

Валютный контроль

Методическое пособие для Резидентов

Август 2015

Оглавление



1. Нормативные документы стр. 3
2. Валютные операции, с оформлением Паспорт сделки стр. 4 - 9
3. Справка о валютных операциях стр. 10 - 12
4. Справка о подтверждающих документах стр. 13 – 15
5. Переоформление Паспорта сделки стр. 16
6. Закрытие Паспорта сделки стр. 17
7. Валютные операции без оформления Паспорта сделки стр. 18 – 19
8. Порядок оформления подтверждающих документов стр. 20
9. Наименование Банка и Филиалов Банка стр. 21
10. Этапы работы с Резидентом стр. 22 – 24
11. Штрафные санкции за нарушение валютного контроля стр. 25 - 26

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ



1. № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле».
2. Инструкция 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».
3. Письмо ЦБ РФ от 15.07.1996 № 300 «О рекомендациях по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов».
4. Инструкция ЦБ РФ от 30.03.2004 №111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации».
5. **ВАЖНО!!! № 195-ФЗ от 30.12.2001 «Кодекс об административных нарушениях» - статья 15.25 - см. слайд 25 - 26**

Валютные операции, требующие оформления Паспорта Сделки



Операции,
требующие
оформления
Паспорта
Сделки (ПС)

Валютные операции по
внешнеторговым
контрактам /кредитным
договорам,
**общая сумма всех
обязательств равна или
превышает 50 000,00 \$**
(эквивалент в другой
валюте)



Виды контрактов, требующих оформления ПС



Договоры о вывозе/ввозе с/на территорию РФ товаров * (экспорт/импорт товаров);

Договоры купли-продажи и/или оказания услуг, связанных с продажей (приобретением) на территории РФ (за пределами): горюче-смазочных материалов, продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров, необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств независимо от их вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки*;

Договоры о выполнении работ, оказании услуг, передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. исключительных прав) * (экспорт/импорт услуг);

Договоры аренды, лизинга недвижимости;

Договоры займа, Кредитные договоры

По контракту, в котором одна часть валютных операций осуществляется через счета, открытые в Банке-нерезиденте, а другая часть валютных операций производится в уполномоченном Банке

** В том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения*

Валютные операции, требующие оформления ПС



Обязательный пакет документов, представляемый в Банк, при осуществлении валютных операций по внешнеторговым контрактам /кредитным договорам, требующим оформления ПС:

- Контракт /кредитный договор (выписка из контракта/кредитного договора)
- Паспорт сделки
- Расчетный документ
- Справка о валютных операциях (СВО)
- Справка о подтверждающих документах (СПД)
- Подтверждающие документы
- Иные документы и информация, необходимые для проведения валютной операции

ОФОРМЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ



Паспорт сделки (ПС)



Бланк ПС Форма
1



Бланк ПС Форма
2



Порядок
заполнения ПС

Паспорт сделки предоставляется в 1 экземпляре и содержит следующую информацию:

- 1) номер и дата оформления паспорта сделки;
- 2) сведения о резиденте и его иностранном контрагенте;
- 3) общие сведения о внешнеторговой сделке (дата договора, номер договора, общая сумма сделки и валюта цены сделки, дата завершения по сделке);
- 4) сведения об уполномоченном банке, в котором оформляется паспорт сделки и через счета в котором осуществляются расчеты по сделке (заполняется Банком)
- 5) сведения о переоформлении и об основаниях для закрытия паспорта сделки.

Подписывается лицами имеющими право первой и/или второй подписей, согласно карточке образцов подписей, либо представителями по доверенности и заверяется печатью организации

Валютные операции, требующие оформления ПС

Сроки оформления ПС



События, влияющие на срок оформления ПС	Срок представления ПС в Банк	Срок проверки ПС Банком	Банк возвращает оригинал ПС	
			Принятый ПС	Не принятый ПС
Зачисление <u>иностранной валюты</u> и валюты РФ от нерезидента	Не позднее 15 рабочего дня с даты зачисления на счет	3 рабочих дня после даты представления документов в Банк	Не позднее 2-го рабочего дня после даты ПРИНЯТИЯ док-тов Банком	3 рабочих дня после даты представления документов в Банк
Списание <u>иностранной валюты</u> и валюты РФ в пользу нерезидента	С заявлением на перевод			
По Контрактам на ввоз/вывоз с/на территорию РФ товаров подлежащих таможенному декларированию	Не позднее даты подачи ДТ в таможенные органы			
По Контрактам на ввоз/вывоз с/на территорию РФ товаров без таможенной декларации	Не позднее срока подачи СВО либо СПД			
По Контрактам без суммы, если обязательства равна и превышает эквивалент 50 000,00 USD				
По контрактам :на выполнение работ, оказание услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности; на продажу товаров для транспортных средств; аренды недвижимости; по лизинговым сделкам.				



КОНТРАКТЫ, ТРЕБУЮЩИЕ ОФОРМЛЕНИЯ ПС



Паспорт сделки (ПС):

Банк имеет право отказать в подписании ПС в следующих случаях:

- Несоответствие данных, содержащихся во внешнеторговом контракте / кредитном договоре, данным указанным в ПС;
- ПС оформлен с нарушением требований, установленных ЦБ РФ;
- Документы представлены не одновременно;
- Представлен не полный комплект;
- Подписи ответственных лиц не соответствуют учредительным документам.



Справка о валютных операциях (СВО), корректирующая СВО



Справка о валютных операциях (СВО) –это документ, содержащий информацию о проводимой ЮЛ Резидентом валютной операции по внешнеторговому / кредитному контракту или неторговой операции.	Корректирующая СВО – - это новая СВО, которая содержит сведения об изменениях в ранее принятой Банком СВО.
Представляется одновременно с расчетным документом	Представляется одновременно с документом, подтверждающим вносимые изменения
<u>СВО представляется при осуществлении операций связанных:</u> <ul style="list-style-type: none">➤ с зачислением иностранной валюты на транзитный валютный счет резидента➤ со списанием иностранной валюты с валютного счета резидента➤ со списанием валюты РФ с расчетного счета резидента в пользу нерезидента (<u>только при наличии ПС</u>)➤ с зачислением на счет резидента валюты РФ от нерезидента (<u>только при наличии ПС</u>)	<u>Корректирующая СВО представляется:</u> <ul style="list-style-type: none">➤ при внесении изменений в ранее принятую Банком СВО

ОФОРМЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ



Справка о валютных операциях (СВО)



Бланк СВО



Порядок
заполнения СВО

Справка содержит полное или сокращенное наименование Банка и Клиента, номер паспорта сделки, номер счета резидента в уполномоченном Банке, а также основную информацию о платеже (номер уведомления - при зачислении, номер распоряжения о списании - при списании), код вида валютной операции.

Подписывается в 1 экземпляре лицами имеющими право первой и/или второй подписей, согласно карточке образцов подписей, либо представителями по доверенности и заверяется печатью организации

Справка о валютных операциях (СВО), корректирующая СВО



Сроки предоставления:

Условия для оформления СВО	Срок представления СВО в Банк	Срок проверки СВО Банком	Банк возвращает оригинал СВО	
			Принятая СВО	Не принятая СВО
Зачисление <u>иностранной валюты</u> на транзитный валютный счет	Не позднее 15 рабочего дня после даты зачисления на счет	3 рабочих дня после даты представления в Банк	Не позднее 3-го рабочего дня после даты принятия док-тов Банком	3 рабочих дня после даты представления в Банк
Зачисление валюты РФ на счет				
Списание <u>иностранной валюты</u> с валютного счета	Одновременно с заявлением на перевод	1 рабочий день после даты представления в Банк		1 рабочий день после даты представления в Банк
Списание валюты РФ со счета				
Валютные операции при использовании <u>аккредитивной</u> формы расчетов	Не позднее 15 рабочего дня за <u>месяцем</u> , в котором была валютная операция	1 рабочий день (для списаний)		1 рабочий день (для списаний)
Расчеты с использованием банковской карты		3 рабочих дня (для зачислений)	3 рабочих дня (для зачислений)	
Корректирующая СВО	Не позднее 15 рабочего дня после даты оформления документов	после даты представления в Банк	после даты представления в Банк	



Справка о подтверждающих документах (СПД), корректирующая СПД



<p>Справка о подтверждающих документах (СПД)</p> <p>–это документ, подтверждающий факт исполнения обязательств ЮЛ/ИП Резидентом по внешнеторговому / кредитному контракту способом отличным от расчетов.</p>	<p>Корректирующая СПД –</p> <p>- это новая СПД, которая содержит сведения об изменениях в ранее принятой Банком СПД.</p>
<p>Представляется одновременно с подтверждающим документом, исключением является ДТ.</p>	<p>Представляется одновременно с документом, подтверждающим вносимые изменения</p>
<p><u>СПД представляется по следующим подтверждающим документам:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Декларация на товары (ДТ) (подтверждает факт пересечения границы РФ); ➤ Транспортные (перевозочные, коммерческие документы и т.д.); ➤ Документы по уступке права требования; ➤ Документы об изменении обязательств между резидентом и нерезидентом по кредитному договору; ➤ Документы подтверждающие факт оказания работ, услуг и т.д.; ➤ Иные. 	<p><u>Корректирующая СПД представляется:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ при внесении изменений в ранее принятую Банком СПД
<p>ВАЖНО!!! Статистическая форма учета перемещения товаров обязательно представляется в период действия ПС и без оформления СПД</p>	

КОНТРАКТЫ, ТРЕБУЮЩИЕ ОФОРМЛЕНИЯ ПС

Сроки предоставления СПД, Корректирующей СПД:



Вид подтверждающего документа	Срок представления справки и документов в Банк	Срок проверки справки Банком	Банк возвращает оригинал справки	
			Принятая справка	Не принятая справка
Декларации на товары (ДТ)	Не позднее 15 рабочего дня после <u>месяца</u> , в котором зарегистрирована ДТ	10 рабочих дней после даты представления в Банк	Не позднее 3-го рабочего дня после даты ПРИНТИЯ док-тов Банком	10 рабочих дней после даты представления в Банк
Документы, используемые в качестве ДТ	Не позднее 15 рабочего дня после окончания <u>месяца</u> , в котором были оформлены подтверждающие документы	Не позднее 3-го рабочего дня после даты представления в Банк		3 рабочих дня после даты представления в Банк
Документы на ввоз/вывоз товаров без оформления ДТ (для государств –членов Таможенного союза ЕврАзЭС)				
Документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг и т.п.				
Иное исполнение (изменение, прекращение) обязательств по контракту				
По контрактам /кредитным дог., обязательства по которым исполнены по иным основаниям или третьим лицом	Одновременно с заявлением на закрытие ПС			
Корректирующая СПД	Не позднее 15 рабочего дня после даты оформления документов			



ОФОРМЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ



Справка о подтверждающих документах (СПД)



Бланк СВО



Порядок
заполнения СВО

Справка содержит наименование Банка и Клиента, а также основную информацию о подтверждающих документах.

Подписывается в 1 экземпляре лицами имеющими право первой и/или второй подписей, согласно карточке образцов подписей, либо представителями по доверенности и заверяется печатью организации

Переоформление ПС Резидентом

Порядок переоформления ПС:



<p>В случае внесения в контракт/ кредитный договор изменений или дополнений, затрагивающих сведения, указанные в оформленном ПС, либо изменений иной информации, Резидент предоставляет в Банк следующие документы:</p>	
<ol style="list-style-type: none">1. Заявление о переоформлении ПС2. Документы подтверждающие вносимые изменения	<p><u>Документы представляются не позднее:</u></p> <ul style="list-style-type: none">➤ 15 рабочих дней после даты оформления документов о внесении изменений в контракт /кредитный договор➤ 30 рабочих дней после даты внесения изменений в ЕГРЮЛ / ЕГРИП
<p>Если контракт (кредитный договор) содержит условие о возможности его продления (пролонгации) без подписания дополнений и изменений к контракту (кредитному договору), Резидент представляет:</p>	
<ol style="list-style-type: none">1. Заявление о переоформлении ПС	<p><u>Документы представляются не позднее:</u></p> <ul style="list-style-type: none">➤ 15 рабочих дней после даты, указанной в графе 6 раздела 3 ПС «Дата завершения исполнения обязательств по контракту»

Заккрытие ПС Резидентом

Порядок закрытия и представляемые документы:



Основание закрытия ПС	Дополнительные документы	Пункт инструкции
Исполнение всех обязательств по Контракту	➤ Заявление о закрытии ПС	7.1.2
Уступка резидентом, оформившим ПС, требований по контракту другому резиденту	➤ Документы об уступке права требования или документы о переводе долга ➤ заявление о закрытии ПС	7.1.3
Уступка резидентом, оформившим ПС, требований по контракту Нерезиденту	➤ Документы об уступке права требования или о переводе долга ➤ Заявление о закрытии ПС	7.1.4
Исполнение обязательств по контракту по иным основаниям	➤ СПД и документы, подтверждающие исполнение обязательств по иным обстоятельствам ➤ Заявление о закрытии ПС	7.1.5
Прекращение оснований, требующих оформления ПС, в том числе если ПС был оформлен ошибочно	➤ Документы свидетельствующие об отсутствии (прекращении) обязательств ➤ Заявление о закрытии ПС	7.1.6
Перевод ПС на обслуживание в другой уполномоченный Банк и/или закрытии всех расчетных счетов	➤ Заявление о закрытии ПС	7.1.1
По истечении 180 дней, следующих за датой завершения исполнения обязательств по контракту	➤ без документов	Банк закрывает самостоятельно

Валютные операции, не требующие оформления Паспорта Сделки



Операции, не требующие оформления Паспорта Сделки (ПС)

Валютные операции по:

- внешнеторговым контрактам /кредитным договорам, **сумма которых не превышает 49 999,99 \$** (эквивалент в другой валюте);
- по неторговым операциям

Валютные операции, не требующие оформления Паспорта Сделки



Документы, представляемые в Банк, при осуществлении валютных операций по внешнеторговым контрактам/кредитным договорам, сумма которых не превышает эквивалент 49.999,99 долларов США*:

- Контракт/кредитный договор
- Расчетный документ
- Справка о валютных операциях (СВО):
 - для расчетов в иностранной валюте
 - если в поступившем платежном поручении код валютной операции не указан или не соответствует проводимой операции
- Подтверждающие и иные документы и информация, необходимые для проведения валютной операции

**Пересчет производится по официальному курсу иностранных валют по отношению к рублю Банка России на дату заключения контракта/кредитного договора*

ОФОРМЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ

Общие принципы оформления



❖ Документы должны быть действительны на дату предоставления в Банк и могут быть предоставлены на бумажном носителе или в электронном виде, с использованием сканирующих устройств.

❖ Если к валютной операции имеет отношение только часть документа, то может быть представлена заверенная выписка.

❖ Если документ основания предоставлен на нескольких листах, то он должен быть заверен полистно, либо прошит и пронумерован.

❖ Копии документов подписываются первой и/или второй подписью организации с обязательным проставлением оттиска печати организации.

Документы могут быть подписаны представителем по доверенности организации

ОФОРМЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ



Наименование Банка и Клиента может быть указано полное или сокращенное.

Полное наименование филиала	Краткое наименование филиала
Филиал «Приволжский» Акционерного общества «Банк Интеза» в г. Нижнем Новгороде	Приволжский филиал АО «Банк Интеза»
Филиал «Северо-Западный» Акционерного общества «Банк Интеза» в г. Санкт-Петербурге	Северо-Западный филиал АО «Банк Интеза»
Филиал «Сибирский» Акционерного общества «Банк Интеза» в г. Новосибирск	Сибирский филиал АО «Банк Интеза»
Филиал «Уральский» Акционерного общества «Банк Интеза» в г. Екатеринбург	Уральский филиал АО «Банк Интеза»
Филиал «Южный» Акционерного общества «Банк Интеза» в г. Ростове-на-Дону	Южный филиал АО «Банк Интеза»
Филиал «Дальневосточный» Акционерного общества «Банк Интеза» в г. Владивостоке	Дальневосточный филиал АО «Банк Интеза»

ЭТАПЫ РАБОТЫ С РЕЗИДЕНТОМ



Документы, направляемые по системе «Электронный Банк» (ЭБ):

Формализованные бланки:

1. Паспорт сделки по контракту (внешнеторговый контракт)
2. Паспорт сделки по кредитному договору
3. Справка о валютных операциях
4. Справка о подтверждающих документах
5. Заявление о переоформлении ПС
6. Заявление о закрытии/переводе ПС
7. Платежное поручение в рублях РФ
8. Заявление на перевод иностранной валюты
9. Распоряжение на списание с транзитного счета

Для направления обосновывающих, подтверждающих документов и запросов:

1. Произвольные документы в банк (в теме сообщения указывать «ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ». Документы направляются вложенным файлом.)

ВАЖНО!!! Статусы документов, направленных по ЭБ:

ПРИНЯТ – документ прошел ЭЦП, поступил на проверку	ОТКАЗАН ВК – документ не прошел процедуру валютного контроля	ПРИНЯТ ВК – документы приняты и подписаны валютным контролем
---	---	---

ЭТАПЫ РАБОТЫ С РЕЗИДЕНТОМ



При направлении документов по ЭБ

Клиент	Сотрудник управления валютного контроля (УВК)
Этап 1: Электронные документы направлены в Банк; Документу присвоен статус «ПРИНЯТ»	Этап 2: Электронные документы приняты системой Электронный Банк и поступили на проверку
Электронные документы НЕ ПРИНЯТЫ УВК	
Этап 4: Клиент устраняет причину отказа и заново отправляется весь пакет электронных документов в Банк	Этап 3: сотрудник Банка заполняет - дату представления, - дату отказа документов - причину отказа Электронному документу присваивается статус «ОТКАЗАН ВК»
Электронные документы приняты УВК	
Этап 4: Клиент получает принятый и подписанный УВК электронный документ по системе ЭБ в разделе «Входящие» «Произвольные документы для клиентов»	Этап 3: сотрудник Банка заполняет - дату представления, - дату приема документов Электронному документу присваивается статус «ПРИНЯТ ВК», подписывается электронной подписью сотрудника УВК и направляется клиенту по ЭБ

ЭТАПЫ РАБОТЫ С РЕЗИДЕНТОМ по ЭБ



Представление документов в Отделение Банка

Клиент	Сотрудник Банка
<p>Этап 1: Документы, оформленные на бумажном носителе, представлены в Отделение Банка</p>	<p>Этап 2: Специалист по обслуживанию счета получил документы, и направил в УВК на проверку</p> 
<p>Документы НЕ ПРИНЯТЫ УВК</p>	
<p>Этап 4: Клиент устраняется причину отказа и заново представляет весь пакет документов в Банк</p>	<p>Этап 3: УВК проверил документы и отказал в приеме, направил сообщение специалисту по обслуживанию счета, указав:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дату отказа документов - причину отказа <p>Документу присваивается статус «ОТКАЗАН ВК». Документы возвращаются клиенту</p>
<p>Документы приняты УВК</p>	
<p>Этап 4: Получает принятые и подписанные Банком документы</p> 	<p>Этап 3: Документы приняты, УВК направил сообщение специалисту по обслуживанию счета, указав дату приема документов.</p> <p>Документ подписывается ответственным лицом Банка, с указанием даты принятия, заверяется отпечатком печати Банка «Для целей валютного контроля» для передачи клиенту</p>

Штрафные санкции за нарушение валютного законодательства



Описание статьи	предусмотренные штрафные санкции (рубль РФ)
ч.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 РФ	50 000.00 - 100 000.00
<u>ч.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 РФ</u>	800 000.00 - 1 000 000.00
<u>ч.4. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, 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</u>	от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в УБ
<u>ч.5. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в РФ (не полученные в РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них</u>	от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в РФ
ч.6. Несоблюдение установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ 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	40 000.00 - 50 000.00

Штрафные санкции за нарушение валютного законодательства



Описание статьи	предусмотренные штрафные санкции (рубль РФ)
ч.6.1 Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ с подтверждающими банковскими документами не более чем на десять дней	5 000.00 - 15 000.00
ч.6.2 Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ с подтверждающими банковскими документами более чем на десять, но не более чем на тридцать дней	20 000.00 - 30 000.00
ч.6.3 Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ с подтверждающими банковскими документами более чем на тридцать дней	40 000.00 - 50 000.00
6.4. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6 настоящей статьи, за исключением случаев повторного совершения административного правонарушения, выразившегося в несоблюдении установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами.	120 000.00 - 150 000.00
6.5. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного <u>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.</u>	400 000.00 – 600 000.00





БАНК ИНТЕЗА