

Уважаемые клиенты,

С 1 октября 2012 года вступает в силу Инструкция Банка России от 04.06.2012 N 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" (далее - Инструкция № 138-И)

Со дня вступления в силу Инструкции № 138-И признаются утратившими силу:

- **Положение Банка России от 1 июня 2004 года N 258-П** "О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 16 июня 2004 года N 5848;
- **Инструкция Банка России от 15 июня 2004 года N 117-И** "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок", зарегистрированную Министерством юстиции Российской Федерации 17 июня 2004 года N 5859;

Инструкция № 138-И определяет **новый порядок** оформления/переоформления/перевода/закрытия паспортов сделок, новый порядок оформления справок о валютных операциях и справок о подтверждающих документах, новый порядок обмена документами и информацией между резидентами/нерезидентами и уполномоченными банками, а также регламентирует осуществление уполномоченными банками контроля при представлении резидентами документов и информации по валютным операциям.

Инструкция № 138-И **распространяется** на нерезидентов, являющихся юридическими лицами и резидентов, являющихся юридическими лицами, физическими лицами - индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, занимающимися в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой. Требования Инструкции № 138-И **не распространяются** на физических лиц – резидентов и нерезидентов.

Новая инструкция предусматривает значительные изменения в существующем порядке представления в Банк документов и информации по валютным операциям. Ниже указаны основные из этих изменений.

1. ПАСПОРТ СДЕЛКИ - изменения в порядке представления, сроках оформления, переоформления и форме.

Паспорта сделок, оформленные до 1 октября 2012 года действуют до его закрытия или внесения в Паспорт сделки изменений. Номер паспорта сделки остается неизменным в случае переоформления, закрытия такого паспорта сделки.

Форма Паспорта сделки - дополнена новыми разделами и изменен порядок их заполнения. Бланк Паспорта сделки, оформляемого по контракту, содержит только один лист.

Паспорт сделки на контракт – расширен перечень паспортизируемых контрактов.

Следует обратить внимание, что требования об оформлении Паспорта сделки распространяются на контракты, если **сумма обязательств** по контракту превышает в эквиваленте 50 тыс. долларов США по официальному курсу иностранных валют по отношению к рублю, установленному Банком России на дату заключения контракта, или в случае если курс иностранных валют по отношению к рублю не устанавливается Банком России, по курсу иностранных валют, установленному иным способом, рекомендованным Банком России, либо в случае изменения суммы обязательств по контракту на дату заключения последних изменений (дополнений) к контракту, предусматривающих такие изменения.

Перечень договоров (контрактов) между резидентом и нерезидентом, предусматривающие расчеты, по которым требуется оформление Паспорта сделки, дополнен следующим:

- агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, предусматривающие при осуществлении внешнеторговой деятельности вывоз с территории Российской Федерации или ввоз на территорию Российской Федерации товаров, за исключением вывоза (ввоза) ценных бумаг в документарной форме;

- агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, предусматривающие выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;
- договоры, предусматривающие **продажу (приобретение) на территории Российской Федерации (за пределами территории Российской Федерации)** горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования), 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, предусматривающие **оказание услуг, связанных с продажей (приобретением) на территории Российской Федерации (за пределами территории Российской Федерации)** горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования), 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.

Паспорт сделки считается оформленным после присвоения ему Банком номера и проставления даты оформления и подписи специалиста ВК.

По контракту (кредитному договору), в котором сумма обязательств не определена, Паспорт сделки оформляется не позднее срока, установленного для представления резидентом справки о валютных операциях при проведении той валютной операции, в результате которой сумма расчетов по контракту (кредитному договору) превысит в эквиваленте 50 тыс. долларов США по курсу иностранных валют по отношению к рублю 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.

Переоформление Паспорта сделки.

Переоформление Паспорта сделки производится на основании Заявления о переоформлении Паспорта сделки, включающее:

- сведения о резиденте;
- реквизиты Паспорта сделки (номер и дата Паспорта сделки), раздел Паспорта сделки, в который вносятся изменения, и содержание указанных изменений;
- указание на документы и информацию, которые являются основанием для переоформления Паспорта сделки, и их реквизиты;
- дата подписания резидентом заявления о переоформлении Паспорта сделки и проставлена его подпись.

В одном заявлении о переоформлении Паспорта сделки резидент может указать информацию о переоформлении нескольких Паспортов сделок.

Срок представления Заявления о переоформлении Паспорта сделки:

- не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, являющиеся основанием для переоформления Паспорта сделки. Одновременно с заявлением о переоформлении Паспорта сделки резидент представляет в Банк документы и информацию, которые являются основанием внесения изменений в Паспорт сделки;
- не позднее 15 рабочих дней после даты, указанной в графе «Дата завершения исполнения обязательств» ранее оформленного ПС - для переоформления Паспорта сделки в связи с необходимостью указания иной даты завершения исполнения обязательств, в случае если в контракте (кредитном договоре) содержатся условия о возможности его продления (продлонгации) без подписания дополнений и изменений к контракту (кредитному договору);
- в срок не позднее 30 рабочих дней после даты внесения соответствующих изменений в Единый государственный реестр юридических лиц, либо в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, либо в реестр государственных нотариальных контор и контор нотариусов, занимающихся частной практикой, либо в реестр адвокатов субъекта Российской Федерации - в случае изменения сведений о резиденте, указанных в ранее оформленном Паспорте сделки, Одновременно с заявлением представляются документы и информация, которые необходимы для переоформления Паспорта сделки.

2. ПЕРЕЧЕНЬ кодов валютных и иных операций - значительно изменен и расширен.

Перечень кодов содержится в Приложение 2 к Инструкции № 138-И.

3. РАСЧЕТНЫЙ ДОКУМЕНТ по валютной операции в российских рублях – изменения в порядке оформления.

В расчетном документе по валютной операции перед текстовой частью в реквизите "Назначение платежа" должна быть указана информация о коде вида валютной операции в виде {VO<код вида валютной операции>}. Информацию о номере Паспорта сделки в расчетном документе указывать не требуется!

4. СПРАВКА О ВАЛЮТНОЙ ОПЕРАЦИИ - изменения в порядке представления и оформления.

Справка о валютной операции стала единым документом, информирующим Банк о проводимых (проведенных) валютных операциях как в иностранной валюте, так и российских рублях.

Справка о поступлении валюты Российской Федерации, Справка о расчетах через счета за рубежом начиная с **1 октября 2012 года не представляются.**

- Справка о валютной операции представляется на все операции в иностранной валюте и российских рублях с оформлением паспорта сделки. Без оформления паспорта сделки справка представляется на все операции в иностранной валюте. На валютные операции в российских рублях без оформления Паспорта сделки Справка о валютных операциях не представляется, за исключением случая несогласия с указанным (уточнение) кодом вида валютной операции при зачислении российских рублей от нерезидента.
- Срок представления Справки о валютной операции: при списании - одновременно с расчетным документом (распоряжением) о переводе, при зачислении – не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления.
- Форма Справки о валютной операции дополнена набором полей и изменен порядок их заполнения. (Так, в графе 8 при совершении операций в иностранной валюте по договорам (контрактам) без оформления Паспорта сделки необходимо указать номер контракта (договора) и его дату. Добавлено поле «Ожидаемый срок» (графа 11), в котором резиденту, оформившему Паспорт сделки, необходимо будет указывать срок поставки товара, оказания услуг при оплате по кодам вида валютных операций 11100, 21100, 23100, 23110 (авансовая оплата), в иных случаях поле не должно заполняться. В этой графе указывается последняя дата истечения срока исполнения нерезидентом обязательств в счет осуществляемого авансового платежа, который определяется резидентом самостоятельно исходя из условий контракта, и в соответствии с обычаями делового оборота, включая сроки для оформления документов и таможенного оформления. Также, в Справке о валютной операции добавлено поле «Примечание» для указания уточняющей информации.)
- При изменении сведений, содержащихся в ранее представленной Справке о валютной операции, в Банк должна быть представлена **корректирующая Справка о валютных операциях** в срок не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения с приложением документов, подтверждающих такие изменения.

5. СПРАВКА О ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТАХ - изменения в порядке представления и оформления.

Справка о подтверждающих документах представляется при исполнении (изменении, прекращении) обязательств по контракту (кредитному договору), по которому оформлен Паспорт сделки одновременно с документами, подтверждающими исполнение (прекращение, изменение) обязательств по контракту (кредитному договору) в следующие сроки:

- при вывозе (ввозе) товаров, для которых используется декларирование – в срок не позднее 15 рабочих дней после наиболее поздней даты, указанной в таможенной декларации;
- при вывозе (ввозе) товаров, для которых не используется декларирование – в срок не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы;
- документы, подтверждающие выполнение работ, оказание услуг, передачу исключительных прав, иные документы, подтверждающие исполнение обязательств - в срок не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы;

- документы, подтверждающие иное исполнение (изменение, прекращение) обязательств по контракту (кредитному договору) - в срок не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы.

Не предоставляется справка о подтверждающих документах, если контрактом предусмотрены периодические фиксированные платежи по договорам аренды, лизинга, оказанием услуг связи и страхования.

Форма Справки о подтверждающих документах дополнена следующими полями, обязательными для заполнения:

- графа 9 «Признак поставки» указывается код, который показывает, является ли исполнение обязательств в счет полученного аванса, или по данному исполнению обязательства предполагается последующая оплата;
- графа 10 «Ожидаемый срок», поле заполняется только при экспорте товаров (работ, услуг) с предоставлением нерезиденту отсрочки платежа. Клиент рассчитывает максимальный срок (указывается конкретная дата) получения от нерезидента денежных средств исходя из условий контракта и/или в соответствии с обычаями делового оборота;
- графа 11 «Код страны грузоотправителя (грузополучателя)», поле заполняется только при ввозе/вывозе товаров без подачи таможенной декларации. В ней указывается код страны-места нахождения грузополучателя или грузоотправителя;
- поле «Примечание», для указания уточняющей информации.
- перечень кодов подтверждающего документа расширен и изменен на новые значения.

При изменении сведений, содержащихся в принятой Банком Справке о подтверждающих документах, в Банк должна быть представлена **корректирующая Справка о подтверждающих документах** в срок не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения с приложением документов, подтверждающих такие изменения.

Вышеуказанный перечень изменений не является исчерпывающим. Банк России также изменил порядок закрытия и перевода Паспорта сделки в другой уполномоченный банк, установил особенности представления документов и информации по отдельным контрактам (кредитным договорам), порядок обмена информацией между клиентом и банком, внес ряд других изменений. В связи с изменениями валютного законодательства просим Вас внимательно ознакомиться с новыми требованиями по валютному контролю, утвержденными Инструкцией Банка России № 138-И от 04.06.2012.

С 01 октября 2012года старые формы документов валютного контроля банком не принимаются.