

## **Памятка по валютному контролю для КЛИЕНТОВ-РЕЗИДЕНТОВ, осуществляющих валютные операции**

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

1. Федеральный закон Российской Федерации No 173-ФЗ от 10.12.2003 года «О валютном регулировании и валютном контроле»;
2. Инструкция Банка России No 181 -И от 16.08.2017 года «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (далее Инструкция No 181-И);
3. Инструкция Банка России No 111-И от 30.03.2004 года «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации».

### **Основные виды документов валютного контроля:**

**1. Сведения о валютной операции** – информация, предоставляемая резидентом Банку при проведении валютных операций.

- а). Валюта платежа – иностранная валюта
  - при списании иностранной валюты – Заявление на перевод и Сведения о валютной операции представляются до операции списания средств с расчетного счета в иностранной валюте;
  - при зачислении иностранной валюты – Сведения о валютной операции и Распоряжение на списание средств в иностранной валюте с транзитного счета представляются не позднее 15 рабочих дней, следующих за днем зачисления средств на транзитный валютный счет;
- б). Валюта платежа – рубли РФ
  - при списании валюты РФ – платежное поручение перед текстовой частью в поле «Назначение платежа» должно содержать код вида валютной операции, заключенный в фигурные скобки и начинающийся с прописных латинских букв «VO»; отступы (пробелы) внутри фигурных скобок не допускаются. Например: {VO30040};
  - при зачислении валюты РФ – 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 рублях РФ представляет в банк Сведения о валютной операции с указанием нового кода вида валютной операции и документы, связанные с проведением валютной операции.
- в). При зачислении инвалюты на транзитный валютный счет резидента, при списании инвалюты с расчетного счета резидента, при зачислении/списании валюты РФ на/с расчетный (ого) счета резидента, если сумма обязательств по контракту (договору, инвойсу и т.д. с нерезидентом) **равна или не превышает 600 тыс. рублей в эквиваленте, резидент вправе не предоставлять в Банк обосновывающие документы.**

***Подтверждение о проведении операции по договору с нерезидентом на сумму не более 600 тыс. рублей в эквиваленте указывается резидентом в «Примечании» Сведений о валютных операциях, в случае предоставления сведений о валютных операциях в соответствии с порядком, установленным Инструкцией No 181-И.***

***В иных случаях, резидент предоставляет письмо с подтверждением информации о сумме обязательств по договору (контракту, инвойсу и т.д. с нерезидентом) на сумму не более 600 тыс. рублей.***

***Рекомендуемый текст подтверждения:***

***«Подтверждаем, что оплачиваемый договор (иной документ) с указанием номера и даты договора (иного документа), заключен с нерезидентом на сумму не более 600 тысяч рублей в эквиваленте».***

г). Сумма обязательств по договору определяется на дату заключения договора либо в случае изменения суммы обязательств по договору на дату заключения последних изменений (дополнений) к договору, предусматривающих такое изменение суммы.

Сумма обязательств по договору рассчитывается по официальному курсу иностранных валют по отношению к рублю, установленному Банком России, или в случае, если официальный курс иностранных валют по отношению к рублю не устанавливается Банком России, по курсу иностранных валют, установленному иным способом, рекомендованным Банком России.

## **2. Справка о подтверждающих документах является единой формой учета и отчетности по валютным операциям резидентов.**

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

- декларация на товары/иные документы, используемые в качестве таможенной декларации (за исключением временной таможенной декларации, транзитной таможенной декларации и итоговой таможенной декларации);
- транспортный (перевозочный, товаросопроводительный), коммерческий документ, документы, содержащие сведения о вывозе товара из Российской Федерации (отгрузке, передаче, поставке, перемещении) в Республику Беларусь, Республику Казахстан или ввозе товара в Российскую Федерацию (получении, поставке, приеме, перемещении) из Республики Беларусь, Республики Казахстан;
- 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 т.д.

**3. 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.

## **Резидент обязан произвести постановку контракта на учет в уполномоченном банке**

- для импортных контрактов/кредитных договоров - на сумму обязательств равную или превышающую 3 млн. руб.
- для экспортных контрактов - на сумму обязательств равную или превышающую 10 млн. руб.

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

- документы должны быть действительными на день представления в банк;
- 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;
- 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 резидентом или нотариально;

- документы (выписка из документа) и перевод документов на русский язык могут быть представлены в банк посредством почтовой или электронной связи в порядке, согласованном между банком и резидентом.

**Сроки представления резидентом в банк документов валютного контроля см. в отдельной Памятке .**