

## ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ КЛИЕНТОВ-РЕЗИДЕНТОВ

ОПЕРАЦИИ РЕЗИДЕНТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВАЛЮТНОМУ КОНТРОЛЮ .....	1
ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ .....	1
ОФОРМЛЕНИЕ/ПЕРЕОФОРМЛЕНИЕ/ПРИНЯТИЕ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ ПАСПОРТА СДЕЛКИ .....	2
ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В БАНК ОБОСНОВЫВАЮЩИХ (ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ) ДОКУМЕНТОВ .....	2
КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО КАЖДОМУ ВИДУ ДОКУМЕНТОВ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ .....	5
ПЛАТЕЖИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	8
ПОСТУПЛЕНИЯ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	8
ПЛАТЕЖИ В РОССИЙСКИХ РУБЛЯХ .....	9
ПОСТУПЛЕНИЯ В РОССИЙСКИХ РУБЛЯХ .....	9
КОНТРОЛЬ РЕПАТРИАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТА В РФ .....	10
РАСЧЕТЫ ЧЕРЕЗ СЧЕТА ЗА РУБЕЖОМ .....	11

### ОПЕРАЦИИ РЕЗИДЕНТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВАЛЮТНОМУ КОНТРОЛЮ

- **Валютному контролю со стороны Банка подлежат следующие операции Клиентов-резидентов:**
- покупка/продажа иностранной валюты;
  - платежи в иностранной валюте в пользу резидентов и нерезидентов;
  - поступления в иностранной валюте от нерезидентов и резидентов;
  - переводы в валюте РФ в пользу нерезидентов;
  - поступления в валюте РФ от нерезидентов;
  - переводы в валюте РФ и иностранной валюте на счета других резидентов, если счет получателя открыт в банке за пределами территории РФ
  - переводы Клиента-резидента в валюте РФ и в иностранной валюте на свои счета, открытые в банке за пределами территории РФ;

### ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

- **Действующими нормативными актами установлены следующие основные требования, предъявляемые к резидентам при осуществлении ими внешнеторговой деятельности и проведении валютных операций:**
- **Оформление паспорта сделки** на контракт (кредитный договор), заключенный с нерезидентом, в случаях, предусмотренных нормативными актами Банка России; (*ст.20 Закона №173-ФЗ, Инструкция №138-И*)
  - **Предоставление в банк обосновывающих (подтверждающих) документов** и форм учета по валютным операциям (**документов валютного контроля**) при осуществлении валютных операций (*ст. 23*)

*Закона №173-ФЗ, Инструкция №138-И)*

- **Репатриация денежных средств на счета в РФ** (ст. 19 Закона №173-ФЗ)
- **Использование транзитных валютных счетов** при зачислении иностранной валюты в пользу резидентов (*Инструкция №138-И, Инструкция №111-И*)
- **Проведение валютных операций резидентами через счета в уполномоченных банках (т.е. в безналичной форме)** (за исключением перечня, указанного в ст. 14 Закона №173-ФЗ)
- **Запрет на расчеты в иностранной валюте между резидентами** (за исключением перечня операций, указанного в ст. 9, 12, 14 Закона №173-ФЗ)
- **Ограничения на расчеты, осуществляемые резидентами через их счета, открытые в банке-нерезиденте за пределами РФ** (ст. 12 Закона №173-ФЗ)

## **ОФОРМЛЕНИЕ/ПЕРЕОФОРМЛЕНИЕ/ПРИНЯТИЕ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ ПАСПОРТА СДЕЛКИ**

Требование об оформлении паспорта сделки (далее – ПС) установлено Инструкцией Банка России от 04.06.2012 №138-И (далее – Инструкция №138-И) в отношении договоров/контрактов/кредитных договоров, заключенных между резидентами и нерезидентами в валюте РФ и иностранной валюте

на сумму равную или превышающую **50 000 долларов США** (или эквивалент данной суммы в другой валюте) предусматривающих

- экспорт/импорт товаров (в т.ч. в рамках агентских договоров, договоров поручения/комиссии);
- договоры на поставку топлива и иных припасов для транспортных средств
- оказание услуг, выполнение работ, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. в рамках агентских договоров, договоров поручения/комиссии);
- договоры аренды недвижимости, финансовой аренды (лизинга);
- предоставление/получение/возврат/иные операции по кредитам и займам.

Подробная информация об особенностях оформления, переоформления, принятия на обслуживание при переводе из другого уполномоченного банка и закрытия паспортов сделок приводится в Памятке для резидентов по заполнению документов валютного контроля.

## **ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В БАНК ОБОСНОВЫВАЮЩИХ (ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ) ДОКУМЕНТОВ**

### **Обосновывающие (подтверждающие) документы**

- Документы, перечисленные в п. 4 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон №173-ФЗ), подтверждающие правомерность совершения валютной операции и/или раскрывающие ее содержание, на основании которых осуществляются валютные операции, и оформляется ПС.
- Документы, перечисленные в п. 4 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003

г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», подтверждающие факт ввоза/вывоза товара на/с территорию/территории РФ, оказания услуг, выполнения работ, передачи результатов интеллектуальной деятельности.

*Документы, подтверждающие факт ввоза/вывоза товара на/с территории РФ:*

- таможенные декларации;
- транспортные (перевозочные), коммерческие или иные документы, оформленные в соответствии с условиями контракта или обычаями делового оборота, если оформление таможенной декларации не предусмотрено;
- статистическая форма учета перемещения товаров (Правила ведения статистики взаимной торговли РФ с государствами - членами Таможенного союза).

*Документы, подтверждающие факт оказания услуг, выполнения работ, получения прав на результаты интеллектуальной деятельности:*

- акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и (или) иные коммерческие документы, оформленные в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота, в т.ч. документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций согласно с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота. Рекомендательный список документов, подтверждающих факт выполнения работ, оказания услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в т.ч. исключительных прав на них (далее - факт выполнения работ, оказания услуг) установлен Перечнем документов, подтверждающих выполнение работ, предоставление услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности при совершении внешнеторговых сделок (утв. МВЭС РФ 01.07.1997 № 10-83/2508, ГТК РФ 09.07.1997 № 01-23/13044, ВЭК РФ 03.07.1997 № 07-26/3628).

*Требования к обосновывающим (подтверждающим) документам:*

- Документы должны быть действительными на день представления в банк;
- Документы представляются в подлиннике или в виде надлежащим образом заверенной копии;
- Документы, составленные на иностранном языке, представляются одновременно с заверенным Клиентом переводом на русский язык (по желанию Клиента может быть представлен нотариально заверенный перевод).

*Документы, подтверждающие факт ввоза/вывоза товара на/с территорию/территории РФ, оказания услуг, выполнения работ, передачи результатов интеллектуальной деятельности или выполнение обязательств иным способом, отличным от расчетов, по контрактам (кредитным договорам), по которым оформлен ПС, представляются в банк одновременно с заполненной **Справкой о подтверждающих документах** (далее – СПД).*

**С 01.10.2013** из данного порядка будет ряд исключений:

*1. в части предоставления подтверждающих документов:*

по контрактам, на которых открыты ПС, резиденты **не представляют** в банк **таможенные декларации**, оформленные начиная с 01.10.2013.

Банк будет получать информацию по таможенным декларациям от ФТС России в рамках Постановления Правительства №1459, по находящимся на обслуживании в Банке ПС. Информация по таким декларациям будет в автоматизированном режиме вносится в ведомости банковского контроля.

Случаи, когда таможенные декларации должны быть представлены в Банк:

- если таможенная декларация была выпущена в рамках ПС до 01.10.2013 (представляется вместе с СПД)
- если таможенная декларация была выпущена в рамках контракта, на который не распространяется требование об оформлении ПС

*2. в части оформления и представления СПД по таможенным декларациям:*

**Представление СПД по таможенным декларациям**, которые были оформлены по ПС, **не требуется:**

- *при экспорте товаров*, если таможенная декларация была оплачена до вывоза товара;

- *при импорте товаров*, если товар, включенный в таможенную декларацию, будет оплачен после ввоза товара в РФ;

**СПД по таможенным декларациям**, которые были оформлены по ПС, **требуется:**

- *при экспорте товаров*, если таможенная декларация будет оплачена после вывоза товара, то в банк представляется СПД с ожидаемым сроком и признаком поставки «2» (без приложения копии таможенной декларации);

- *при импорте товаров*, если товар, включенный в таможенную декларацию, был оплачен авансом, то в банк представляется СПД с признаком поставки «3» (без приложения копии таможенной декларации);

***К документам валютного контроля относятся***

- ПС
- Заявление на переоформление паспорта сделки
- Справка о валютных операциях
- Справка о подтверждающих документах
- Заявление о закрытии паспорта сделки
- Ведомость банковского контроля

**КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО КАЖДОМУ ВИДУ ДОКУМЕНТОВ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ**
*(в соответствии с изменениями в Инструкцию №138-И, вступающими в силу 01.10.2013)*

Вид документа валютного контроля	Краткая информация	Срок представления в Банк	Ответственность за нарушение сроков
<b>Паспорт сделки (ПС)</b>	Заполняется резидентом по договорам / <b>контрактам на сумму равную или превышающую 50 000. долл. США</b> с нерезидентами в валюте РФ и иностранной валюте по контрактам, предусматривающим предоставление / получение кредитов (займов по контрактам, предусматривающим экспорт / импорт товаров, оказание услуг, выполнение работ, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, агентским договорам, договоры бункеровки	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Не позднее установленного срока представления СПД</li> <li>- Не позднее установленного срока предоставления СВО</li> <li>- Не позднее установленного срока представления СВО по первой операции, в результате которой договор будет исполнен на сумму в 50 000 долларов США</li> <li>- Не позднее даты подачи товарной декларации</li> </ul> Указанные сроки исчисляются с учетом времени, установленного Инструкцией № 138-И для проверки и принятия документов Банком.	Штраф за несоблюдение сроков: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ не более чем на 10 дней - предупреждение или штраф от 5 тыс. руб до 15 тыс. руб.,</li> <li>▪ от 10 до 30 дней – штраф от 20 до 30 тыс. руб.,</li> <li>▪ более 30 дней штраф 40-50 тыс. руб.</li> </ul> Основание: ч. 6 и 6.1, 6.2, 6.3 статьи 15.25 КоАП РФ
<b>Заявление на переоформление ПС</b>	Представляется резидентом <b>при внесении изменений в контракт или иной информации, указанной в ПС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Не позднее 15 рабочих дней с даты оформления изменений/дополнений в контракту (кредитному договору);</li> <li>- Не позднее 15 рабочих дней после даты, указанной в ПС как «Дата завершения исполнения обязательств») при пролонгации ПС, оформленного по контракту, предусматривающему автоматическое продление;</li> <li>- Не позднее 30 рабочих дней после даты внесения изменений в ЕГРЮЛ,</li> </ul>	Штраф за повторное несоблюдение сроков: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ за повторное в</li> </ul>

		<p>ЕГРИП, в реестр нотариусов, в реестр адвокатов субъекта РФ (при изменении рег. данных резидента)          Указанные сроки исчисляются с учетом времени, установленного Инструкцией № 138-И для проверки и принятия документов Банком.</p>	<p>течение одного года нарушение сроков предусмотрен штраф - от 400 тыс.руб. до 600 тыс.руб.</p> <p>Основание: ч. 6.4 статьи 15.25 КоАП РФ</p>
<p><b>Справка о валютных операциях (СВО)</b></p>	<p>Предоставляется резидентом при осуществлении операций</p> <p><b><u>- в иностранной валюте (всегда);</u></b>  <b><u>- в валюте РФ (при расчетах по ПС);</u></b>  <b><u>- через счета за рубежом по ПС;</u></b>  <b><u>- при расчетах банковскими картами по ПС;</u></b>  <b><u>- при платеже по аккредитиву (исполнении аккредитива) в пользу нерезидента по ПС*;</u></b>  <b><u>- 3-м лицом по ПС</u></b>  <b><u>- при изменении сведений ранее указанных в СВО</u></b></p> <p><i>* допускается непредставление СВО, если у Банка имеется информация, достаточная для отражения операции в ведомости банковского контроля</i></p>	<p>- в день осуществления валютной операции в иностранной валюте (по всем операциям) или в валюте РФ (по ПС) - при списании денежных средств со счета Клиента</p> <p>- не позднее 15 рабочих дней с даты зачисления иностранной валюты (по всем зачислениям на транзитные валютные счета) или валюты РФ (по ПС) на счет Клиента, а так же от даты принятия СВО банком 3-го лица, а так же даты изменения сведений ранее содержащихся в СВО</p> <p>- не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, когда по ПС была произведена операция с использованием банковской карты или исполнен платеж по аккредитиву в пользу нерезидента</p> <p>- не позднее 30 рабочих дней после окончания месяца, следующим за месяцем проведения операции через счета за рубежом</p>	
<p><b>Справка о подтверждающих документах (СПД)</b></p>	<p>Сопровождает предоставление подтверждающих документов в следующих случаях:</p>	<p><b><i>Для документов, подтверждающих ввоз/вывоз товара, если установлено требование о</i></b></p>	



	<p>- <u>при представлении подтверждающих документов (кроме таможенных деклараций)</u>, оформленных по контракту/кредитному договору, на который оформлен ПС</p> <p>- <u>при закрытии ПС по иным основаниям</u></p> <p>- <u>при изменении сведений, ранее содержащихся в СПД</u></p> <p><u>По ПС, рамках которых осуществляется экспорт/импорт товаров, СПД представляется в банк без приложения таможенных деклараций и только в следующих случаях:</u></p> <p><u>1. при экспорте товаров – если выручка поступает резиденту после оформления таможенной декларации;</u></p> <p><u>2. при импорте товаров – если оплата товара производится авансом, до оформления таможенной декларации.</u></p>	<p><i>таможенном декларировании</i></p> <p>- 15 рабочих дней после месяца, в котором зарегистрированы таможенные декларации (если предоставление СПД требуется)</p> <p><i>Другие подтверждающие документы</i></p> <p>- не позднее 15 рабочих дней месяца, следующих после месяца оформления документов,</p> <p>- При внесении изменений в СПД не позднее 15 рабочих дней с даты документа</p>	
<p><b>Заявление о закрытии паспорта сделки</b></p>	<p>оформляется клиентом при закрытии паспорта сделки по желанию Клиента по различным основаниям</p>		
<p><b>Ведомость банковского контроля</b></p>	<p>ведется уполномоченным Банком на основании предоставляемых клиентом документов в рамках ПС</p> <p>Представляется в Банк в случае перевода на обслуживание ПС из другого уполномоченного банка на бумажном носителе и в электронном виде</p>		

## ПЛАТЕЖИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Платежи в иностранной валюте осуществляются резидентами (индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, а так же физическими лицами, занимающимися частной практикой (адвокаты, нотариусы)), с открытых **ТЕКУЩИХ** валютных счетов.

Для проведения платежа в иностранной валюте клиент представляет в банк следующий **комплект документов**

- Заявление на перевод
- Справка о валютных операциях
- Обосновывающие (подтверждающие документы)

в отдельных случаях может потребоваться дополнительное представление следующих документов:

- Подтверждающие документы с СПД (если требуется обосновать код вида валютной операции, соответствующий оплате «по факту» и т.п.)
- Заявление о переоформлении ПС с обосновывающими документами (если требуется внесение изменений в ранее оформленный ПС)

## ПОСТУПЛЕНИЯ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Зачисления иностранной валюты в пользу резидентов (ИП и юридических лиц) осуществляются на **ТРАНЗИТНЫЕ** валютные счета клиентов.

При зачислении средств на транзитный валютный счет клиента банк не позднее следующего рабочего дня за днем зачисления средств направляет ему **Уведомление о зачислении средств**, в котором указывается срок, в течение которого резидент обязан представить в банк документы, являющиеся основанием для проведения данной операции. Номер и дата Уведомления о зачислении средств необходимо указать в Распоряжении о распределении и Справке о валютных операциях.

Срок представления документов составляет **15 рабочих дней** с даты зачисления средств.

Для идентификации средств, находящихся на транзитном счете, и их перечисления на текущий валютный счет или продажи за рубли клиент представляет в банк следующий **комплект документов**:

- Распоряжение о распределении средств с транзитного счета
- Справка о валютных операциях
- Обосновывающие (подтверждающие) документы

в отдельных случаях может потребоваться дополнительное представление следующих документов:

- Подтверждающие документы с СПД (если требуется обосновать код вида валютной операции, соответствующий оплате «по факту» и т.п.)
- Заявление о переоформлении ПС с обосновывающими документами (если требуется внесение изменений в ранее оформленный ПС)

Номер и дату Уведомления о зачислении средств можно определить следующим образом:



1. **если средства** в иностранной валюте **поступили в один из предыдущих дней**, то в приложении к выписке за дату зачисления средств имеется документ «Уведомление о зачислении средств». Номер и дата данного документа указываются в Распоряжении о распределении средств и Справке о валютных операциях.

2. **если средства в иностранной валюте поступили сегодня**, то в «промежуточной выписке» (выписка с операциями за текущий день) в графе «Основание операции (назначение платежа)/Payment details» указывается референс данного зачисления в банке, который содержит в себе номер и дату «Уведомления о зачислении средств»: второй-седьмой символы референса – это дата Уведомления в формате гг.мм.дд, а восьмой-одиннадцатый символы референса - номер Уведомления.

*Например*, рассмотрим номер референса P1712070452IN00: в данном случае дата Уведомления - 07.12.2017, а номер Уведомления – 0452.

## **ПЛАТЕЖИ В РОССИЙСКИХ РУБЛЯХ**

Банк России установил **требования** к заполнению платежных поручений при совершении валютных операций в валюте РФ (российских рублях):

В поле **“Назначение платежа”** {в фигурных скобках} указывается:

- код валютной операции в соответствии с Перечнем валютных операций<sup>1</sup>;
- перед кодом валютной операции обязательно проставляется «VO» (все буквы – прописные латинские)
- внутри фигурных скобок не допускаются пробелы (например, между «VO» и кодом операции) и иное нарушение формата: русские строчные буквы и т.п.

Одновременно с платежным поручением, оформленном в вышеуказанном порядке, в банк представляются:

### **при осуществлении операций по ПС**

- Расчетный документ по валютной операции, оформленный в соответствии с требованиями Инструкции №138-И
- Справка о валютных операциях
- Обосновывающие (подтверждающие документы)

в отдельных случаях может потребоваться дополнительное представление следующих документов:

- Подтверждающие документы с СПД (если требуется обосновать код вида валютной операции, соответствующий оплате «по факту» и т.п.)
- Заявление о переоформлении ПС с обосновывающими документами (если требуется внесение изменений в ранее оформленный ПС)

### **при осуществлении операций без ПС**

- Расчетный документ по валютной операции, оформленный в соответствии с требованиями Инструкции №138-И
- Обосновывающие документы (указанные в статье 23 Закона №173-ФЗ) и письменные пояснения

## **ПОСТУПЛЕНИЯ В РОССИЙСКИХ РУБЛЯХ**

---

<sup>1</sup> приведен в Приложении №2 к Инструкции № 138-И

При поступлении российских рублей от нерезидента по контракту/кредитному договору, на который оформлен ПС, резидент представляет в банк в срок не позднее 15-ти рабочих дней с даты зачисления средств:

- Справку о валютных операциях

в отдельных случаях может потребоваться дополнительное представление следующих документов:

- Подтверждающие документы с СПД (если требуется обосновать код вида валютной операции, соответствующий оплате «по факту» и т.п.)
- Заявление о переоформлении ПС с обосновывающими документами (если требуется внесение изменений в ранее оформленный ПС)
- Документы, подтверждающие указание кода вида валютных операций, отличного от кода, указанного в расчетном документе.

Для осуществления валютного контроля за операциями в валюте РФ, для совершения которых не требуется оформления ПС, а также по операциям в рамках ПС, которые не были идентифицированы Клиентом банк вправе направить клиентам **запросы агента валютного контроля** (на бумажном носителе или по Клиент-Банку).

В ответ на запрос предоставляются документы, являющиеся основанием для проведения валютной операции и указанные в ст. 23 Закона №173-ФЗ.

**Важно! Резидент в силу ст. 24 Закона №173-ФЗ обязан предоставить агенту валютного контроля информацию по его запросу в установленный в запросе срок.**

## **КОНТРОЛЬ РЕПАТРИАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТА В РФ**

АО «Райффайзенбанк», являясь агентом валютного контроля, осуществляет контроль за соблюдением требования о репатриации резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации, установленного ч.1 ст. 19 Закона №173-ФЗ.

В соответствии с данным требованием резиденты обязаны обеспечить:

- Получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ экспортной выручки за товары, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;
- возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам авансом, если нерезидент не выполнил свои обязательства по поставке товаров, оказанию услуг, выполнению работ, предоставлению информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них (возврат аванса)

Согласно ч. 1.1 ст. 19 Закона №173-ФЗ при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны представлять в банк информацию в соответствии с условиями договоров:

*При экспорте* – об ожидаемых максимальных сроках получения от нерезидентов денежных средств при предоставлении нерезиденту отсрочки платежа

*При импорте* - об ожидаемых максимальных сроках исполнения нерезидентами обязательств при авансовых платежах.

Ожидаемый срок указывается в Справках о валютных операциях (при авансовых платежах нерезиденту по импорту товаров/работ/услуг) и Справках о подтверждающих документах (при поставке товаров/оказании услуг нерезиденту на условиях отсрочки платежа) и отражается в ведомости банковского контроля.

Банк осуществляет контроль за репатриацией на основании информации, представленной клиентами, в том числе об ожидаемом сроке. В случае

отсутствия у банка ПС информации о получении резидентом в ожидаемые сроки от нерезидента денежных средств за переданные нерезиденту товары/работы/услуги (по экспорту) либо в случае отсутствия информации о передаче нерезидентом резиденту в ожидаемые сроки товаров/работ/услуг в счет ранее произведенной предоплаты, в ведомости банковского контроля автоматически заполняется раздел IV. *Сведения о контроле исполнения требований статьи 19 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»*, что является для Банка основанием для направления информации о несоблюдении требований валютного законодательства. В целях недопущения подобных случаев резиденты должны соблюдать сроки представления в Банк документов (в том числе изменений в ранее представленные ПС, СПД, СВО).

Также в целях осуществления контроля за репатриацией денежных средств, Банк вправе направлять запросы агента валютного контроля. Данные запросы направляются как по конкретным валютным операциям (например, поступление валюты РФ на счет резидента от нерезидента), так и при проверке исполнения обязательств в рамках внешнеторгового контракта (например, при наличии отрицательного сальдо ведомости банковского контроля по ПС).

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии со ст. 24 Закона 173-ФЗ резиденты обязаны ответить на полученный запрос агента валютного контроля в срок, указанный в данном запросе. В случае непоступления ответа Банк вынужден отразить нарушение валютного законодательства в части данной статьи Закона.

#### **РАСЧЕТЫ ЧЕРЕЗ СЧЕТА ЗА РУБЕЖОМ**

- Резиденты вправе открывать счета в банках-нерезидентах за пределами РФ (счета за рубежом).
- При открытии счета за рубежом резидент обязан уведомить налоговый орган по месту регистрации. Резидент направляет уведомление установленного образца не позднее одного месяца с момента открытия счета/изменения реквизитов счета/закрытия счета. Также резидент представляет в налоговый орган ежеквартальную отчетность о движении средств по счету.
- Уполномоченный банк вправе осуществлять переводы резидентов на счета за рубежом при условии представления в банк копии уведомления налогового органа (с оригинальной отметкой о принятии).
- Просим Вас обратить внимание, что режим счета за рубежом ограничен. Вы можете обратиться к сотрудникам подразделений валютного контроля для получения подробной информации о режиме таких счетов.
- **ВАЖНО:** за нарушение требований по уведомлению налогового органа, представлению отчетности, а также за проведение операций с нарушением режима счета предусмотрена административная ответственность (размер штрафов может быть достаточно существенным – ст. 15.25. КоАП).
- В случае если по кредитному договору (договору займа), или по контракту (договору), сумма которого равна или превышает 50000,00 долларов США (для контрактов, предусматривающих экспорт / импорт товаров, оказание услуг, выполнение работ, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, агентским договорам, договорам по поставке топлива и иных припасов для транспортных средств) проводятся расчеты по счетам за рубежом, то на подобные контракты также распространяется требование об оформлении ПС. При этом для открытия ПС резидент обязан вместе с документами, необходимыми для оформления ПС, предоставить уведомления налогового органа.
- Если **все** расчеты по контракту/кредитному договору осуществляются через счета за рубежом, то резидент оформляет ПС в территориальном

учреждении ЦБ РФ.

Для отражения информации об операциях по счетам за рубежом в ведомости банковского контроля резидент представляет в банк ПС:

- Справку о валютных операциях
- Заверенную копию выписки по счету за рубежом (с переводом на русский язык, если требуется)

**в срок не позднее 30 рабочих дней**, следующих за месяцем, в течение которого были осуществлены валютные операции по контракту (кредитному договору) по счетам резидента за рубежом.

**Важно! При проведении расчетов по счетам за рубежом необходимо соблюдать требование о репатриации и режиме счета за рубежом (подробнее - ст.19 и 12 Закона №173-ФЗ).**

Подробная информация по данным вопросам, а также по вопросам оформления/представления в банк документов для целей валютного контроля приводится в Памятке для резидентов по заполнению документов валютного контроля. Также в памятке Вы можете найти информацию по срокам представления документов и по другим существенным аспектам организации документооборота между уполномоченными банками и резидентами при совершении валютного контроля.