



Памятка по валютному контролю для клиентов-резидентов, осуществляющих валютные операции

Основные законодательные акты и нормативные документы Банка России, устанавливающие порядок осуществления валютных операций:

- Федеральный закон Российской Федерации № 173-ФЗ от 10.12.2003 года «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Инструкция Банка России № 138-И от 04.06.2012 года «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 Банка России № 111-И от 30.03.2004 года «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации».

Операции Клиента, по которым банк осуществляет валютный контроль:

- купля-продажа или иные операции, связанные с переходом права собственности на иностранную валюту и внешние ценные бумаги, если операции осуществляются *между двумя резидентами*;
- купля-продажа или иные операции, связанные с переходом права собственности на иностранную валюту, валюту Российской Федерации, внешние или внутренние ценные бумаги, если операции осуществляются *между резидентом и нерезидентом*;
- перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних или внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет *того же лица*, открытый на территории Российской Федерации, и со счета, открытого на территории Российской Федерации, на счет *того же лица*, открытый за пределами территории Российской Федерации;
- перевод валюты Российской Федерации 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 Российской Федерации со счета *резидента*, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет *того же резидента*, открытый за пределами территории Российской Федерации;
- перевод валюты Российской Федерации со счета *резидента*, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет *другого резидента*, открытый за пределами территории Российской Федерации.

Основные виды документов валютного контроля:

Документ, связанный с проведением валютной операции – внешнеторговый договор об импорте (экспорте) товаров; внешнеторговый договор об оказании услуг (выполнении работ, передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности); кредитный договор (договор займа); договор купли-продажи объектов недвижимости; договор купли-продажи ценных бумаг; договор об уступке требования; договор о переводе долга; выписка из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица; уведомление налогового органа по

месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации и т.д.

Подтверждающие документы – документы, подтверждающие исполнение (прекращение) обязательств по договору иным способом, отличным от исполнения обязательств в виде расчетов, или документы, подтверждающие изменение обязательств по договору:

- документ, используемый в качестве декларации на товары (документы, предусмотренные пунктом 4 статьи 180 Таможенного кодекса Таможенного союза: транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой, в случаях и порядке, которые определяются Таможенным кодексом Таможенного союза или решением Комиссии таможенного союза), заявление на условный выпуск (заявление на выпуск компонента вывозимого товара) (в случае упрощенного порядка декларирования и декларирования товаров в международных почтовых отправлениях);
- транспортный (перевозочный, товаросопроводительный), коммерческий документ, статистическая форма учета перемещения товаров. *В дополнение* к указанным документам в банк могут быть представлены иные документы, содержащие сведения о вывозе товара с территории Российской Федерации (отгрузке, передаче, поставке, перемещении) или ввозе товара на территорию Российской Федерации (получении, поставке, приеме, перемещении), в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота);
- акт о выполнении работ (оказании услуг, передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности), счет, счет-фактура;
- документ, подтверждающий исполнение обязательств по внешнеторговому или кредитному договору способом, отличным от способа исполнения обязательств в виде расчетов в иностранной валюте или валюте Российской Федерации,

и другие.

Требования к оформлению документа, связанного с проведением валютной операции, и подтверждающего документа:

- документы должны быть действительными на день представления в банк;
- по запросу банка документы, составленные на иностранном языке, представляются одновременно с заверенным переводом на русский язык;
- документы, исходящие от государственных органов иностранных государств, подтверждающие статус юридических лиц - нерезидентов, должны быть легализованы в установленном порядке. Иностранные официальные документы могут быть представлены без их легализации в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации;
- если к проведению валютной операции имеет отношение только часть документа, может быть представлена заверенная выписка из него;
- документы (выписка из документа) представляются в подлиннике или в форме копии, заверенной Клиентом или нотариально. Копия подтверждающего документа, выданного таможенным органом (декларация на товары, корректировка декларации на товары и др.), может быть заверена подписью должностного лица таможенного органа с проставлением оттиска личной номерной печати. Перевод документов на русский язык может быть заверен Клиентом или специализированным бюро переводов;
- документы (выписка из документа) и перевод документов на русский язык могут быть представлены в банк посредством почтовой, телеграфной, телетайпной или иной связи в порядке, согласованном между банком и Клиентом. В случае использования факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного

копирования, электронно-цифровой подписи либо иного аналога собственноручной подписи между банком и Клиентом устанавливается процедура признания аналога собственноручной подписи Клиента, а также определяются порядок и условия его использования.

Паспорт сделки – документ валютного контроля, установленный Банком России и содержащий основные сведения о внешнеторговом или кредитном договоре (договоре займа), заключенном между резидентом и нерезидентом.

Справка о валютных операциях – форма учета по валютным операциям, установленная Банком России и содержащая сведения об операции, осуществленной резидентом в иностранной валюте, а также об операции перевода средств в валюту Российской Федерации резидентом в пользу нерезидента (поступления средств в валюту Российской Федерации в пользу резидента от нерезидента) по внешнеторговому или кредитному Паспорту сделки.

Справка о валютных операциях в том числе представляется по операции, осуществленной резидентом в иностранной валюте или валюте Российской Федерации через его счет, открытый в банке-нерезиденте, в рамках внешнеторгового или кредитного Паспорта сделки.

Справка о подтверждающих документах – форма учета по валютным операциям, установленная Банком России и содержащая основные сведения о подтверждающем документе, оформленном в рамках внешнеторгового или кредитного Паспорта сделки.

Порядок и сроки представления Клиентом в банк документов валютного контроля:

По внешнеторговым и кредитным операциям, осуществляемым между резидентом и нерезидентом, – см. отдельную памятку.

По остальным валютным операциям:

1) Документ, связанный с проведением валютной операции:

- при списании средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации – одновременно с расчетным документом до операции списания средств с расчетного счета в иностранной валюте (расчетного счета в валюте Российской Федерации).
- при зачислении средств в иностранной валюте – не позднее 15 рабочих дней, следующих за днем зачисления средств на транзитный валютный счет.
- при зачислении средств в валюте Российской Федерации – по письменному запросу банка и в сроки, установленные банком; срок не может составлять менее 7 рабочих дней со дня запроса.

2) Сведения о платеже

- валюта платежа – *иностранная валюта*
 - при списании иностранной валюты – расчетный документ и *Справка о валютных операциях* представляются до операции списания средств с расчетного счета в иностранной валюте;
 - при зачислении иностранной валюты – *Справка о валютных операциях* и *распоряжение об осуществлении обязательной продажи валюты* представляются не позднее 15 рабочих дней, следующих за днем зачисления средств на транзитный валютный счет;
- валюта платежа – *валюта Российской Федерации*
 - при списании валюты Российской Федерации – расчетный документ перед текстовой частью в поле «Назначение платежа» должен содержать код вида валютной операции, заключенный в фигурные скобки и начинающийся с разделительных символов «VO»; отступы (пробелы) внутри фигурных скобок не допускаются. Например: {VO30040};
 - при зачислении валюты Российской Федерации – в случае несогласия резидента с кодом вида валютной операции, указанным в поступившем от нерезидента расчетном документе или, если в расчетном документе по валютной операции не был указан код вида валютной операции, резидент не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления

средств на расчетный счет в валюте Российской Федерации представляет в банк Справку о валютных операциях с указанием нового кода вида валютной операции и документы, связанные с проведением валютной операции и подтверждающие указанный в Справке о валютных операциях код вида валютной операции.

Не представляя или несвоевременно представляя в банк документы валютного контроля, Клиент **нарушает валютное законодательство Российской Федерации.**