпляра ВБК (на бумажном носителе)
2. ПС и ВБК в электронном виде



ПС

* при наличии между клиентом и новым банком ПС электронного документооборота, резидент копирует ПС и ВБК, полученные в прежнем банке ПС, подписывает их своей электронной подписью



Порядок представления резидентом СВО в Банк

Порядок представления

1. СВО представляется в Банк при проведении следующих валютных операций (ВО)*:

- ❖ в иностранной валюте при зачислении на транзитный валютный счет, списании с расчетного счета
- ❖ в валюте РФ при зачислении, списании с расчетного счета по договору, по которому оформлен ПС.

Также резидент **может** представить СВО при зачислении средств на расчетный счет по договору, по которому не требуется оформление ПС, в случае несогласия с кодом ВО или отсутствием кода ВО в расч. документе (с приложением документов, на основании которых проводился платеж)

2. Количество представляемых экземпляров СВО – 1 (один)

3. Одновременно с СВО представляются документы, связанные с проведением валютной операции

* указан не исчерпывающий перечень операций



Справка о валютных операциях

СВО также представляется в случаях осуществления валютных операций в рамках

ПС, связанных:

- ❖ с расчетами с использованием банковской карты (списание средств в иностранной валюте и валюте РФ)
- ❖ с расчетами в иностранной валюте через счет резидента, открытый в банке-нерезиденте (п. 2.6 и 3.11)
- ❖ с расчетами третьим лицом-резидентом (глава 12)
- ❖ с проведением расчетов по аккредитиву (глава 16)



Справка о валютных операциях

СВО не представляется в Банк в следующих

- ❖ при взыскании средств в соответствии с законодательством РФ, взыскании по исполнительным документам;
- ❖ если договором либо иным способом между резидентом и Банком предусмотрено списание средств путем прямого дебетования с согласия резидента (акцепт, в том числе заранее данный акцепт);
- ❖ при осуществлении валютных операций между резидентом и Банком, в котором открыт расчетный счет;
- ❖ при списании со счета в ин. валюте, открытого в Банке, и ее зачислении на счет в ин. валюте другого резидента, открытый в этом уполн. банке;
- ❖ при списании резидентом со своего счета в ин. валюте и ее зачислении на свой расчетный счет или счет по депозиту в ин.валюте, открытые в этом уполн. банке, при зачислении (списании) ин.валюты на свой счет по депозиту (со своего счета по депозиту), при внесении (снятии) наличной ин. валюты на свой расчетный счет (со своего расчетного счета)
- ❖ при списании резидентом иностранной валюты со своего расчетного счета в пользу физического лица - нерезидента, связанном с осуществлением выплат пенсий, компенсаций, пособий и иных выплат в случаях, установленных законодательством о пенсионном обеспечении и

* **страховании**
указан не исчерпывающий перечень операций



Справка о валютных операциях

Сроки представления СВО в Банк*:

Валютная операция	Сроки
1. <u>Зачисление средств на счет:</u> ◆ в ин.валюте	не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления средств на транзитный валютный счет
◆ в валюте РФ	не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления средств на расчетный счет
2. <u>Списание средств со счета:</u> ◆ в ин.валюте	одновременно с распоряжением о списании средств с расчетного счета
◆ в валюте РФ (по ПС)	одновременно с распоряжением о списании средств с расчетного счета

* информация по операциям, осуществляемым резидентом по счетам в Банке.

Для особых ситуаций, описанных на слайде 16, предусмотрены свои сроки представления документов.



Справка о валютных операциях

Полное или сокращенное наименование Банка

Код формы по ОКУД 0406009

Полное или сокращенное фирменное наименование юр. лица или ФИО для ИП и ЧП

Цифровой код страны банка (если ВО осущ. через счет в банке-нерезиденте)

дата заполнения СВО в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер счета резидента в уполномоченном банке

Код страны банка-нерезидента

«*»

Ожидаемый максимальный срок исполнения нерезидентом обязательств по контракту в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование уполномоченного банка: **КБ "ЛОКО-Банк" (ЗАО)**

Наименование резидента: _____

СПРАВКА О ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЯХ от _____

Номер счета резидента в уполномоченном банке: _____

Код страны банка-нерезидента: _____

Признак корректировки: _____

№ п/п	Уведомление, распоряжение, расчетный или иной документ	Дата операции	Признак платежа	Код вида валютной операции	Сумма операции		Номер ПС или номер и (или) дата договора (контракта)	Сумма операции в единицах валюты контракта (кредитного договора)		Ожидаемый срок
					код валюты	сумма		код валюты	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
...										

Примечание: _____

№ стр. _____

Информация уполномоченного банка: _____

Код ВО

Код валюты и сумма в валюте платежа

Указывается номер ПС.

Код валюты и сумма в валюте контракта заполняется только, если валюта платежа отличается от валюты контракта

Реквизиты расчетного документа/уведомления: № или «БН», (если документ без номера) и дата в формате ДД.ММ.ГГГГ через «/». Например: 7/01.10.2013

1 – зачисление на счет резидента; 2 – списание со счета резидента; 9 – осуществление ВО иным лицом - резидентом; 0 – перевод при исполнении аккредитива в пользу нерезидента

Если ПС не оформляется, то указывается № или «БН» (если документ без номера) и дата документа в формате ДД.ММ.ГГГГ через «/». Указание одновременно с номером ПС иной информации не допускается. Графа не заполняется в случае списания и зачисления резидентом собственных средств со счета в одном уполномоченном банке на счет в другом уполномоченном банке.

КОД ВО. При оплате ДТ, в случае осущ-я платежа в теч. 6 раб. дней с даты выпуска (условного выпуска) товаров, КОД ВО проставляется исходя из имеющихся в наличии у резидентов деклараций на товары.



Корректирующая СВО

<p>Случаи представления:</p>	<p>при изменении сведений, содержащихся в ранее принятой Банком СВО (за исключением изменения сведений о Банке или о резиденте)</p>
<p>Срок представления в Банк:</p>	<p>не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения*</p>

* Датой оформления документа, подтверждающего такие изменения, является наиболее поздняя по сроку:

- 1) дата его подписания;
- 2) дата его вступления в силу;
- 3) дата его составления (в случае отсутствия дат 1) и 2)).



В расчетном документе (РД) по валютной операции перед текстовой частью в реквизите «Назначение платежа» указывается в фигурных скобках код вида валютной операции в соответствии с Приложением 2 Инструкции № 138-И. Отступы (пробелы) внутри фигурных скобок не допускаются!

{VO<код вида ВО>} **Пример: {VO11100}**

РД по ВО резидентом не составляется:

- при взыскании с резидента денежных средств в соответствии с законодательством РФ и по исполнительным документам;
- если договором или иным способом между резидентом и Банком предусмотрено списание средств путем прямого дебетования с согласия резидента (акцепт, в т.ч. заранее данный акцепт);
- при осуществлении валютных операций с использованием банковских карт;
- при осуществлении валютных операций, связанных с расчетами по аккредитиву



1)

Наиболее часто используемые коды

Наименование	ВО:	Код ВО
Экспорт товара		10100 (аванс), 10200 (факт)
Импорт товара		11100 (аванс), 11200 (факт)
Оплата резидентом за товар без ввоза на терр. РФ		12060
Оплата резидентом за товар на терр. РФ		13020
Оплата резиденту за работы/ услуги		20100 (аванс), 20200 (факт)
Оплата резидентом за работы/ услуги		21100 (аванс), 21200 (факт)
Оплата резиденту по договору аренды движимого и недвижимого имущества (за искл. лизинга)		20300
Оплата резидентом по договору аренды движимого и недвижимого имущества (за искл. лизинга)		21300
Оплата резиденту по договору финансовой аренды (лизинга)		22300
Оплата резидентом по договору финансовой аренды		22300



Наиболее часто используемые коды

ВО:

Наименование	Код ВО
Предоставление займа резидентом нерезиденту	40030
Предоставление займа нерезидентом резиденту	41030
Возврат займа резидентом нерезиденту	42015
Оплата %% по займу резидентом нерезиденту	42035
Возврат займа нерезидентом резиденту	43015
Оплата %% по займу нерезидентом резиденту	43035
Выплата з/п резидентом нерезиденту	70060

Внимание!!!

В группах кодов ВО есть дополнительные коды по возврату ден. ср-в, излишне перечисленных/полученных

При оплате ДТ, в случае осуществления платежа в теч. 6 раб. дней с даты выпуска (условного выпуска) товаров, **КОД ВО** проставляется исходя из имеющихся в наличии у резидентов деклараций на товары.



Порядок представления резидентом СПД в Банк

Порядок представления

1. СПД представляется в Банк по документам, подтверждающим исполнение обязательств, по следующим документам:

- ❖ по контракту (импорт/экспорт товаров, оказание работ/услуг, передача результатов интеллектуальной деятельности)*
- ❖ по контракту, указанному в п.5.1.2. №138-И (перемещ. припасов, ГСМ, МТЗ)
- ❖ по кредитному договору/договору займа в случае, если исполнение обяз-в осуществляется способом, отличным от перевода денежных средств

2. Количество представляемых экземпляров СПД: 1 (один)

3. Одновременно с СПД представляются документы, подтверждающие

исполнение обязательств
* СПД и подтверждающие документы не представляется в банк по договорам аренды движимого и недвижимого имущества, финансовой аренды (лизинга), на оказание услуг связи, страхование по платежам, для которых в контракте зафиксирована периодичность их осуществления по времени. Внимание! СПД не представляется только на фиксированные периодические платежи. В случае осуществления по данным договорам иных платежей резидент представляет в банк СПД и ПД.



Справка о подтв. документах (СПД)

Документы, представляемые одновременно с СПД

Характер исполнения обязательств	Представляемые документы:
❖ импорт/экспорт товаров при наличии требования о декларировании товаров (при оформлении ДТ)	Если декларация на товары (ДТ) зарегистрирована таможенным органом с 01.10.2013 г., то декларация не представляется.
❖ импорт/экспорт товаров при наличии требования о декларировании товаров (без оформления ДТ)	<ul style="list-style-type: none"> ❑ Заявление на условный выпуск (заявление на выпуск компонента вывозимого товара); ❑ Документы, используемые в качестве декларации на товары.
❖ импорт/экспорт товаров при отсутствии требования о декларировании товаров (в страны Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС: Беларусь, Казахстан, Армения и Кыргызстан) оформляется в таможенных органах. Её не обязательно представлять одновременно с СПД. СПД заполняется на основании других подтверждающих документов.	<ol style="list-style-type: none"> 1) транспортные (перевозочные, товаросопроводит.) документы (ТТН, CMR); 2) коммерческие документы (счет-фактура); 3) статистическая форма учета перемещения товаров, утвержденная постановлением Правительства РФ N 40 от 29.01.2011 г.*



Документы, представляемые одновременно с СПД

Характер исполнения обязательств	Представляемые документы:
❖ выполнение работ, оказание услуг, передача информации и результатов интелл. деятельности	<ul style="list-style-type: none">□ акты выполненных работ;□ акты приема-передачи;□ счета;□ счета-фактуры;□ иные коммерческие документы, оформленные в рамках контракта
❖ исполнение (изменение, прекращение) обязательств иным способом	<ul style="list-style-type: none">□ иные документы, подтверждающие соответствующее исполнение (изменение, прекращение) обязательств по контракту



Особенности представления СПД по ДТ (при наличии требования о декларировании товаров):

1. Если ДТ зарегистрирована таможенным органом до 01.10.2013, то резидент представляет в банк СПД и ДТ.
2. Если ДТ зарегистрирована таможенным органом начиная с 01.10.2013, то резидент **не представляет в банк ДТ**. Информация по оформленным ДТ поступает в уполномоченный банк из ФТС в среднем в течение трех рабочих дней. После этого банк автоматически загружает полученные ДТ в соответствующие ведомости банковского контроля, проставляя по данным ДТ признак поставки 4 при импорте (сначала поставка, потом оплата), 1 при экспорте (сначала оплата, потом поставка).

При этом резидент **представляет в банк СПД** только в следующих случаях:

- экспорт товара на условиях предоставления резидентом нерезиденту коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты, т.е. **оплата после поставки (= признак поставки 2)**;
- импорт товара на условиях предоставления резидентом нерезиденту коммерческого кредита в виде предоплаты (авансового платежа), т.е. **оплата до поставки товара**



Справка о подтв. документах (СПД)

Сроки представления резидентом СПД в Банк

Характер исполнения обязательств:	Сроки:
❖ Импорт/экспорт товаров при наличии треб. о декл. товаров (при оформлении ДТ) и только по ДТ с признаком поставки 2 или 3	Не позднее <u>15 рабочих дней</u> после месяца, в котором зарегистрированы ДТ
❖ импорт/экспорт товаров при наличии треб. о декл. товаров (без оформления ДТ)	не позднее <u>15 рабочих дней</u> после месяца, в котором на документах, используемых в качестве ДТ, заявлении на условный выпуск (заявлении на выпуск компонента вывозимого товара), проставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска).
❖ импорт/экспорт товаров при отсутствии требования о декларировании товаров	Не позднее <u>15 рабочих дней</u> после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы
❖ выполнение работ, оказание	Не позднее <u>15 рабочих дней</u> после



Случаи представления:	При изменении сведений, содержащихся в принятой банком ПС справке о подтверждающих документах (за исключением сведений об уполномоченном банке или резиденте)
Срок представления в Банк:	не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения*

* Датой оформления документа, подтверждающего такие изменения, является наиболее поздняя по сроку:

- 1) дата его подписания;
- 2) дата его вступления в силу;
- 3) дата его составления (в случае отсутствия дат 1) и 2)).



Справка о подтв. документах (СПД)

Код формы по ОКУД 0406010

Наименование банка ПС _____

Наименование резидента _____

Указывается полное или сокращенное наименование Банка (Филиала Банка)

Полное или сокращенное фирменное наименование юр.лица или ФИО для ИП и ЧП

Указывается номер ПС

СПРАВКА О ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТАХ

дата заполнения СПД в формате ДД.ММ.ГГГГ

По паспорту сделки №

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Указывается последняя дата (ДД.ММ.ГГГГ) истечения срока зачисления денежных средств

Порядковый номер записи

№ ПД, при отсутствии – «БН»

Признак корректировки «*»

№ д/п	Подтверждающий документ		Код вида подтверждающего документа	Сумма по подтверждающему документу				Признак поставки	Ожидаемый срок	Код страны грузоотправителя (грузополучателя)
	№	дата		в единицах валюты документа		в единицах валюты контракта (кредитного договора)				
				код валюты	сумма	код валюты	сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
...										

Примечание.

№ строки	Содержание
...	

Информация банка ПС

Дата ПД, в формате ДД.ММ.ГГГГ. Если ДТ с 01.10.13, то графа не заполняется.

Код вида ПД, согл. прил.5 138-И

Код валюты ПД и сумма в валюте ПД

Код валюты и сумма в валюте контракта, заполняется, если валюта ПД отличается от валюты цены контракта

1 – исполнение резидентом обязательств в счет ранее полученного аванса;
 2 – предоставление резидентом отсрочки платежа нерезиденту;
 3 – исполнение нерезидентом обязательств в счет ранее полученного аванса;
 4 – предоставление нерезидентом отсрочки платежа.

Цифровой код страны

Если **часть** ПД с признаком поставки 2 или 3 (гр. 9), то в графе 8 указывается (при необходимости) общая сумма подтверждающего документа и через символ «/» часть ПД, соотв. признаку поставки 2 или 3. К примеру, 10 000/3 000, из которых 10 000 – общ. сумма ПД, а 3 000 прошли по признаку поставки 2 или 3.



Коды видов подтверждающих документов

Наиболее часто используемые коды:

Наименование	Код вида ПД
Импорт товаров при наличии треб. о декл. товаров	01_4
Экспорт товаров при наличии треб. о декл. товаров	01_3
Импорт товаров из Беларуси, Казахстана, Армении, Киргизии	02_4
Экспорт товаров в Беларусь, Казахстан, Армению, Киргизию	02_3
Оказание услуг, выполнение работ, передача движимого и недвижимого имущества нерезидентом	04_4
Оказание услуг, выполнение работ, передача движимого и недвижимого имущества резидентом	04_3
Передача имущества в финансовую аренду (лизинг) нерезидентом	15_4
Передача имущества в финансовую аренду (лизинг) резидентом	15_3
Удержание банками банковских комиссий за перевод денежных средств (если договором предусмотрено, что резидент оплачивает комиссии)	16_3



Схемы документооборота в особых случаях:

- ❖ Осуществление ВО через счета резидента в банке-нерезиденте (п. 2.6 и 3.11)
- ❖ Оформление ПС в случае отзыва лицензии у уполномоченного банка (глава 13)
- ❖ Перевод ПС в связи с переводом на обслуживание в другой уполномоченный банк (глава 14)
- ❖ Перевод ПС в случае реорганизации банка ПС (глава 15)



!!! Ответственность за нарушения ВЗ определена ст. 15.25 КоАП !!!

1. Осуществление **незаконных валютных операций**, то есть осуществление валютных операций, запрещенных валютным законодательством РФ:
 - влечет наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере **от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции**

Примечание! Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, совершившие административные правонарушения, несут административную ответственность как должностные лица, если КоАПом не установлено иное (прим. к ст. 2.4 КоАП РФ)



2. Представление резидентом в налоговый орган с **нарушением установленного срока** и (или) **не по установленной форме уведомления** об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, -

- влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - **от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.**

2.1. **Непредставление** резидентом в налоговый орган **уведомления** об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, -

- влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - **от восьмисот тысяч до одного миллиона рублей.**



4. Невыполнение резидентом в **установленный срок** обязанности по **получению на свои банковские счета** в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, **причитающихся** за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них,* -

- влечет наложение административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц **в размере одной стопятидесятой** ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации **от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока**, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств **и (или) в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в**

* нарушение ст. 19 ФЗ от 10.12.2003 N 173-ФЗ



5. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию (не полученные в Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, -

- влечет наложение административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц в размере **от трех четвертых до одного размера суммы** денежных средств, не возвращенных в Российскую Федерацию.



6. **Несоблюдение установленного порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, порядка и (или) сроков** представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами, нарушение установленного **порядка представления подтверждающих документов** и информации при осуществлении валютных операций, **нарушение установленных правил оформления паспортов сделок** либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок –
- влекут наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от **сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.**



Ответственность за нарушения ВЗ

6.1-6.3. с:	Размер штрафа на должностных лиц	Размер штрафа на юридических лиц
• не более чем на десять дней	от пятисот до одной тысячи рублей	от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей
• более чем на десять, но не более чем на тридцать дней	от двух тысяч до трех тысяч рублей	от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей
• более чем на тридцать дней	от четырех тысяч до пяти тысяч рублей	от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей



6.4. **Повторное совершение** административного правонарушения, предусмотренного частью 6 настоящей статьи, выразившегося в несоблюдении установленных **сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям**, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций

- влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере **от двенадцати тысяч до пятнадцати тысяч рублей**; на юридических лиц - **от ста двадцати тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей**.

6.5. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6 настоящей статьи, выразившегося в несоблюдении установленного **порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами**, -

- влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в

!!! Примечание

Административная ответственность, установленная в отношении **должностных лиц частями 1, 3, 4 и 5**, применяется только к лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.



Спасибо за внимание!
До новых встреч!

С уважением,
Управление валютного контроля
КБ "ЛОКО-Банк" (АО)
тел.: (495) 739-55-55, доб. 44-54
рег. тел.: 8-800-250-50-50