

Изменение валютного законодательства РФ (Инструкция 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»)

Темы	Слайды
<input type="checkbox"/> Валютный контроль. Система органов и агентов валютного контроля в РФ.	3-4
<input type="checkbox"/> Ответственность за нарушение резидентами требований валютного законодательства	5-6
<input type="checkbox"/> Изменения валютного законодательства РФ в 2012 г., внесенные в Федеральный Закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».	7
<input type="checkbox"/> Инструкция Банка России от 04.06.2012 г. № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченными банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок и контроля за их проведением»:	8-29
• основные изменения	8-12
• порядок оформления/переоформления/закрытия/перевода в другой Банк ПС	13-17
• порядок оформления документов при осуществлении расчетных операций	18-23
• порядок оформления Справки о подтверждающих документах	24-27
• сравнение сроков представления документов в Банк по «старой» и «новой» Инструкциям	28
• виды операций, предусматривающих особый учет	29
• контроль за репатриацией экспортной выручки (возвратом авансовых платежей)	30
<input type="checkbox"/> Электронный документооборот через «PSB On-Line»	31

Основная цель и назначение валютного контроля

- ❑ **Валютный контроль** - система, посредством которой регулируется порядок обладания иностранной валютой, валютой Российской Федерации и валютными ценностями, а также проведение операции с ними.
- ❑ **Цель валютного контроля** – обеспечение соблюдения валютного законодательства при проведении валютных операций.



Органы и агенты ВК в РФ

Агенты валютного контроля

Уполномоченные банки (УБ) <ul style="list-style-type: none">□ контролируют клиентов в части проведения ВО и открытия счетов;□ составляют отчетность.	Профессиональные участники рынка ценных бумагах, не являющиеся УБ	ФНС / ФТС <ul style="list-style-type: none">□ контролируют соблюдение ВЗ РФ организациями в части осуществленных ими ВО;□ оформляют протоколы об административных правонарушениях.
--	--	--

Органы валютного контроля

Банк России <ul style="list-style-type: none">□ издает нормативные акты;□ осуществляет проверки банков;□ применяет к банкам меры воздействия.	Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ (Федеральная служба Финансово-Бюджетного Надзора - Росфиннадзор) <ul style="list-style-type: none">□ издает нормативные акты;□ осуществляет проверки организаций;□ применяет к организациям меры воздействия (возбуждают дела об административных правонарушениях).
--	--

Иные организации, осуществляющие контроль при осуществлении резидентами внешнеэкономической деятельности

МВД РФ	РОСФИНМОНИТОРИНГ	ФСФР
---------------	-------------------------	-------------

Административная

- ❑ Кодекс об административных правонарушениях (Федеральный Закон № 195-ФЗ от 30.12.2001 г.). Статья 15.25. «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»

Уголовная

- ❑ Уголовный кодекс (Федеральный закон № 63-ФЗ от 13.06.1996 г.). Статья 193 «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте»

Размер ответственности за нарушение резидентами валютного законодательства

Статья КОАП/УК	Вид нарушения	Ответственность (ЮЛ)	Ответственность (должн. лицо)
15.25 КОАП, п.1	Осуществление незаконных валютных операций	От ¼ до одного размера суммы незаконной валютной операции	
15.25 КОАП, п.2	Представление резидентом в налоговый орган с нарушением срока и/или не по установленной форме Уведомления об открытии (закрытии, изменение реквизитов) счета (вклада) в банке за пределами РФ	От 50 000 до 100 000 руб	От 5 000 до 10 000 руб
п. 2.1	Непредставление резидентом в налоговый орган Уведомления об открытии (закрытии, изменение реквизитов) счета (вклада) в банке за пределами РФ (действует с 29.10.2012)	От 800 000 до 1 000 000 руб.	От 40 000 до 50 000 руб.
15.25 КОАП, п.4	Невыполнение резидентом обязанности по репатриации экспортной выручки в установленный статьей 19 ФЗ №173-ФЗ срок	1/150 ставки рефинансирования за каждый день просрочки и (или) от ¼ до 1 размера непоступившей суммы	
15.25 КОАП, п.5	Невыполнение резидентом обязанности по возврату в РФ авансов за импорт товаров, работ, услуг, информации, прав	От ¼ до 1 размера не возвращенных в РФ средств	
193 УК	Невозвращение в крупном размере (от 30 000 000 руб) из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте в соответствии со ст.19 ФЗ № 173-ФЗ	Ограничение, лишение свободы или принудительные работы на срок до 3-х лет	
15.25 КОАП п. 6	Несоблюдение: порядка, сроков представления отчетности, форм учета и документов, правил оформления ПС, сроков хранения документов	От 40 000 до 50 000 руб	От 4 000 до 5 000 руб
п.6.1	Нарушение установленных сроков представления форм учета, отчетности, документов и информации не более чем на 10 дней	От 5 000 До 15 000 руб	От 500 До 1 000 руб
п.6.2	Более, чем на 10 дней, но не более, чем на 30 дней	От 20 000 До 30 000 руб	От 2 000 До 3 000 руб
п.6.3	Более 30 дней	От 40 000 До 50 000 руб	От 4 000 До 5 000 руб

Изменения, внесенные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 406 – ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части упрощения процедур валютного контроля» (вступили в действие 05.06.2012 г.):

Изменены формулировки статьи 19. На резидентов РФ возложена обязанность предоставления УБ информации о максимальных сроках исполнения паспортизированных сделок (поставок товара/услуг при импорте с авансовыми платежами; поступления экспортной выручки при авансовых поставках товаров/услуг)

- ❑ Определены сведения, подлежащие отражению в ПС
- ❑ Установлена обязанность для УБ по передаче ПС органам и агентам валютного контроля в течении трех рабочих дней с даты его оформления
- ❑ На УБ возложена обязанность при выявлении нарушений резидентом статьи 19 уведомлять об этом органы валютного контроля путем передачи ВБК по состоянию на дату выявления нарушения
- ❑ На таможенные органы возложена обязанность по передаче ЦБ РФ и УБ в электронном виде информации о зарегистрированных ТД в течении трех рабочих дней с даты выпуска (условного выпуска) товаров – **вступит в действие с 01 января 2013 г.**
- ❑ Изменено определение нерезидента для граждан РФ

Преимущества Инструкции 138-И

- ❑ Значительно расширены возможности электронного документооборота (обмен документами между Резидентом и Уполномоченным банком возможен полностью в электронном виде);
- ❑ Предусматривается возможность оформления ПС и форм учета по валютным операциям Банком;
- ❑ Четко определен список операций, не требующих оформления СВО (пункты 2.4. и 3.4 Инструкции)
- ❑ Увеличена сумма договора займа (кредитного договора), начиная от которой требуется оформление ПС по форме 2 (с 5 тысяч долларов США до 50 тысяч долларов США);
- ❑ Отменено требование об оформлении ПС по договорам займа (кредитным договорам) физических лиц – резидентов с нерезидентами;
- ❑ Увеличен срок, установленный Резиденту для оформления ПС в Банке;
- ❑ Упрощен бланк ПС по форме 1;
- ❑ Уменьшено количество форм учета по валютным операциям;
- ❑ Описаны частные случаи учета валютных операций: с использованием аккредитивной формы расчетов; третьими лицами; при уступке прав требования и переводе долга

На что следует обратить внимание при организации документооборота

- ❑ Новая логика сроков предоставления документов;
- ❑ Новая логика выявления нарушений статьи 19 173-ФЗ при контроле сроков поступления экспортной выручки и возврата авансовых платежей по паспортизированным контрактам;
- ❑ Оформление ПС на договоры продажи (приобретения) / оказание услуг, связанных с поставкой (приобретением) на территории РФ/за пределами территории РФ ГСМ (бункерного топлива), продовольствия, МТЗ и иных товаров (кроме запчастей и оборудования) для эксплуатации и ТО ТС любого вида в пути их следования или в пунктах промежуточной остановки;*
- ❑ Особенности оформления ПС и учета валютных операций по агентским договорам;*
- ❑ Оформление корректирующей СВО и СПД (СПД не только при изменении фактурной стоимости товара);
- ❑ Особенности учета валютных операций, осуществляемых по контрактам (кредитным договорам/договорам займов) с оформлением ПС:
 - третьими лицами;
 - при уступке прав требований/переводе долга (полном или частичном);
 - по многосторонним договорам (несколько резидентов – сторон по договору);
 - при расчетах по счету в рублях или иностранной валюте с использованием банковской карты;
 - по импортному аккредитиву.

* В случае отсутствия на 01.10.2012 г. требования об оформлении ПС, ПС оформляется на указанные контракты если проведение первой валютной операции (зачисление/списание на счет) или первое исполнение обязательств иным способом начинается с 01.10.2012 г.

Изменение форм учета по валютным операциям

Вид документа	117-И; 258-П		138-И	
	рубли	валюта	рубли	валюта
Справка о валютных операциях <i>* предоставляется по зачислениям и списаниям в рамках оформленного ПС</i>	нет	да	да*	да
Справка о подтверждающих документах	да		да	
Справка о поступлении валюты РФ	да	—	нет	—
Справка о расчетах по счетам за рубежом	да	да	нет	нет

Соответствие документов, оформляемых по «старым» и «новой» инструкциям

117-И; 258-П

ПС форма 1, форма 2

Справка о подтверждающих документах

Справка о валютных операциях

Справка о поступлении валюты РФ

Справка о расчетах по счетам за рубежом



138-И

ПС форма 1, форма 2

Справка о подтверждающих документах

Справка о валютных операциях

Виды внешнеэкономических сделок, требующие оформление ПС

Вид сделки, предусматривающей расчеты через счета в УБ или в банке за пределами территории РФ	117-И	138-И	Изменение
Импорт/экспорт товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности)	да	да	нет
Предоставление/получение кредитов/займов от нерезидентов	да	да	<input type="checkbox"/> сумма договора займа/кредита, по которому требуется оформление ПС, увеличена с 5000,00 до 50000,00 долларов США; <input type="checkbox"/> на ФЛ больше не распространяется
Продажа/приобретение на территории РФ (за пределами территории РФ) ГСМ (бункерное топливо); продовольствия; МТЗ и иных товаров для эксплуатации и техобслуживания ТС (кроме запчастей и оборудования) и/или	нет	да	Ранее ПС в основном не оформлялся
Оказание услуг, связанных с продажей/приобретением на территории РФ (за пределами территории РФ) ГСМ (бункерного топлива); продовольствия; МТЗ и иных товаров для эксплуатации и техобслуживания ТС (кроме запчастей и оборудования)	нет	да	
Агентские договоры (договоры комиссии/поручения)	да/нет	да	Однозначно определено лицо, на которое возлагается обязанность по оформлению ПС и представлению документов для отражения в ВБК

Порядок оформления ПС.

Глава 6 Инструкции 138-И, Приложение 4

Наименование требования Инструкции	В рамках 117-И	В рамках 138-И
Сумма контракта	50 000, долларов США	50 000,00 долларов США
Сумма кредитного договора (займа)	5 000, долларов США	50 000,00 долларов США
Субъекты, подписывающие ПС	Резидент (ЮЛ, ФЛ ИП) и Уполномоченный Банк (УБ)	Резидент (ЮЛ, ФЛ ИП, ФЛ, занимающиеся частной практикой)/филиал резидента и УБ <u>или Уполномоченный Банк</u>
Оформленный ПС подписывается от имени Резидента	Лицами, обладающими правом первой и второй (при наличии) подписи из КОПиОП	Лицом, обладающим правом первой <u>или</u> второй подписи из КОПиОП; <u>иным сотрудником на основании распорядительного акта, доверенности</u>
Сроки представления ПС резидентом для оформления	Не позднее даты осуществления первой валютной операции/иного исполнения обязательства по контракту (кредитному договору)	Не позднее даты <u>оформления СВО/СПД/даты подачи ТД*</u>
Срок оформления ПС Банком	3 рабочих дня с даты представления ПС	3 рабочих дня после даты представления ПС или Заявления на оформление
Направление оформленного ПС Резиденту		В течении 2-х рабочих дней с даты подписания ПС уполномоченным лицом Банка
Количество экземпляров ПС	2 экз (1 – для Резидента; 1 – для УБ)	1 экз (для Резидента). У Банка – в электронном виде
Способ оформления ПС	На бумажном носителе	На бумажном носителе/ <u>в электронном виде</u>

* ПС считается предоставленным Резидентом в срок, если в совокупности не превышены сроки, установленные для представления Резидентом в УБ и приема (оформления) УБ (п. 6.7 Инструкции 138-И)

Порядок переоформления ПС.

Глава 8 Инструкции 138-И

Наименование требования Инструкции	В рамках 117-И	В рамках 138-И
Основание для переоформления ПС УБ	Представление Резидентом в Банк ПС дополнительного листа к ПС и обосновывающих документов	Представление Резидентом в Банк ПС обосновывающих документов и <u>Заявления на переоформление ПС</u>
Сроки представления документов резидентом	Не позднее даты осуществления следующей операции/очередного представления СПД валютной срока	<input type="checkbox"/> 15 рабочих дней после даты оформления соответствующих документов (п. 8.4); <input type="checkbox"/> 15 рабочих дней после даты из графы 6 раздела 3 (если по условиям контракта он автоматически пролонгируется на следующий период) (п. 8.8); <input type="checkbox"/> 30 рабочих дней после даты внесения изменений в ЕГРЮЛ (ЕГРП/ЕГНКиКН, реестр адвокатов) (при изменении сведений о Резиденте) (п. 8.4)*
Срок переоформления ПС Банком	3 рабочих дня с даты представления дополнительного листа к ПС	3 рабочих дня после даты представления Заявления на переоформление ПС
Направление переоформленного ПС Резиденту		В течении 2-х рабочих дней с даты подписания переоформленного ПС уполномоченным лицом Банка
Способ оформления ПС	На бумажном носителе	На бумажном носителе/в электронном виде

* Документы и информация считается предоставленными Резидентом в срок, если в совокупности не превышены сроки, установленные для представления Резидентом в УБ и приема (оформления) УБ (п. 8.5 Инструкции 138-И)

Порядок закрытия ПС.

Глава 7 Инструкции 138-И

Наименование требования Инструкции	В рамках 117-И	В рамках 138-И
Основание для закрытия ПС УБ	Заявление на закрытие от Резидента; Самостоятельно УБ по истечении 180 дней от даты истечения ПС;	Заявление на закрытие от Резидента; Самостоятельно УБ по истечении 180 дней от даты истечения ПС;
Основания для закрытия ПС по заявлению Резидента	4 основания: <ol style="list-style-type: none"> по Заявлению Резидента в связи с переводом ПС в другой УБ; по Заявлению Резидента в связи с исполнением обязательств по Контракту; по Заявлению Резидента в связи с прекращением обязательств по основаниям, предусмотренным законодательством РФ ; Банком по истечении 180 дней от даты истечения срока ПС. 	8 оснований. Дополнительно предусматривается (выделяются) основания для закрытие: <ol style="list-style-type: none"> по Заявлению Резидента при закрытии всех счетов в УБ; по заявлению Резидента при уступке Резидентом требований по контракту другому резиденту (переводе долга по контракту другому резиденту) – как отдельное основание исполнения обязательств; по Заявлению Резидента при прекращении оснований, требующих оформления ПС; по Заявлению Резидента в случае, если ПС был ошибочно оформлен при отсутствии в контракте оснований, требующих оформления ПС.
Срок закрытия ПС по Заявлению Резидента	3 рабочих дня с даты представления Заявления по основанию 3.18.1; 7 рабочих дней с даты представления Заявления по основанию 3.18.2	По любому основанию 3 рабочих дня с даты представления Заявления на закрытие и документов, подтверждающих указанное основание для закрытия ПС (по основаниям 7.1.3., 7.1.5., 7.1.6.)
Документы, выдаваемые Резиденту при закрытии ПС (кроме закрытия в связи с переводом ПС в другой УБ)	Не предусмотрены	<u>Закрытый по Заявлению</u> - Закрытый ПС на бумажном носителе и ВБК, сформированную на дату закрытия. Дополнительно (по желанию Резидента) - ПС и ВБК в электронном виде в форматах, установленных 138-И <u>Закрытый Банком ПС</u> по истечении 180 дней от даты истечения срока ПС – информирует Резидента (по своему усмотрению) в срок, не позднее 2 рабочих дней после даты закрытия ПС

Порядок перевода ПС в другой УБ. Глава 14 Инструкции 138-И

Наименование требования Инструкции	В рамках 117-И	В рамках 138-И
Основание для закрытия ПС УБ в связи с переводом ПС в другой УБ	По Заявлению Резидента;	По Заявлению Резидента;
Направление Банком ПС Резиденту документов при закрытии ПС для перевода в другой УБ	ВБК на бумажном носителе	Экземпляр закрытого ПС и 2 экземпляра ВБК на бумажном носителе, а также ПС и ВБК в электронном виде в форматах, установленных Инструкцией 138-И
Срок, установленный Резиденту для оформления ПС в новом УБ	Не позднее 40 календарных дней от даты закрытия ПС или до даты осуществления первой валютной операции через новый Банк ПС	Не позднее 30 рабочих дней после даты закрытия ПС либо не позднее срока, установленного для предоставления СВО
Документы, предоставляемые в новый Банк ПС при оформлении ПС	2 экземпляра ПС; Контракт; ВБК на бумажном носителе из «старого» Банка ПС	Контракт (иные документы, содержащие сведения для оформления ПС); 1 экз ВБК на бумажном носителе; ПС и ВБК в электронном виде. В ПСБ дополнительно -Заявление о приеме на обслуживание контракта (кредитного договора)
Контракт (иные документы, содержащие сведения для оформления ПС); 1 экз ВБК на бумажном носителе; ПС и ВБК в электронном виде. В ПСБ дополнительно -Заявление о приеме на обслуживание контракта (кредитного договора)	Присваивается новый номер	Номер остается без изменений

117-И

{VO*****} - для платежа по контракту (кредитному договору/договору займа) с нерезидентом без оформления ПС

{VO*****PS*****/*****/**} - для платежа по контракту (кредитному договору/договору займа), по которому оформлен ПС

Где ***** - код вида валютной операции из Приложения № 2 к Инструкции № 117-И.

138-И

{VO*****} — для любых платежей, являющихся валютными операциями*

Где ***** - код вида валютной операции из Приложения № 2 к Инструкции № 138-И.

*К платежу по контракту (кредитному договору/договору займа), по которому оформлен **ПС, дополнительно предоставляется СВО**

В некоторых случаях код вида валютной операции в расчетном документе не указывается (определяется Банком самостоятельно и используется в учете по ВО) – слайд 19

В РУБЛЯХ РФ

Одновременно:

1. Расчетный документ по валютной операции (расчетный документ в рублях РФ с указанием кода валютной операции в назначении платежа)*, **
2. Справка о валютной операции (СВО)***,
3. Контракт (иной обосновывающий документ), связанный с проведением валютной операции, указанной в расчетном документе по валютной операции****

В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Одновременно:

1. Расчетный документ в иностранной валюте (Заявление на перевод/Заявка на продажу/перевод с транзитного счета)*
2. Справка о валютной операции (СВО)**
3. Контракт (иной обосновывающий документ), связанный с проведением валютной операции, указанной в СВО****

* Если платеж осуществляется по ПС, к моменту осуществления валютной операции он должен быть оформлен и иметь не истекший срок действия.

****обосновывающие документы предоставляются резидентом однократно, повторное предоставление при осуществлении следующей валютной операции не требуется (пункт 5 статьи 23 173-ФЗ)

***предоставляется только при осуществлении платежа по ПС

** расчетный документ по валютной операции не составляется (то есть **код ВО в назначении платежа не указывается**) резидентом в следующих случаях:

- при взыскании с резидента в пользу нерезидента. В том числе по исполнительным документам;
- если договором между резидентом и УБ предусмотрено списание валюты РФ путем прямого дебетования с согласия резидента (акцепт, в том числе заранее данный акцепт);
- при осуществлении резидентом валютных операций с использованием банковских карт;
- при осуществлении резидентом валютных операций, связанных с расчетами по аккредитиву;

****СВО не оформляется резидентом в следующих случаях:**

- при взыскании с резидента, в том числе органами, выполняющими контрольные функции, а также при взыскании по исполнительным документам;
- если договором между резидентом и УБ предусмотрено списание иностранной валюты путем прямого дебетования его счета с согласия резидента (акцепт, в том числе заранее данный акцепт);
- при осуществлении валютных операций между УБ и резидентом;
- при перечислении иностранной валюты на расчетный счет другого резидента, открытый в этом УБ;
- при переводах иностранной валюты между счетами одного резидента, открытые в одном УБ (в том числе по депозитным)
- при внесении и снятии наличной иностранной валюты на/с счета в иностранной валюте;
- при оформлении СВО УБ по Заявлению резидента.

Образец заполнения СВО.

Приложение 1 к Инструкции 138-И

Код формы по ОКУД 0406009

Наименование уполномоченного банка: **ОАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»/Дальневосточный филиал ОАО «Промсвязьбанк»¹**

Наименование резидента: **ООО «Валютный контроль»/Общество с ограниченной ответственностью «Валютный контроль»/Московский филиал ООО «Валютный контроль»²**

СПРАВКА О ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЯХ

от 01.10.2012³

Номер счета резидента в уполномоченном банке⁴: **40702978500001000356**

Код страны банка-нерезидента⁵: **196** Признак корректировки⁶: *****

№ п/п	Уведомление, расторжение, расчетный или иной документ	Дата операции	Признак платежа	Код вида валютной операции	Сумма операции		Номер ПС или номер и (или) дата договора (контракта)	Сумма операции в единицах валюты контракта (кредитного договора)		Ожидаемый срок
					кол валюты	сумма		кол валюты	сумма	
1 ⁷	БН 02.10.2012	02.10.2012	2	11100	840	5300,00	1208002532510000200	9	10 ¹⁴	11 ¹⁵
2	114.08.2012	15.08.2012	1	10100	643	1256,00	БН 01.08.2012	112	83 000 000,00	01.12.2012
...										

Примечание. ¹⁶

№ строки	Содержание
1	2000,00 - по инвойсу № 258 от 15.09.2012 г., 3300,00 - по инвойсу 259 от 16.09.2012
...	

Информация уполномоченного банка

Наименование резидента – полное или сокращенное фирменное наименование ЮЛ или ФИО –ИП

Номер счета резидента в УБ – номер счета, на который зачислены/с которого списаны средства (заполняется резидентом, осуществившим ВО)

НОВЫЕ ГРАФЫ:

Код страны банка – нерезидента – для ВО, осуществленной по счету в банке – нерезиденте

Признак корректировки – указывается «*», если заполняется СВО для корректировки инфо в ранее представленной СВО

Ожидаемый срок - ожидаемый максимальный срок исполнения нерезидентом обязательств по контракту, по которому оформлен ПС, путем передачи резиденту товаров, выполнения для него работ, оказания ему услуг, передачи ему информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в счет осуществляемого резидентом авансового платежа (коды видов валютных операций [11100](#), [21100](#), [23100](#), [23110](#))

Примечания - могут указываться дополнительные сведения по проводимой валютной операции, включая сведения о документах, связанных с проведением этой валютной операции

НОВОЕ ПРАВИЛО:

При указании в СВО расчетного документа (в гр.2) или контракта (в гр. 8) без номера заполняются **ЗАГЛАВНЫЕ** буквы **БН**

Порядок представления СВО в Банк. Глава 2 и 3 Инструкции 138-И

Порядок представления	В рамках 117-И	В рамках 138-И
Субъект, оформляющий СВО	Резидент	Резидент или Уполномоченный Банк
Требование об оформлении для операций в инвалюте	Да	Да
Требование об оформлении для операций в рублях	Нет	Да, для списаний и зачислений по договору, по которому оформлен ПС
Требование об оформлении по валютным операциям в рублях и иностранной валюте с использованием банковской карты	Нет	Да, для платежей по договору, по которому оформлен ПС
Требование об оформлении по операции, связанной с исполнением импортного аккредитива	Нет	Да, для ВО по ПС. В ВБК может самостоятельно учесть банк-эмитент
Количество экземпляров	Один	Один
Подписант от имени Резидента	Лица, обладающие правом первой и второй подписи из КОПиОП	Лицо, обладающее правом первой или второй подписи из КОПиОП; иной сотрудник на основании распорядительного акта, доверенности
Срок оформления (отказа в оформлении) СВО Банком	Не позднее рабочего дня, следующего за датой представления в УБ	При списании со счета - не позднее рабочего дня, следующего за датой представления в УБ При зачислении на счет – не позднее 3-х рабочих дней с даты представления в УБ
Предоставление корректирующей СВО	Не предусмотрено	Предусмотрено

Сроки представления СВО в Банк. Главы 2, 3, 11, 12, 16 Инструкции 138-И

Вид валютной операции	В рамках 117-И	В рамках 138-И *
Списание средств со счета Резидента в иностранной валюте	При списании средств со счета	п.2.3. Одновременно с распоряжением о списании средств со счета
Списание средств со счета Резидента в рублях РФ	Не установлено	п. 3.8. Одновременно с распоряжением о списании средств со счета
Списание средств со счета в рублях или иностранной валюте с использованием банковской карты	Не установлено	п. 3.10. Не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором была осуществлена валютная операция по ПС с использованием банковской карты
Исполнение импортного аккредитива	Не установлено	16.3. Не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором был исполнен платеж по аккредитиву
Зачисление иностранной валюты на счет в иностранной валюте	15 рабочих дней со дня поступления средств на ТР валютный счет	п. 2.3. Не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления средств на транзитный валютный счет
Зачисление рублей РФ на расчетный счет	Не установлено (СПВРФ-15 календарных дней, следующих за месяцем, в котором осуществлены ВО)	п. 3.8. Не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления средств на расчетный счет по контракту с оформлением ПС
Оформление корректирующей СВО	Не установлено	п. 2.9 (3.15) не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения
Осуществление валютных операций через счета в банках, расположенных за пределами территории РФ	Не установлено (СРСЗР – 45 календарных дней, следующих за месяцем, в котором осуществлены ВО)	п. 11.10. 30 рабочих дней после месяца, в котором осуществлены ВО (с приложением копий выписок)
Осуществление ВО по ПС Резидента третьим лицом	Не установлено	п. 12.6. (11.10). Резидент, оформивший ПС, представляет СВО в Банк ПС в срок не позднее 30 рабочих дней после месяца, в котором осуществлены ВО через счет 3-го лица по счету в банке, расположенном за пределами территории РФ; п. 12.5 . Резидент, оформивший ПС, представляет СВО в Банк ПС в срок, не позднее 15 рабочих дней после даты принятия УБ СВО 3-го лица – Резидента.
Перевод ПС в другой УБ	Не установлено	В случаях, указанных в пп. 14.7,14.8 - одновременно с представлением документов на оформление ПС в другом УБ

* СВО считается представленной Резидентом в срок, если она представлена Резидентом в сроки, установленные Инструкцией 138-И и принята (проверена) УБ в срок, установленный п. 18.2 (п. 18.9 Инструкции 138-И)

При расчетах между резидентом и нерезидентом:

- В разделах 10,11,12,13,20,21 сокращено количество кодов: аванс/факт/возврат
- Расчеты по агентским договорам - коды из разделов 20,21 + новые разделы 22 и 23
- Расчеты по договорам на покупку/продажу ГСМ (бункерного топлива), продовольствия, МТЗ и иных товаров (кроме запчастей и оборудования) для эксплуатации и ТО ТС любого вида в пути их следования или в пунктах промежуточной остановки – коды из новых разделов 22 и 23
- Если сумма перевода включает одновременно стоимость товара и работ (услуг, прав) – коды из новых разделов 22 и 23
- Расчеты по договорам уступки требования (перевод долга) между резидентом и нерезидентом – новый раздел 32
- Расчеты по договорам доверительного управления – новый раздел 57
- Расчеты по договорам на брокерское обслуживание – новый раздел 58
- При покупке/продаже ценных бумаг отменено деление разделов и кодов на внутренние и внешние ЦБ – остаются коды 51 и 52, внутри разделов деление на ЦБ резидентов и нерезидентов
- Для расчетов между Банком и резидентом – новый раздел 80

Образец заполнения СПД. Приложение 5 к Инструкции 138-И

Код формы по ОКУД 0406010

Наименование банка ПС: ОАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»/Дальневосточный филиал ОАО «Промсвязьбанк»¹

Наименование резидента: ООО «Валютный контроль»/Общество с ограниченной ответственностью «Валютный контроль»/Московский филиал ООО «Валютный контроль»²

СПРАВКА О ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТАХ
от 01.10.2012 г.³

По паспорту сделки⁴ № 12060035/1000/0000/1/3

№ п/д	Подтверждающий документ		Код вида подтверждающего документа	Сумма по подтверждающему документу		Признак поставки	Ожидаемый срок	Код страны грузоотправителя (грузополучателя)
	№	дата		в единицах валюты документа	в единицах валюты контракта (кредитного договора)			
	5	6 ¹⁰	7	8 ¹¹	9 ¹²	10 ¹³	11 ¹⁴	
1	БН	15.09.2012	04_3	643	250000,00	840	7812,50	1
2	10216121_020912_0015851	03.09.2012	01_3	840	35000,00			2
3	0614366	22.06.2012	02_03	643	1258000,00			2

Признак корректировки⁵ *

Примечание.¹⁵

№ строки	Содержание
3	Товарная накладная, СМР № 1258 от 21.06.2012

Информация банка ПС

Наименование резидента – полное или сокращенное фирменное наименование ЮЛ или ФИО –ИП

Номер подтверждающего документа – заполняется всегда, если документ без номера, указываются ЗАГЛАВНЫЕ буквы **БН**

Признак корректировки – указывается «*», если заполняется СПД для корректировки инфо в ранее представленной СПД

НОВЫЕ ГРАФЫ:

Признак поставки - заполняется только в случае, если в графе 4 указаны коды видов подтверждающих документов 01 3, 01 4, 02 3, 02 4, 03 3, 03 4, 04 3, 04 4.

Ожидаемый срок - заполняется только при указании в графе 9 признака "2" и указании в графе 4 кодов видов подтверждающих документов 01 3, 02 3, 03 3, 04 3.

Указывается информация об ожидаемом в соответствии с условиями контракта максимальном сроке получения от нерезидента денежных средств за отгруженный товар/оказанные услуги, работы

Код страны грузоотправителя - заполняется, если код вида ПД 02 3 или 02 4 (в гр. 4). Указывается код страны грузополучателя, в которую товары вывозятся из РФ, или код страны грузоотправителя, из которой товары ввозятся в РФ

Примечание - могут указываться дополнительные сведения о ПД

НОВОЕ ПРАВИЛО:

- Изменились Коды вида подтверждающего документа;
- Изменилось правило заполнения № ПД (заполняется для любого вида ПД)

Порядок представления СПД.

Глава 9 Инструкции

Наименование требования Инструкции	В рамках 117-И	В рамках 138-И
Субъект, оформляющие СПД	Резидент	Резидент или Уполномоченный Банк
Оформление в рамках ПС форма 2	Нет	Да
Количество экземпляров СПД	Два	Один
Подписант от имени Резидента	Лица, обладающие правом первой и второй подписи из КОПОП	Лицо, обладающее правом первой или второй подписи из КОПОП; иной сотрудник на основании распорядительного акта, доверенности
Срок оформления (отказа в оформлении) СВО Банком	В срок, не превышающий 7 рабочих дней, следующих за датой их представления в Банк	В срок не позднее 3 рабочих дней после даты их представления в УБ
Способ представления Резидентом в УБ	На бумажном носителе/в электронном виде	На бумажном носителе/в электронном виде
Способ возврата СПД Резиденту	Способ возврата СПД Резиденту	На бумажном носителе/в электронном виде
При наличии в контракте периодических фиксированных платежей	Не выделено, СПД представляются независимо от наличия периодических платежей	СПД не представляется

Виды подтверждающих документов. Глава 9 Инструкции 138-И

глава 9 138-И	Вид деятельности	Вид документа	Код ПД	Дата документа для указания в СПД
9.1.1	Вывоз (ввоз) товара с территории (на территорию) РФ при наличии требования о декларировании товара таможенным органам	Таможенная декларация (ТД) и/или иные документы, используемые в качестве ТД. За исключением: <input type="checkbox"/> Временной ТД, <input type="checkbox"/> Транзитной ТД, <input type="checkbox"/> Итоговой ТД (в гр.7 указано ЗПК)	01_3 01_4	<u>Дата, указанная во второй части регистрационного номера ТД или дата выпуска</u> (условного выпуска) товаров – наиболее поздняя из этих дат
9.1.2	Вывоз (ввоз) товара с территории (на территорию) РФ при отсутствии требования о декларировании товара таможенным органам	Транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы, статистическая форма учета перемещения товаров и/или иные документы, содержащие сведения о вывозе товара с территории РФ (отгрузке, передаче, поставке, перемещении) или ввозе товара на территорию РФ (получении, поставке, перемещении), оформленные в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота	02_3 02_4	<u>Дата подписания документа или дата вступления его в силу – наиболее поздняя из этих дат, при их отсутствии – дата составления</u> либо дата, свидетельствующая о <u>ввозе или вывозе</u> на/с территорию /территории РФ (получении, поставке, приеме, перемещении)
9.1.3	Выполнение работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности	Акты приема – передачи. Счета, счета – фактуры и (или) иные документы, оформленные в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового документооборота, в том числе используемые резидентами для учета своих хоз. операций в соответствии с правилами б/у	04_3 04_4	
9.1.4	Иное исполнение (изменение, прекращение) обязательств (в том числе по контрактам, указанным в п. 5.1.2)	Документы, подтверждающие соответствующее исполнение (изменение, прекращение) обязательств по контракту (кредитному договору), в том числе используемые резидентом для учета своих хоз. операций в соответствии с правилами б/у и обычаям делового оборота	05_3 – 13_3 05_4 – 13_4 03_3 03_4	

Сроки представления СПД. Главы 9, 7, 12, 13, 14, 20 Инструкции 138-И

Вид подтверждающего документа	В рамках 117-И	В рамках 138-И	
		Стандартные документы *	Особые случаи *
1. Ввоз/вывоз товаров с оформлением таможенной декларации (ТД)	15 календарных дней, следующих за датой выпуска (условного выпуска)/за датой в регистрационном номере ТД (наиболее поздняя из этих дат)	Не позднее 15 рабочих дней после даты, указанной во второй части регистрационного номера ТД или даты выпуска (условного выпуска) (наиболее поздняя дата выпуска/условного выпуска)	п. 7.4. Одновременно с Заявлением на закрытие ПС по п. 7.1.5 (исполнение, прекращение обязательств по контракту (кредитному договору) по иным основаниям, кроме указанных в 7.1.2-7.1.4
2. Ввоз/вывоз товаров без оформления ТД, выполнение работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности, исполнение обязательств иным способом, отличным от указанных	15 календарных дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы	Не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы	п. 9.7. при представлении корректирующей СПД – в срок не позднее 15 раб. дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения
3. Полная уступка резидентом прав требования/перевод долга по контракту другому резиденту	15 календарных дней от даты оформления документов, подтверждающих исполнение обязательств способом, отличным от расчетов	СПД не представляется, ПС закрывается резидентом по Заявлению с основанием 7.1.3 и одновременным представлением <u>договора уступки/перевода долга</u>	п. 12.9. в случае исполнения нерезидентом обязательств по контракту (кредитному договору), уступленных ему резидентом – срок для указанной ситуации Инструкцией не установлен п.13.4 при переводе ПС после отзыва лицензии у Банка ПС – одновременно с ПС п.14.7. при переводе ПС в другой банк – одновременно с ПС п.20.8. если на 01.10.12 СПД не проверены Банком ПС – 22 октября 2012 г.

* СПД считается представленной Резидентом в срок, если она представлена Резидентом в сроки, установленные Инструкцией 138-И и принята (проверена) УБ в срок, установленный п. 18.2 (п. 18.9 Инструкции 138-И)

Сравнение условий, устанавливающих сроки представления документов в Банк ПС

Событие	117-И (258-П)	138-И	Новые условия	Срок*
Оформление ПС	117-И 3.14	6.5.1 –6.5.7	По отношению к ВО, ПД	увеличен
		12.2	При полной уступке второму резиденту оформляется вторым резидентом	Новое
	117-И 4.10	14.2	При переводе ПС из другого УБ	сокращен
Переоформление ПС	117-И 3.15	8.4	По отношению к дате документа	сокращен
		8.4	От даты внесения изменений в ЕГРЮЛ	новое
		8.8	От даты окончания срока ПС при условии в договоре по его автопродлонгации	новое
Представление СВО (СПВРФ по 258-П)	117-И 1.3	2.3	В инвалюте по зачислению,	не изменился
		3.8	В рублях по зачислению	сокращен
		2.5, 3.10	Платежи с использованием банковской карты	новое
		11.10	При расчетах по счетам в банках за пределами тер. РФ	сокращен
	258-П 2.7, 2.4	12.5, 12.6, 11.10	При расчетах третьими лицами	новое
		16.3	Проведение операций с использованием аккредитива	новое
		2.9, 3.15	Внесение изменений в ранее оформленную СВО	новое
		14.7, 14.8	При открытии ПС в другом УБ при переводе ПС	новое
Представление СПД	258-П 2.4, 2.5, 2.17	9.2.1-9.2.2	Товар (ТД, без ТД), исполнение иным способом	увеличен
		9.7	Внесение изменений в ранее оформленную СПД	новое
		7.4	Одновременно с Заявлением на закрытие ПС по п. 7.1.5	новое
		13.4, 14.7	Одновременно с ПС при переводе его в другой УБ	

* Документы считаются представленными Резидентом в срок, если они представлены Резидентом в срок, установленный Инструкцией 138-И и приняты (проверены) УБ в сроки, установленные в п. 8.2 и главе 6 Инструкции 138-И

Вид операции	Раздел Инструкции 138-И
<input type="checkbox"/> Договор одновременно содержит элементы контракта и кредитного договора;	Глава 12, пункт 12.1
<input type="checkbox"/> Полная передача резидентом своих прав требований (перевода долга) по контракту, по которому оформлен ПС, другому резиденту;	Глава 12, пункт 12.2
<input type="checkbox"/> Частичная передача резидентом своих прав требований (перевода долга) по контракту, по которому оформлен ПС, другому резиденту;	Глава 12, пункт 12.3 - 12.7 , 12.11
<input type="checkbox"/> Осуществление части (всех) валютных операций по контракту, по которому оформлен ПС, третьим лицом – резидентом	Глава 12. пункт 12.4 – 12.7, 12.11
<input type="checkbox"/> Исполнение части или всех обязательств по контракту (кредитному договору), по которому оформлен ПС, третьим лицом – нерезидентом. В том числе при частичной уступке требований резидентом своих прав оп контракту (кредитному договору)	Глава 12, пункт 12.8
<input type="checkbox"/> Передача резидентом всех прав по контракту (кредитному договору) путем уступки требования нерезиденту	Глава 12. пункт 12.9
<input type="checkbox"/> В случае, если по контракту (кредитному договору) с нерезидентом, сторонами по контракту являются 2 и более резидентов	Глава 12, пункт 12.10, 12.11
<input type="checkbox"/> По агентскому договору (договору комиссии)	Глава 12. пункт 12.12
<input type="checkbox"/> По контракту (кредитному договору) с расчетами с использованием банковской карты	Глава 12, пункт 12.13

Выявление нарушений статьи 19 ФЗ 173-ФЗ (репатриация выручки в РФ/возврат авансов в РФ)

117-И

Не было технологии выявления Банком ПС/УБ нарушения контрактного срока поступления экспортной выручки (возврата авансового платежа).

БР рекомендовал УБ выявлять нарушение ст. 19 при закрытии ПС с ненулевым сальдо.

138-И

Разработана технология выявления нарушений ожидаемого срока в рамках ПС **через СПД** (по авансовой отгрузке (выполнению работ/услуг) **и СВО** (по авансовому платежу).

В соответствии с 173-ФЗ и Инструкцией 138-И на ежемесячной основе осуществляется направление Банком ПС в ЦБ РФ Ведомостей банковского контроля по ПС, в которых будет выявлено несоблюдение ожидаемого срока, указанного с СПД и СВО.

Представление документов в ОАО «Промсвязьбанк» по системе PSB On-Line

Вид документа в PSB On-Line	Порядок обмена
ПС форма 1, ПС форма 2	Представляются в Банк одновременно с контрактом (договором) и иными документами и информацией, используемых при оформлении ПС; ПС возвращается (передается) Банком в электр. виде с ЭП уполномоченного лица Банка. Получение бумажного экземпляра – в виде копии, заверенной подписью уполномоченного лица Банка и печатью.
Заявление на оформление ПС Банком (по факту реализации ПО)	
Заявление на переоформление ПС (оформление дополнительного листа к ПС)	Представляется в Банк одновременно с документами и информацией, являющимися основанием внесения изменений в ПС . Переоформленный Банком ПС передается Резиденту в электронном виде с ЭП уполномоченного лица Банка.
Заявление о приеме на обслуживание ПС из другого УБ	Представляется в Банк одновременно с контрактом (договором) и иными документами и информацией, используемых при оформлении ПС; ПС и ВБК в электронном виде; ПС и ВБК <u>на бумажном носителе (скан копию в электр. виде)</u>
Заявление на закрытие ПС	В случаях, установленных пп. 7.1.3., 7.1.5. и 7.1.6 Инструкции одновременно с Заявлением представляются документы, содержащие сведения об изменении обязательств . Банк по факту закрытия ПС выдает ПС на бумажном носителе (сканкопию в электронном виде)
СВО (в т.ч. корректирующая СВО)	Представляется в Банк одновременно с документами, связанными с проведением валютных операций, указанных в СВО, Заявлении на оформление СВО). Оформленная Банком СВО передается Резиденту в электр. виде с ЭП уполномоченного лица Банка
Заявление на оформление СВО Банком (по факту реализации ПО)	
Расчетный документ в рублях РФ	С указанием кода VO в назначении платежа и одновременным представлением СВО/Заявления на оформление СВО (если платеж по ПС)
Заявление на перевод в ин. валюте (поручение на продажу перевод с транзитного счета)	Одновременно предоставляется СВО/Заявление на оформление СВО Банком
СПД (в т.ч. Корректирующая СПД)	Представляется в Банк одновременно с документами, подтверждающими исполнение, изменение, прекращение обязательств по контракту (кредитному договору) способом, отличным от расчетов. Оформленная Банком СПД передается Резиденту в электронном виде с ЭП уполномоченного лица Банка.
Заявление на оформление СПД Банком, в том числе срочно (по факту реализации ПО)	
Заявление на корректировку СВО. СПД, расчетного документа по валютной операции Банком	Представляется в Банк одновременно с документами, подтверждающими указанные изменения. Оформленная Банком корректирующая СВО или СПД передается Резиденту в электронном виде с ЭП уполномоченного лица Банка.
Заявление на предоставление копий документов из досье по ВК	Копии документов передаются Банком по выбору Резидента: в электронном виде либо на бумажном носителе через ДО