

Об изменениях в Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И

Уважаемые клиенты ОАО АКБ «Пермь»!

Управление валютных операций Банка информирует Вас, что с **01 октября 2013 г.** вступило в действие **Указание Банка России от 14.06.2013 г. № 3016-У**, вносящее ряд важных изменений в **Инструкцию Банка России от 04.06.2012 г. № 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).

Требования Инструкции 138-И распространяются на:

- юридических лиц — резидентов;
- физических лиц — индивидуальных предпринимателей;
- физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации частной практикой.

Основные изменения и нововведения в Инструкцию 138-И касаются порядка оформления и представления в Банк основных форм отчетности по валютным операциям.

1. Справка о подтверждающих документах (СПД)

1.1. Изменены требования по представлению в банк подтверждающих документов (ПД) при ввозе/вывозе товаров на/с территории РФ и их таможенном оформлении путем подачи декларации на товары:

декларации на товары (ДТ), зарегистрированные таможенными органами начиная от 01.10.2013 г., клиентами в банк не представляются. Информация о зарегистрированных таможенными органами ДТ поступает в банк в автоматизированном режиме с последующим занесением в ведомость банковского контроля по паспорту сделки (на основании Положения о передаче таможенными органами декларациях, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 28.12.2012 г. № 1459).

1.2. Изменены порядок оформления и сроки представления в Банк СПД на ДТ (Глава 9 Инструкции № 138-И):

СПД на ДТ, зарегистрированные 01.10.2013 г. и позднее, представляются в банк только в следующих случаях:

- вывоз товара с территории РФ осуществляется на условиях предоставления резидентом нерезиденту коммерческого кредита в виде отсрочки платежа (признак поставки в СПД — 2)
или
- ввоз товара на территорию РФ осуществляется на условиях предоставления резидентом нерезиденту коммерческого кредита в виде предоплаты (аванса) (признак поставки в СПД — 3);

В случае, если в ПД содержится информация о товарах, работах, услугах, часть из которых была передана (выполнена, оказана) нерезиденту на условиях предоставления резидентом коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты, то в графе 9 СПД указывается, признак поставки 2. При этом в графе 6 СПД указываются общая сумма по ПД, а через разделительный символ "/" — сумма, которая соответствует признаку поставки 2.

(Например, в ПД, оформленном при вывозе товаров с территории РФ, указана общая стоимость 30000 евро, при этом часть товаров на сумму 5000 евро была уже оплачена нерезидентом. Таким образом, часть товара на сумму 25000 евро поставлена на условиях предоставления резидентом коммерческого кредита нерезиденту в виде отсрочки оплаты. В этом случае в графе 6 СПД указывается 30000/25000, а в графе 9 СПД — признак поставки 2).

В случае, если в ПД содержится информация о товарах, работах, услугах, часть из которых была получена от нерезидента (выполнена, оказана нерезидентом) в счет ранее переведенного аванса от резидента, то в графе 9 СПД указывается признак поставки 3. При этом в графе 6 СПД указываются общая сумма по ПД, а через разделительный символ "/" — сумма, которая соответствует признаку поставки 3.

При оформлении СПД на ДТ в графе 2 указывается регистрационный номер ДТ, а графа 3 в таком случае не заполняется.

Срок представления СПД в вышеуказанных случаях в Банк составляет **15 рабочих дней после месяца**, в котором зарегистрирована ДТ (ранее — 15 рабочих дней от даты регистрации ДТ).

СПД не оформляется на временные, транзитные и итоговые (код «ЗПК» в графе 7) ДТ.

1.3. Уточнение порядка заполнения графы 10 «Ожидаемый срок» СПД:

Статьей 19 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» на резидентов РФ возложена обязанность представления банкам информации о максимальных сроках исполнения контрагентом-нерезидентом обязательств по контракту, по которому оформлен паспорт сделки (указывается в СПД при поставке резидентом товаров, работ, услуг с последующим получением денежных средств от нерезидента (экспорт)).

С 01.10.2013 г. при поставке клиентом-резидентом товара, выполнении работ, оказании услуг нерезиденту на условиях коммерческого кредита в виде отсрочки платежа (при указании признака поставки товара «2» в графе 9 СПД) в поле «Примечание» СПД необходимо указать порядок расчета данного ожидаемого срока.

При наличии в контракте информации об ожидаемом сроке исполнения контрагентом-нерезидентом обязательств по контракту, к нему прибавляется срок, который в соответствии с обычаями делового оборота необходим для вывоза товаров с территории Российской Федерации (оформления таможенных деклараций) и (или) срок для оформления документов, подтверждающих исполнение резидентом обязательств путем передачи нерезиденту товаров (при отсутствии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров), выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

Банк вправе запросить клиента-резидента наряду с СПД дополнительно представить письмо, составленное в произвольной форме, с указанием порядка расчета ожидаемого срока исполнения нерезидентом обязательств по контракту.

Напоминаем, что при выявлении несоблюдения ожидаемого срока, указанного в СПД, Банком на ежемесячной основе осуществляется направление в Банк России ведомостей банковского контроля по ПС, в которых выявлены нарушения.

2. Справка о валютных операциях (СВО)

2.1. Внесены изменения в порядок заполнения графы 11 «Ожидаемый срок» СВО:

Статьей 19 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» на резидентов РФ возложена обязанность представления банкам информации о максимальных сроках исполнения контрагентом-нерезидентом обязательств по контракту, по которому оформлен паспорт сделки (указывается в СВО при перечислении денежных средств в пользу нерезидента с последующим получением резидентом товаров, работ, услуг (импорт)).

С 01.10.2013 г. требуется уточнение порядка заполнения графы 11 «Ожидаемый срок» СВО:

При проведении клиентом-резидентом авансовых платежей в пользу нерезидента (код вида валютной операции 11100, 21100) при заполнении графы 11 «Ожидаемый срок» в поле «Примечание» СВО необходимо указать порядок расчета данного ожидаемого срока.

При наличии в контракте информации об ожидаемом сроке исполнения контрагентом-нерезидентом обязательств по контракту, к нему прибавляется срок, который в соответствии с обычаями делового оборота необходим для ввоза товаров на территорию Российской Федерации (оформления таможенных деклараций) и (или) срок для оформления документов, подтверждающих исполнение нерезидентом обязательств путем передачи резиденту товаров (при отсутствии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров), выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

Банк вправе запросить клиента-резидента наряду с СВО дополнительно представить письмо, составленное в произвольной форме, с указанием порядка расчета ожидаемого срока исполнения нерезидентом обязательств по контракту.

Напоминаем, что при выявлении несоблюдения ожидаемого срока, указанного в СВО, Банком на ежемесячной основе осуществляется направление в Банк России ведомостей банковского контроля по паспортам сделок, в которых выявлены нарушения.

2.2. Уточнен порядок приема банком СВО при проведении клиентами платежей в пользу нерезидентов за ввезенный в РФ товар, оказанные услуги, выполненные работы, переданную информацию и результаты интеллектуальной деятельности, а также при зачислении в пользу клиентов Банка денежных средств от нерезидентов за вывезенный из РФ товар, оказанные услуги, выполненные работы, переданную информацию и результаты интеллектуальной деятельности:

при указании в СВО кода вида валютной операции 11200, 21200, 10200, 20200 (оплата «по факту») обязательно наличие принятой Банком справки о подтверждающих документах, оформленной на документы, подтверждающие исполнение оплачиваемых обязательств; при отсутствии указанных документов и принятой банком справки о подтверждающих документах графа 5 в СВО заполняется исходя из осуществления авансового платежа (коды видов валютных операций 10100, 11100, 20100, 21100).

Исключение составляет оплата товара по зарегистрированным декларациям на товары (ДТ), на которые в соответствии с пунктом 9.8. Инструкции № 138-И не распространяется требование об оформлении и представлении в банк справки о подтверждающих документах. При этом, если клиентом в СВО и в платежных документах указывается код вида валютной операции 11200, а данные о ввезенном товаре отсутствуют в информации, передаваемой банку из таможенных органов в соответствии с Положением о передаче информации о декларациях на товары, либо ей не соответствует (то есть информация об оплачиваемых ДТ не поступила в банк из ФТС, либо в поступившей информации содержится ошибка, не позволяющая в автоматическом режиме загрузить ее в раздел III.1 Ведомости банковского контроля), то в таком случае, в соответствии с пунктом 18.6.4. Инструкции № 138-И, Банк отказывает в принятии СВО и платежных документов с кодом 11200.

3. Паспорт сделки (ПС) и ведомость банковского контроля (ВБК)

3.1. Уточнено, что оформление ПС требуется при сумме договора, **равной** или превышающей в эквиваленте 50 тыс. долларов США на дату подписания договора:

3.2. Уточнено, что требование об оформлении ПС распространяется на договоры аренды движимого и недвижимого имущества (ранее — только недвижимого имущества);

3.3. Инструкцией № 138-И регулируется вопрос об отражении в ведомости банковского контроля по паспорту сделки банковских комиссий, удержанных банками по трассе платежа при перечислении денежных средств в пользу резидентов (пункт 9.6. Инструкции № 138-И):

- при наличии у банка 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 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, установленном приложениями 6 и 7 к Инструкции № 138-И, без представления резидентом в банк СПД и подтверждающих документов;
- при отсутствии у банка вышеуказанной информации, но когда условие об удержании банковской комиссии из суммы средств, причитающихся резиденту, предусмотрено контрактом (кредитным договором), резидент представляет в банк СПД с кодом вида подтверждающего документа 16_3 и документы, подтверждающие удержание банковской комиссии, в порядке, установленном Инструкцией № 138-И.

Для Вашего удобства на сайте Банка <http://www.bankperm.ru> в разделе «Валютный контроль» размещены образцы документов и форм учета по валютным операциям, оформляемых Клиентами для представления в Банк в соответствии с требованиями Инструкции 138-И, а также порядок заполнения данных документов.

За подробной информацией и консультациями по валютным операциям Вы можете обращаться в управление валютных операций Банка (к. 414) и по телефонам 291-03-40, 291-03-44, 291-03-48.