

Памятка по валютному контролю для Клиентов — участников внешнеэкономической деятельности

Основными нормативными документами, регламентирующими проведение валютных операций и осуществление валютного контроля, являются:

- Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (Закон №173-ФЗ);
- Инструкция ЦБР от 15.06.2004 № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций» (Инструкция №117-И);
- Положение ЦБР от 01.06.2004 № 258-П «О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов» (Положение №258-П).

Для клиентов, являющихся резидентами, отправной точкой к соблюдению требований валютного законодательства является оформление паспорта сделки.

Паспорт сделки — это документ валютного контроля, содержащий сведения, необходимые в целях обеспечения учета и отчетности по валютным операциям между резидентами и нерезидентами.

Паспорт сделки оформляется в случаях, если:

- общая сумма контракта (кредитного договора) превышает в эквиваленте 5 000 дол. США по курсу иностранных валют к рублю, установленному Банком России на дату заключения контракта (кредитного договора);
- расчеты осуществляются между резидентом и нерезидентом;
- расчеты осуществляются через счета резидента;
- контрактом предусмотрено пересечение товаром таможенной территории Российской Федерации.

Для оформления паспорта сделки в банк предоставляются документы:

- внешнеторговый контракт (кредитный договор) и другие документы, связанные с проведением валютных операций;
- два экземпляра паспорта сделки, заполненных в соответствии с Приложением 4 к Инструкции №117-И.

Требования к оформлению документов, связанных с проведением валютных операций:

- документы, связанные с проведением валютных операций (контракты, счета, подтверждающие документы), представляются в подлиннике либо в виде заверенной копии;
- все документы должны быть действительными на день представления в банк;
- если документ составлен на иностранном языке, по запросу банка должен быть представлен заверенный на русский язык перевод;
- копии документов и перевод на русский язык могут быть заверены клиентом (подписью лица, имеющего право первой подписи по банковскому счету, а также оттиском печати на каждой странице документа, либо прошиты и заверены на последнем листе), нотариусом, таможенным органом (копия подтверждающего документа, выданного таможенным органом).

Оформление паспорта сделки осуществляется до проведения первой валютной операции либо иного исполнения обязательств по контракту, т.е. до осуществления первого платежа или отгрузки, в зависимости от того, какое из указанных событий наступит раньше. Несвоевременное

представление документов является нарушением валютного законодательства и влечет ответственность в соответствии со статьей 15.25 Кодекса Российской Федерации «Об административных правонарушениях».

По контрактам, по которым в банке был оформлен паспорт сделки, предоставляются подтверждающие документы, а также Справка о подтверждающих документах в двух экземплярах, заполненная по форме и в порядке, установленном Положением №258-П, в следующие сроки:

- в течение 15 календарных дней после окончания месяца, в течение которого был осуществлен вывоз товара с таможенной территории Российской Федерации или оформлены документы, подтверждающие выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности;
- в течение 45 календарных дней после окончания месяца, в течение которого по контракту был осуществлен ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Клиенты — нерезиденты при списании денежных средств со счета в иностранной валюте предоставляют в банк Заявление на перевод в иностранной валюте для юридических лиц и ИП. При списании денежных средств со счета в валюте Российской Федерации в Банк предоставляется платежное поручение, оформленное в соответствии с требованиями Инструкции №117-И, с указанием в поле «Назначение платежа» кода вида валютной операции.

Нарушения валютного законодательства

С 15 октября 2007 года вступило в силу Положение Банка России от 20.07.2007г. №308-П «О порядке передачи уполномоченными банками информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования». В соответствии с данным нормативным документом, банки обязаны направлять информацию о нарушениях клиентами валютного законодательства в территориальное учреждение Банка России для последующей передачи органу валютного контроля. Информация будет использована органом валютного контроля для применения к лицам, допустившим нарушения, административных наказаний в соответствии со статьей 15.25 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

Наиболее серьезное нарушение валютного законодательства – несоблюдение требования репатриации выручки. При осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны в сроки, предусмотренные контрактами, обеспечить:

- **При экспорте** — получение от нерезидентов на свои банковские счета иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.
- **При импорте** — возврат в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию РФ (неполученные на таможенной территории РФ) товары, невыполненные работы, не оказанные услуги, не переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

Для плодотворного совместного сотрудничества, просим Вас неукоснительно соблюдать нормы федерального валютного законодательства, а также представлять документы валютного контроля по форме, в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными документами Банка России.

По всем интересующим Вас вопросам по валютному контролю можно обращаться в Отдел валютного контроля ОАО АКБ «Лесбанк» по телефону: +7 (495) 956-19-20.