

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

Уважаемые клиенты!

Доводим до вашего сведения, что с 1 октября 2013 года **вступят в силу** основные изменения в [Инструкцию ЦБ РФ от 04.06.2012 № 138-И](#) «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» (изменения вводятся Указанием Банка России № 3016-У от 14.06.2013г.)

При этом, ряд нововведений и изменений введен **с 01.09.2013г:**

1) В соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (изменения внесены законом № 155-ФЗ от 2 июля 2013г.) в Инструкции № 138-И изменился порядок представления резидентами банку документов при осуществлении валютных операций в валюте РФ в связи с расширением перечня валютных операций:

- перевод валюты РФ со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый на территории Российской Федерации, и со счета резидента, открытого на территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;

- перевод валюты РФ со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;

- перевод валюты РФ со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;

Документы, предусмотренные главой 3 Инструкции № 138-И (расчетный документ, документы, связанные с проведением такой валютной операции) резидент **представляет в банк при осуществлении любой валютной операции по списанию валюты РФ со своего расчетного счета** (ранее это требование касалось только списания в пользу нерезидентов).

2) изменены, дополнены и скорректированы коды видов валютных операций:

В группе 20 «Расчеты между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности, связанной с выполнением резидентами работ, оказанием резидентами услуг, передачей резидентами информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, ***а также по договорам аренды движимого и (или) недвижимого имущества, за исключением договоров финансовой аренды (лизинга)***»:

- уточнены коды 20100, 20200;
- введены новые коды 20300, 20400

В группе 21 «Расчеты между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности, связанной с выполнением нерезидентами работ, оказанием нерезидентами услуг, передачей нерезидентами информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, ***а также по договорам аренды движимого и (или) недвижимого имущества, за исключением договоров финансовой аренды (лизинга)***»:

- уточнены коды 21100, 21200;

- введены новые коды 21300, 21400

Уточнено наименование **подраздела 30** Расчеты между резидентами и нерезидентами, *связанные с приобретением недвижимого имущества*, за исключением платежей за воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты»

В группе 57 «Расчеты по договорам доверительного управления имуществом»:

- уточнены коды 57010, 57015, 57020, 57025, 57800;
- введены новые коды 57030, 57035.

В группе 58 «Расчеты по договорам о брокерском обслуживании, за исключением расчетов по кодам групп 51 - 55 настоящего Перечня»:

- уточнены коды 58010, 58020, 58800, 58900;
- введены новые коды 58015, 58025;
- исключен 58700.

В группе 60 «Переводы нерезидентов, снятие (зачисление) наличной валюты Российской Федерации, осуществляемые по счетам нерезидентов в валюте Российской Федерации»

- уточнены коды 60075;
- введены новые коды 60076, 60085, 60086, 60200.

В группе 61 «Расчеты и переводы резидентов, снятие (зачисление) резидентами наличной иностранной валюты»:

- уточнены коды 61115, 61135, 61145, 61150, 61155;
- введены новые коды 61164, 61165, 61200.

В группе 80 «Расчеты между уполномоченным банком и нерезидентом в валюте Российской Федерации и между уполномоченным банком и резидентом в иностранной валюте, за исключением расчетов, указанных в группах 01, 02, 57 и 58 настоящего Перечня»

- уточнены коды 80050, 80120, 80121, 80150;

Коды видов операций группы 80 используются также в случае списания денежных средств со счета резидента или нерезидента, открытого в уполномоченном банке, для их перечисления в пользу другого уполномоченного банка по заключенным между ними договорам или в случае зачисления поступивших денежных средств от другого уполномоченного банка по заключенным между ним и резидентом или нерезидентом договорам, на счет резидента или нерезидента, открытый в банке.

С 01.10.2013г. вступят в силу следующие основные изменения:

1. В справке о валютных операциях, представляемой резидентом при осуществлении операций, связанных с зачислением иностранной валюты на транзитный валютный счет, может быть указана информация об операциях по списанию зачисленной иностранной валюты с транзитного валютного счета.

2. Справка о валютных операциях не заполняется резидентом и не представляется в банк также при списании резидентом иностранной валюты со своего расчетного счета в иностранной валюте в пользу физического лица - нерезидента, связанным с осуществлением выплат пенсий, компенсаций, пособий и иных выплат в случаях, установленных законодательством о пенсионном обеспечении и страховании.

3. В случаях, указанных в пункте 3.4. Инструкции № 138-И, код вида валютной операции по усмотрению нерезидента может указываться в расчетном документе по валютной операции исходя из характера проводимой валютной операции, если соответствующий код вида валютной операции содержится в приложении 2 к Инструкции № 138-И.

4. К договорам, для целей валютного контроля, приравниваются также договоры, предусматривающие передачу движимого имущества (ранее только недвижимого) по договору аренды, договоры финансовой аренды (лизинга).

5. Сумма обязательств по контракту (кредитному договору), для целей валютного контроля, определяется на дату заключения контракта (кредитного договора) либо в случае изменения суммы обязательств по контракту (кредитному договору) на дату заключения последних изменений (дополнений) к контракту (кредитному договору), предусматривающих такие изменения, по официальному курсу иностранных валют по отношению к рублю.

6. В случае непредставления в банк РС подписанного контракта (кредитного договора) по истечении **шести месяцев** после даты представления проекта контракта (кредитного договора), по которому оформлен РС, банк РС информирует об этом орган валютного контроля, уполномоченный Правительством Российской Федерации.

7. Если в одном заявлении о закрытии РС указана информация о нескольких РС и банк принимает решение об отказе в закрытии отдельного (отдельных) РС, он информирует резидента о РС, в отношении которого (которых) принято решение об отказе в закрытии, возвращает представленные по таким РС документы и сообщает резиденту о причинах отказа в их закрытии. РС, в отношении которого (которых) принято решение о закрытии, закрывается (закрываются) банком РС в порядке, установленном пунктом 7.7 настоящей Инструкции.

8. При неисполнении, исходя из имеющейся в банке РС информации обязательств по контракту (кредитному договору) и закрытии резидентом в банке РС всех расчетных счетов без закрытия РС, банк РС **вправе самостоятельно закрыть РС по истечении 30 рабочих дней**, следующих за датой закрытия расчетного счета (последнего расчетного счета) резидента.

9. Если в одном заявлении о переоформлении РС указана информация о нескольких РС и банк РС принимает решение об отказе в переоформлении отдельного (отдельных) РС, он информирует резидента о РС, в отношении которого (которых) принято решение об отказе в переоформлении, возвращает представленные по таким РС документы и информацию и сообщает резиденту о причинах отказа в их переоформлении. РС, в отношении которого (которых) принято решение о переоформлении, переоформляются банком РС в установленном порядке.

10. Внесены существенные изменения в главу 9 Инструкции № 138-И «О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов, связанных с осуществлением валютных операций по договорам (контрактам), на которые установлено требование об оформлении паспорта сделки»:

10.1 Справка о подтверждающих документах и подтверждающие документы, представляются резидентом в банк РС в срок не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором на документах,

используемых в качестве декларации на товары, заявлении на условный выпуск (заявлении на выпуск компонента вывозимого товара), должностным лицом таможенных органов проставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска). При наличии на указанных документах нескольких отметок должностного лица таможенных органов о разных датах выпуска (условного выпуска) товаров срок, указанный в настоящем подпункте, исчисляется от наиболее поздней даты выпуска (условного выпуска) товаров, указанной на документе.

10.2 Установлен порядок представления в банк подтверждающих документов в случае вывоза (ввоза) товара с территории (на территорию) Российской Федерации при наличии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров и осуществления их декларирования путем подачи декларации на товары:

- в случае вывоза (ввоза) товара с территории (на территорию) Российской Федерации при наличии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров и осуществлении их декларирования способом, отличным от подачи таможенным органам декларации на товары, - **документы, используемые в качестве декларации на товары, предусмотренные пунктом 4 статьи 180 Таможенного кодекса Таможенного союза**

10.3 - в случае вывоза (ввоза) товара с территории (на территорию) Российской Федерации **при отсутствии** установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров - транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы, статистическую **форму** учета перемещения товаров, установленную Правилами ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29 января 2011 года N 40 - статистическая форма учета перемещения товаров), **которую резидент представляет в банк ПС** без представления справки о подтверждающих документах.

Справочно: В соответствии с п.8 Правил ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами – членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, утвержденными постановлением правительства РФ от 29 января 2011 года № 40, статистическая форма учета перемещения товаров представляется в таможенный орган, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в котором произведена отгрузка (получение) товаров.

Статистическая форма учета перемещения товаров представляется резидентом в банк **не позднее 15 рабочих дней**, после окончания месяца, в котором она была оформлена.

На основании подпункта 9.1.1 пункта 9.1 Инструкции № 138-И резидент, кроме статистической формы учета перемещения товаров для целей соблюдения требований подпункта 9.2.2 пункта 9.2 Инструкции может представить дополнительно в банк и первичные документы, на основании которых была оформлена статистическая форма.

При этом, если информация, подлежащая отражению в справке о подтверждающих документах, содержится в нескольких подтверждающих документах, то при ее заполнении следует руководствоваться пунктом 4 порядка заполнения справки о подтверждающих документах (приложение № 5 Инструкции № 138-И).

10.4 добавлены новые подпункты 9.8 и 9.9

9.8. при наличии установленного в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров и осуществления их декларирования путем подачи декларации на

товары резидент представляет в банк ПС в срок не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором зарегистрированы декларации на товары, только справку о подтверждающих документах, заполненную с учетом особенностей в соответствии с приложением 5 к настоящей Инструкции, **без представления декларации на товары**.

В справку о подтверждающих документах включаются сведения о декларациях на товары (за исключением сведений о временной декларации на товары, транзитной декларации на товары, итоговой декларации на товары (в графе 7 которой указывается буквенный код "ЗПК"), которые зарегистрированы таможенными органами в течение отчетного месяца, только при наличии следующих условий:

вывоз товара с территории Российской Федерации в соответствии с контрактом осуществляется на условиях предоставления резидентом нерезиденту коммерческого кредита **в виде отсрочки оплаты** (код 2 в соответствии с приложением 5 порядка заполнения справки о подтверждающих документах);

ввоз товара на территорию Российской Федерации в соответствии с контрактом осуществляется на условиях предоставления резидентом нерезиденту коммерческого кредита **в виде аванса**, (код 3 в соответствии с приложением 5 порядка заполнения справки о подтверждающих документах).

По контракту, предусматривающему оказание услуг, выполнение работ, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в связи с вывозом (ввозом) с территории (на территорию) Российской Федерации продуктов переработки (продуктов на переработку), по которому оформлен ПС, **резидент представляет в банк ПС только справку о подтверждающих документах без представления подтверждающих документов**, заполненную в порядке, установленном в приложении 5 к Инструкции № 138-И, в целях представления резидентом в банк ПС информации об ожидаемом максимальном сроке исполнения нерезидентом обязательств по такому контракту.

9.9. В контрактах, предусматривающих оказание услуг, выполнение работ, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности с оформлением паспорта сделки с кодами 3, 4 или 9 (за исключением контрактов, условиями которых предусмотрены вывоз (ввоз) с территории Российской Федерации (на территорию Российской Федерации) товаров для их переработки), осуществляется вывоз (ввоз) с территории (на территорию) Российской Федерации товаров, при котором оформляется декларация на товары, **резидент представляет в банк ПС справку о подтверждающих документах и подтверждающие документы** (акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и (или) иные коммерческие документы, оформленные в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота, в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота).

11. В случае наличия у банка ПС информации об удержании банком-корреспондентом банковской комиссии за перевод денежных средств из суммы средств, причитающихся резиденту по контракту (кредитному договору), по которому оформлен ПС, когда такое условие предусмотрено контрактом (кредитным договором), банк ПС при согласии резидента вправе самостоятельно на основании имеющейся у него информации отразить сведения об удержании банковской комиссии в разделе III ведомости банковского контроля в порядке, без представления резидентом в банк ПС справки о подтверждающих документах и подтверждающих документов.

комментарий международного отдела ЗАО АКБ «ТатИнвестБанк»:

Если условиями внешнеторгового договора предусмотрено удержание комиссий банков корреспондентов (например, комиссии, оплачиваемые отдельно на территориях контрагентов) при исполнении международных переводов в иностранной валюте могут быть включены банком в ведомость банковского контроля на основании справки о подтверждающих документах, к которой прилагаются письмо, датированное с учетом сроков представления этой Справки, самих

подтверждающих документов и/или копий SWIFT сообщений, где прямо указаны удержания банковских комиссий.

В случае, если внешнеторговый контракт не содержит таких условий, банковские комиссии не могут быть включены в ведомость банковского контроля по паспорту сделки, и сальдо недопоступления денежных средств, как экспортной выручки, будет считаться нарушением требований п.1 ст. 19 Федерального закона № 173-ФЗ «О валютном регулировании валютном контроле».

12. к п.4 настоящего Информационного письма: в случае если контрактом, предусматривающим передачу движимого или недвижимого имущества по договору аренды, финансовой аренды (лизинга), оказание услуг связи, страхование, определены периодические фиксированные платежи, резидент не представляет в банк РС справку о подтверждающих документах и подтверждающие документы. В случае осуществления иных платежей, отличных от периодических фиксированных платежей, резидент представляет в банк РС справку о подтверждающих документах и подтверждающие документы в порядке, установленном Инструкцией № 138-И.

13. В случае если условиями одного кредитного договора, заключенного между резидентом и нерезидентом, одновременно предусмотрено как предоставление кредита (займа), так и его получение, то резидентом оформляются два РС по форме 2 с кодами контракта 5 и 6 соответственно, в порядке, изложенном в приложении 4 к Инструкции № 138-И, на соответствующие части такого кредитного договора.

14. При переводе паспорта сделки в связи с переводом контракта (кредитного договора) на обслуживание в другой уполномоченный банк установлены сроки и основания по которым новый банк РС принимает решение о принятии/отказе в принятии паспорта сделки на обслуживание.

15. Установлен срок предоставления справок и подтверждающих документов в случае если в период между датой закрытия РС и датой принятия РС на обслуживание новым банком РС наступает срок представления справки о подтверждающих документах и (или) справки о валютных операциях об исполнении обязательств по контракту (кредитному договору).

Ответственность за нарушение нормативных актов валютного законодательства:

Резиденты и нерезиденты, нарушившие положения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 25 Федерального закона № 173-ФЗ).

1. Административная ответственность за нарушение валютного законодательства установлена ст. 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (с изменениями от 01.09.2013г.)

2. Уголовная ответственность:

2.1 за невозвращение денежных средств (т.е нарушение ст. 19 Федерального закона № 173-ФЗ) установлена ст. 193 Уголовного кодекса РФ.

2.2. за совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов установлена ст. 193.1 (в редакции Федерального закона № 134-ФЗ от 28.06.2013г.)