

**Развитие валютного законодательства РФ
в 2013 г.**

Темы	Слайды
❑ Валютный контроль. Система органов и агентов валютного контроля в РФ, электронный документооборот между органами и агентами валютного контроля.	3-8
❑ Ответственность за нарушение резидентами требований валютного законодательства	9-12
❑ Изменения валютного законодательства РФ в 2013 г., внесенные в Федеральный Закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».	13
❑ 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» в редакции Указаний Банка России от 14.06.2013 г. № 3016-У:	14
• основные изменения, в том числе	15
• в части Приложения 2 (коды видов валютных операций)	16
• в части оформления СВО	17-18
• в части оформления ПС	19
• в части представления ПД и СПД, оформления СПД	20-22
• в части формирования ВБК по ПС формы 1, образец заполнения СПД по п.9.8 Инструкции	23-28

Органы и агенты ВК в РФ

Агенты валютного контроля

Уполномоченные банки (УБ)

- контролируют клиентов в части проведения ВО;
- составляют отчетность.

Профессиональные участники рынка ценных бумагах, не являющиеся УБ

ФНС / ФТС

- контролируют соблюдение ВЗ РФ организациями в части осуществленных ими ВО, в том числе через счета в банках, расположенных за пределами территории РФ;
- оформляют протоколы об административных правонарушениях.

Органы валютного контроля

Банк России

- издает нормативные акты;
- осуществляет проверки банков;
- применяет к банкам установленные меры ответственности.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ (Федеральная служба Финансово-Бюджетного Надзора - Росфиннадзор)

- издает нормативные акты;
- осуществляет проверки организаций; выдает предписания об устранении выявленных нарушений ВЗ;
- применяет к организациям установленные меры ответственности

Иные организации, осуществляющие контроль при проведении резидентами внешнеэкономической деятельности

МВД РФ

РОСФИНМОНИТОРИНГ

Наименование документа	Характеристика
Положение Банка России от 29.12.2010 г. № 364-П	<p>Устанавливает порядок передачи УБ информации по оформленным, переоформленным, принятым на обслуживание, закрытым ПС по внешнеторговым контрактам (ПС форма 1, вид контракта 1,2,3,4,9) в таможенные органы.</p> <ul style="list-style-type: none">➤ УБ направляет информацию не позднее 16.00 следующего рабочего дня от даты оформления в Банк России;➤ Банк России не позднее 18.00 следующего рабочего дня направляет сводный архив в ФТС
Постановление Правительства РФ от 28.12.2012 г. № 1459	<p>Определяет порядок передачи ФТС Банку России и УБ информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары.</p> <ul style="list-style-type: none">➤ ФТС направляет информацию в Банк России не позднее 3 рабочих дней со дня, следующего за датой выпуска (условного выпуска)➤ Банк России направляет эту информацию в УБ через ТУ ЦБРФ не позднее второго рабочего дня от даты получения из ФТС➤ УБ обеспечивает прием информации не позднее рабочего дня, следующего за днем их отправки Банком России
Приказ Министерства Финансов РФ от 24.04.2013 г. № 48н	<p>Административный регламент исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями</p>

Наименование документа	Характеристика
<p>Положение Банка России от 21.06.2013 г. № 402 - П (вступает в действие 06.11.2013 г.)</p>	<p>Определяет порядок передачи УБ информации по оформленным, переоформленным, принятым на обслуживание, закрытым ПС по внешнеторговым контрактам и кредитным договорам (ПС форма1 и ПС форма 2, вид контракта 1,2,3,4,5,6,9) в налоговые органы.</p> <ul style="list-style-type: none">➤ УБ направляет информацию о ПС формы 2 (вид 5,6) в течение трех рабочих дней от даты оформления в Банк России;➤ УБ направляет информацию о ПС формы 1 (вид 1,2,3,4,9) в рамках Положения № 364-П➤ Банк России не позднее следующего рабочего дня направляет сводный архив в ФНС
<p>Приказ ФНС от 21.06.2013 г. № ММВ – 7 – 6/211 @ «Об утверждении Порядка обмена информацией между налоговыми органами и Уполномоченными банками...» (вступает в действие 4 ноября 2013 г.)</p>	<p>Определяет порядок получения УБ подтверждения уведомления (не уведомления) налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории РФ</p>

Обмен документами и информацией между агентами и органами ВК

Наименование документа	Характеристика
Положение Банка России От 20.07.2007 г. № 308-П	<p>Определяет порядок направления УБ информации о нарушениях резидентами валютного законодательства в Банк России для дальнейшей передачи информации в Федеральную службу финансово – бюджетного надзора</p> <p>Информация передается УБ ежемесячно, не позднее 3-го рабочего дня после месяца, в котором выявлено нарушение; при выявлении нарушения статьи 19 ФЗ от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ одновременно направляются ВБК по соответствующему ПС</p>
Отчетность УБ по Валютным операциям (Указания Банка России от 12.11.2009 г. № 2332-У) формы: 0409402; 0409405; 0409406; 0409652; 0409664; 0409665	<p>0409402-сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера, за товары, не пересекающие границу РФ. Ежемесячно, не позднее 17-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным</p> <p>0409405 – сведения об операциях с ценными бумагами, долями, паями, вкладами в имущество, осуществленные между резидентами и нерезидентами. Ежемесячно, не позднее 17-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным</p> <p>0409406 – сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочими срочными сделками. Ежемесячно, не позднее 17-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным</p> <p>0409652 – оперативный отчет о движении денежных средств на транзитных валютных счетах резидентов Ежедневно, не позднее 16.00 рабочего дня, следующего за отчетным</p> <p>0409664 – отчет по валютным операциям, осуществленным по банковским счетам (в разрезе кодов видов валютных операций). Ежемесячно, не позднее 19-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным</p> <p>0409665 – отчет на основании ВБК ПС Ежемесячно, не позднее 19-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным. Одновременно направляются ПС ф.2 (оформленные, переоформленные, принятые на обслуживание, закрытые в отчетном периоде) и ВБК по действующим и закрытым в отчетном периоде ПС</p>

Валютный контроль. Схема электронного обмена информацией между органами и агентами ВК



**Информация о нарушениях ВЗ.
Положение ЦБ РФ № 308-П**



ОТЧЕТНОСТЬ



**ПС ф1 (вид 1,2,3,4,9)
Положение ЦБ РФ № 364 - П**



**ПС ф1, ф2 (вид 1,2,3,4,5,6,9)
Положение ЦБ РФ № 402 - П**



**ДТ с 01.01.2013 г.
Постановление
Правительства
1459**



ПС ф1 (вид 1,2,3,4,9)

**Вид 1,2,3,4,5,6,9
ПС ф1, ф2**



Информация о нарушениях ВЗ



**Уведомления об открытии счета за рубежом – проверка достоверности
(Приказ ФНС № ММВ-7-6/211@)**

ДТ с 01.01.2013 г.

Банк ПС



ВБК

ДТ в ВБК с 01.10.2013 г.

**Формирование списка неблагонадежных участников
ВЭД и направление в УБ рекомендаций по работе с ЮЛ,
попавшими в сформированный список**

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» **(изменена ФЗ от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ. Изменения вступили в действие 30.06.2013)**

Уголовная

- ❑ Уголовный кодекс (Федеральный закон № 63-ФЗ от 13.06.1996 г.).

Статья 193 «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации» **(изменена ФЗ от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ. Изменения вступили в действие 30.06.2013)**

Статья 193.1 «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» **(введена ФЗ от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ. Изменения вступили в действие 30.06.2013)**

Статья 200.1 «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов» **(введена ФЗ от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ. Вступила в действие 30.06.2013)**

Административная ответственности за нарушение резидентами валютного законодательства

Статья КОАП	Вид нарушения	Ответственность (ЮЛ)	Ответственность (должн. лицо)
15.25, п.1	Осуществление незаконных валютных операций, в том числе нарушение режима счета в банке, расположенном за пределами территории РФ	От $\frac{3}{4}$ до одного размера суммы незаконной валютной операции	
15.25, 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	От 800 000 до 1 000 000 руб.	От 40 000 до 50 000 руб.
15.25, 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 $\frac{3}{4}$ до 1 размера непоступившей суммы	
15.25, п.5	Невыполнение резидентом обязанности по возврату в РФ авансов за импорт товаров, работ, услуг, информации, прав	От $\frac{3}{4}$ до 1 размера не возвращенных в РФ средств	
15.25, п.6	Несоблюдение порядка представления отчетности, форм учета и документов (в том числе отчетов по счетам за рубежом), правил оформления ПС, сроков хранения документов	От 40 000 до 50 000 руб	От 4 000 до 5 000 руб
п.6.1	Указанные нарушения сроков 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
П.6.4	Повторное в течение одного года совершение действий (бездействие), предусмотренных частью 6 статьи 15.25	От 400 000 До 600 000 руб	От 30 000 До 40 000 руб

Уголовная ответственности за нарушение резидентами валютного законодательства

Статья УК	Вид нарушения	Ответственность
193	Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации:	
	В крупном размере (от 6 млн руб. в течение года)	Штраф 200 000, – 500 000, рублей /принудительные работы до трех лет/лишение свободы до трех лет
	В особо крупном размере (от 30 млн рублей в течение года); группой лиц; с использованием заведомо подложного документа; с использованием специально созданного юридического лица	Лишение свободы на срок до пяти лет
193.1	Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов	
	Независимо от размера	Штраф 200 000, – 500 000, рублей /в размере 3/п (иного дохода) осужденного за период от 1 до 3 лет/принудительные работы до 3 лет/лишение свободы до 3 лет
	В крупном размере (от 6 млн руб. в течение года); группой лиц; с использованием специально созданного юридического лица	Лишение свободы на срок до 5 лет и штраф до одного миллиона рублей или в размере 3/п (иного дохода) за период до 5 лет
В особо крупном размере (от 30 млн руб. в течение года); организованной группой;	Лишение свободы на срок от 5 до 10 лет и штраф до одного миллиона рублей или в размере 3/п (иного дохода) за период до 5 лет	

Статья УК	Вид нарушения	Ответственность
200.1	Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов	
	В крупном размере (превышает двукратный размер суммы наличных, разрешенных к перемещению без таможенного декларирования)	Штраф в размере от 3-х до 10-ти кратной суммы незаконно перемещенного имущества или в размере 3/п (иного дохода) осужденного за период до 2 лет/ограничение свободы до 2-х лет/принудительные работы до 2-х лет
В особо крупном размере (превышает пятикратный размер суммы наличных, разрешенных к перемещению без таможенного декларирования); группой лиц	Штраф в размере от 10-ти до 15-ти кратной суммы незаконно перемещенного имущества или в размере 3/п (иного дохода) осужденного за период до 3 лет/ограничение свободы до 4-х лет/принудительные работы до 4-х лет	

Изменения, внесенные Федеральными Законами:
от 07.05.2013 № 102 - ФЗ
от 02.07. 2013 № 155 - ФЗ
от 23.07.2013 № 251 – ФЗ
в ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» :

- ❑ изменена формулировка части 1 статьи 12
- ❑ в перечень валютных операций, разрешенных между резидентами включены:
 - переводы рублей РФ со счета одного резидента в РФ на счет другого резидента, расположенный в банке за пределами территории РФ и наоборот;
 - Переводы рублей РФ со счета резидента в банке за пределами территории РФ на счет другого резидента в банке за пределами территории РФ
 - Перевод рублей РФ со счета резидента, открытого за пределами территории РФ на счет того же резидента, открытый за пределами территории РФ
- ❑ Изменилась формулировка агентов ВК в части 3 статьи 22.

Во исполнение Плана мероприятий («Дорожная карта») «Совершенствование таможенного администрирования», утвержденного распоряжением Правительства РФ от 29.06.2012 г. № 1125-р

внесены изменения в Инструкцию № 138-И в части отказа от требования к Резиденту по предоставлению Деклараций на товары (ДТ) в Банк ПС.

Во исполнение ФЗ от 02.07.2013 № 155-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части упрощения процедур валютного контроля» добавлены отдельные коды видов валютных операций при расчетах между резидентами в рублях РФ

Дополнительно в Инструкцию № 138-И внесены некоторые уточнения и дополнения, в том числе в части работы механизмов выявления нарушений статьи 19 Федерального закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ

Внесены изменения в Приложение № 2 к Инструкции (справочник кодов видов валютных операций) – с 01.09.2013 г.

Изменились требования в части представления документов для оформления ПС и порядок его заполнения (незначительно)

Изменились требования к заполнению СВО и проверки банком ПС СВО и СПД в части платежей за ввезенные/вывезенные в/из РФ товары, выполненные работы, оказанные услуги, полученные результаты интеллектуальной деятельности

Изменились требования к представлению подтверждающих документов при таможенном декларировании товаров

Изменились требования к представлению и порядок заполнения СПД

Внесены изменения в алгоритм формирования ВБК по ПС формы 1 и 2

При расчетах между резидентом и нерезидентом:

- При расчетах по договорам аренды вместо кода 20100/20200 (экспорт) или 21100/21200 (импорт) используется один код независимо от вида платежа (аванс или факт) – 20300/21300.

При осуществлении авансового платежа по коду 21300 заполняется гр.11 «Ожидаемый срок»

- При расчетах по агентским договорам вместо кода 35030 используются два новых кода в зависимости от направления платежа: 20400/21400
- Для расчетов по договорам доверительного управления с уполномоченным банком вместо кодов из группы 80 используются коды из группы 57. При этом в группу 57 добавлены новые коды для расчетов с нерезидентом – доверительным управляющим: 57030, 57040
- В разделе 58 выделены расчеты с брокером – нерезидентом: 58010, 58015, 58020, 58025, 58030, 58800, 58900 и исключен код 58700
- Коды 61145 и 61155 используются только для расчетов в инвалюте, для расчетов в рублях выделены новые коды 61164 и 61165

Основные изменения в части оформления ПС и документов для его оформления

Наименование	138-И	3016-У
Требование об оформлении ПС	Договоры, сумма обязательств по которым превышает 50 000,00 \$ в эквиваленте	Договоры, сумма обязательств по которым равна или превышает 50 000,00 \$ в эквиваленте
		+ Договоры аренды движимого имущества
При оформлении ПС уполномоченным банком по договору с Резидентом		Добавлено право Резидента предоставить Заявление о переоформлении ПС в случае своего несогласия с заполнением банком – срок не позднее 15 рабочих дней от даты его оформления
Выявление нарушения банком ПС при непредставлении Резидентом подписанного контракта при оформлении ПС на проект	По истечении 1 года от даты представления проекта	По истечении шести месяцев от даты представления проекта
Уточнены случаи, когда по одному кредитному договору может быть оформлено 2 ПС	Одним КД предусмотрен займ и услуги (оф-ся одновременно ПС ф1 и ПС ф2)	+ одним КД предусмотрены как выдача, так получение заемных средств резидентом (оформляется одновременно ПС 5 и ПС 6)

Наименование

3016-У

Информация, связанная со сроками, указанными в части 1.1 статьи 19 ФЗ от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» – максимальные ожидаемые сроки исполнения нерезидентом обязательств

Дополнительные документы, представляемые для оформления ПС

Уведомление об открытии счета в банке, расположенном за пределами территории РФ, принятое налоговым органом по месту учета Резидента – в случае осуществления валютных операций по контракту (КД), по которому оформляется ПС, через указанные счета.

В этом случае срок оформления ПС составляет 10 дней

Наименование	138-И	3016-У
<p>При оформлении СВО уполномоченным банком по договору с Резидентом</p>		<p>Добавлено право Резидента предоставить корректирующую СВО в случае своего несогласия с заполнением банком – срок не позднее 15 рабочих дней от даты получения заполненной СВО</p>
<p>Графа 5 СВО «Код вида валютной операции»</p>		<p>При отсутствии у Резидента документов, подтверждающих ввоз (вывоз) товара, оказание услуг, выполнение работ, передачу результатов интеллектуальной деятельности, указывается код, соответствующий авансовому платежу (10100, 11100, 21100, 22100, 23100)</p>
<p>Графа 11 СВО «Ожидаемый срок»</p>	<p>Не было требований к заполнению и требований к проверке Банком ПС</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Расчитывается исходя из условий контракта с добавлением срока (в соответствии с обычаями делового оборота) для ввоза товара на территорию РФ, оформления ДТ/ для оформления документов, подтверждающих исполнение нерезидентами обязательств</u> 2. <u>Не может превышать срока действия ПС</u>

Основные изменения в части представления СПД и оформления СПД

Наименование	138-И	3016-У
Требование о представлении ПД	ДТ	ДТ, зарегистрированные начиная с 01.10.2013 г. , в банк ПС не представляются
Требование о представлении СПД	На любой ПД, кроме ДТ, являющихся: <ul style="list-style-type: none"> ➤ транзитной; ➤ временной; ➤ итоговой (ЗПК) 	СПД только на ДТ (кроме транзитной, временной и итоговой) по которым: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Вывоз товара (части товара) с территории РФ осуществлен на условиях представления нерезиденту коммерческого кредита в виде отсрочки платежа (вывоз товара до оплаты) ➤ Ввоз товара (части товара) на территорию РФ осуществлен на условиях представления нерезиденту коммерческого кредита в виде предоплаты (авансового платежа) (ввоз товара после его оплаты)
Срок представления СПД на ДТ	В течение 15 раб. дней после даты выпуска товара	<u>В течении 15 раб. дней после месяца, в котором зарегистрированы ДТ</u>
Особенности представления ПД по договору на услуги с материальными носителями	Не уточнялось	<u>Если результатом оказания услуг, выполнения работ, получения результатов интеллектуальной деятельности по ПС вида 3,4,9 (кроме переработки) является товар, ввозимый (вывозимый) на/из РФ с оформлением ДТ, СПД представляется одновременно с ПД, указанными в пункте 9.1.3 Инструкции (на услуги)</u>

Основные изменения в части представления СПД и оформления СПД

Наименование	138-И	3016-У
Новые коды видов ПД		<p>15_3 О переданном резидентом в финансовую аренду (лизинг) имуществе</p> <p>15_4 О переданном нерезидентом в финансовую аренду (лизинг) имуществе</p> <p>16_3 Об удержании банками банковских комиссий за перевод денежных средств, причитающихся резиденту</p>
Комиссии банков-корреспондентов, удержанные при зачислении выручки резиденту	Не уточнялось	<p>Учитываются в разделе III.I ВКБ с кодом вида ПД 16_3 на основании СПД, представленной Резидентом</p>
Представление статистической формы учета перемещения товаров	Отсутствует	<p>Представляется в Банк ПС <u>после ее оформления</u> без представления СПД. Может быть представлена одновременно с другими подтверждающими документами и СПД</p>

Основные изменения в части представления СПД и оформления СПД

Наименование	138-И	3016-У
Периодические фиксированные платежи – СПД не представляется	Контрактом предусмотрены периодические фиксированные платежи (в частности по договорам аренды, лизинга, оказанием услуг связи, страхованием	<p>Контрактом определены платежи, которые осуществляются (будут осуществляться) с периодичностью во времени, зафиксированной в договорах:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ аренды движимого и недвижимого имущества➤ финансовой аренды (лизинга)➤ на услуги связи➤ Страхования <p><u>Для ПС, оформленного по такому контракту раздел IV ВБК не заполняется.</u></p> <p>При осуществлении по указанным договорам разовых платежей СПД представляется</p>

ДТ, поступающие из ФТС в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.12.2012 г. № 1459, загружаются в разделы III.I и III.II ВБК в ПК УБ

Основные ошибки, наличие которых не позволяет принять ДТ :

- 1. Буквенный код валюты цены договора не соответствует коду валюты контракта, по которому оформлен ПС;**
- 2. ИНН лица, ответственного за финансовое урегулирование (графа 9 ДТ) и номер ПС (графа 44 ДТ) не соответствуют сведениям, указанным в базе данных;**
- 3. Код характера сделки (графа 24 ДТ) отсутствует в справочнике;**
- 4. ПС с указанным номером закрыт (дата) в связи с переводом на обслуживание в другой уполномоченный банк.**

!!!! Важно! Если в ДТ указан номер ПС (ПС1) по контракту, по которому оформлен ПС2 – ДТ загрузится в ПС1. После внесения изменений в ДТ она загрузится в правильный ПС (ПС2), но в ПС1 тоже останется - требуется СПД с корректировкой, на основании которой БАНК ПС скорректирует ВБК по ПС1

Логика формирования III раздела ВБК по ПС формы 1 в части ДТ Приложение 6 к Инструкции 138-И

Подраздел III.I. Сведения о подтверждающих документах

№ п/п	Подтверждающий документ		Код вида подтверждающего документа	Сумма по подтверждающим документам, в единицах валюты				Признак поставки	Ожидаемый срок	Признак изменения записи	Код страны грузоотправителя (грузополучателя)/дополнительная	Примечание
	№	дата		документа		контракта						
				код валюты	сумма	код валюты	сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

код характера сделки из гр. 24 ДТ = второй символ 1 и не заполнена гр.40 ДТ или 2 и заполнена гр.40 ДТ

Подраздел III.II. Сведения о подтверждающих документах (справочно)

№ п/п	Подтверждающий документ		Код вида подтверждающего документа	Сумма по подтверждающим документам, в единицах валюты				Признак поставки	Ожидаемый срок	Признак изменения записи	Дополнительная информация по ДТ	Примечание
	№	дата		документа		контракта						
				код валюты	сумма	код валюты	сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

не попавшие в III.I кроме ДТ, у которых второй разряд гр. 24 ДТ не = 5 или 6

НОВАЯ ЛОГИКА заполнения раздела III ВБК:

Раздел III состоит из двух подразделов:

Подраздел III.I все СПД + ДТ, поступившие из ФТС, у которых:

В гр. 24 ДТ (код характера сделки) второй разряд 1 и не заполнена гр.40 (предшествующие ДТ) (кроме КХС 015, 018) или

В гр. 24 ДТ – второй разряд 2 и заполнена гр.40

Подраздел III.I входит в расчет сальдо по ПС (раздел V ВБК)

Не заполняется для ПД к платежам, являющимся периодическими фиксированными

Подраздел III.II – все остальные ДТ, поступившие из ФТС, кроме тех, у которых в гр.24 второй разряд 5 или 6

Справочная информация из Подраздела III.II не входит в расчет сальдо по ПС

**ВАЖНО!!!! ДТ, поступающие из ФТС в соответствии с
Постановлением Правительства РФ от 28.12.2012 г. № 1459,
попавшие в раздел III.II ВБК, но влияющие на сальдо расчетов по
контракту должны быть отмечены в ВБК признаком «Р» в гр.11
раздела III.II**



**РЕЗИДЕНТ ПРЕДОСТАВЛЯЕТ В БАНК ПС ИНФОРМАЦИЮ О
ТАКОЙ ДТ и в свободной форме ЗАЯВЛЯЕТ О НЕОБХОДИМОСТИ
ЕЕ ВКЛЮЧЕНИЯ В РАСЧЕТ V РАЗДЕЛА ВБК**

Образец заполнения СПД на ДТ по п.9.8. Приложение 5 к Инструкции 138-И

Приложение 5
к Инструкции Банка России от 4 июня 2012 года № 138-И

Код формы по ОКУД 0406010

Наименование банка ПС	ОАО "Промсвязьбанк"
Наименование резидента	ООО "Валютный контроль"/Общество с ограниченной ответственностью "Валютный контроль"/Московский филиал ООО "Валютный контроль"

СПРАВКА О ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТАХ
от 10.11.2013

По паспорту сделки № 1310035 / 3251 / 0000 / 9 / 1

Признак корректировки

№ п/п	Подтверждающий документ		Код вида подтверждающего документа	Сумма по подтверждающему документу				Признак поставки	Ожидаемый срок	Код страны грузоотправителя (грузополучателя)
				в единицах валюты документа		в единицах валюты контракта (кредитного договора)				
	№	дата		код валюты	сумма	код валюты	сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	10216121.021113/0015851	X	01_4	840	150 000,00/ 30 000,00	X	X	3	X	
2	10216121.021113/0015852	X	01_3	840	120 000,00	X	X	2	15.11.2014	

№ строки	Содержание
2	Максимальный ожидаемый срок рассчитан в соответствии с условиями пункта 15.6 контракта с учетом сроков на доставку товара в РФ и его таможенного оформления

НОВАЯ ЛОГИКА:

1. Не заполняются графы «Дата», «Валюта» и «Сумма» в валюте ПС;
2. В графе 6 сумма документа через «/» заполняется сумма, соответствующая признаку 2 или 3 из гр. 9
3. В поле «Примечание» при заполнении графы 10 «Ожидаемый срок» указывается способ расчета максимального ожидаемого срока в соответствии с условиями контракта и обычаями делового оборота

ВАЖНО: если расчет явно не соответствует условиям контракта и обычаям делового оборота – **БАНК ПС** вправе отказать в приеме такой СПД в соответствии с п.18.6.4 Инструкции № 138-И

ДТ ИМ

ДТ ЭК

Логика формирования раздела IV.I ВБК по ПС формы 1 Приложение 6 к Инструкции 138-И

ЛОГИКА формирования раздела IV.I ВБК (коды контрактов 1,3,9):

Подраздел IV.I. По контрактам, предусматривающим вывоз товаров с территории Российской Федерации (выполнение резидентом работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них)

№ п/п	Дата	Код валюты контракта	В единицах валюты контракта				Дата передачи информации в УОВК
			ожидаемая сумма поступлений	зачислено в счет ожидаемой суммы поступлений	сумма обязательств по контракту, исполненных иным способом	сумма недопоступления (гр. 4 - гр. 5 - гр. 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	<u>дата следующего рабочего дня после даты истечения ОС</u>		<u>ПД из ШЛ с кодами 01_3, 02_3, 03_3, 04_3, 15_3 и признак поставки 2; дата меньше или = ОС</u>	<u>ВО из П с кодами 10200, 20200, 20300, 22200, 22210 и дата меньше или = ОС</u>	<u>ПД из ШЛ с кодами 10_3, 13_3, 16_3 и дата меньше или = ОС</u>	<u>гр.7 = гр.4 - гр.5 - гр.6</u>	

1. Расчет осуществляется автоматически на каждую дату истечения ОС, указанному в СПД.
2. В расчет не включаются ВБК, содержащие информацию в разделе 7.2 ВБК (о ПФП)
3. Данные из подраздела III.II ВБК включаются в расчет в случае представления Резидентом СПД на ДТ из раздела III.II с указанием в гр. 11 символа «Р»

Логика формирования раздела IV.И ВБК по ПС формы 1 Приложение 6 к Инструкции 138-И

ЛОГИКА формирования раздела IV.И ВБК (коды контрактов 2,4,9):

Подраздел IV.И. По контрактам, предусматривающим ввоз товаров на территорию Российской Федерации (выполнение нерезидентом работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них)

№ п/п	Дата	Код валюты контракта	В единицах валюты контракта				Дата передачи информации в уполномоченный орган	
			ожидаемая сумма погашения авансового платежа	получено в счет погашения авансового платежа	возврат излишне полученных сумм	сумма обязательств по контракту, исполненных иным способом		сумма недопоступления (гр. 4 - гр. 5 - гр. 6 - гр. 7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	дата следующего рабочего дня после даты истечения ОС		ВО из П с кодами 11100, 21100, 21300, 23210, 23110 и дата меньше или = ОС	ПД из Ш.И с кодами 01_4, 02_4, 03_4, 04_4, 15_4 и признак поставки 3, дата меньше или = ОС	ВО из П с кодами 11900, 21900, 23900, 99010 и дата меньше или = ОС	ПД из Ш.И с кодами 10_4, 13_4, дата меньше или = ОС	гр.8 = гр.4 - гр.5 - гр.6 - гр.7	

1. Расчет осуществляется автоматически на каждую дату истечения ОС, указанному в СВО.
2. При наличии в гр.6 СПД разделителя «/», данные для расчета берутся после «/»
3. Данные из подраздела III.И ВБК включаются в расчет в случае представления Резидентом СПД на ДТ из раздела III.И с указанием в гр. 11 символа «Р»