

**ПАМЯТКА ПО ВАЛЮТНОМУ КОНТРОЛЮ
ДЛЯ КЛИЕНТОВ – УЧАСТНИКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
(согласно Инструкции ЦБ РФ № 181-И от 16.08.2017г.)**

Уважаемые клиенты!

Осуществление операций с нерезидентами в иностранной валюте и в российских рублях, регламентируется следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 10.12.2003г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»,
- Инструкция Банка России от 16.08.2017г. №181-И «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»
- Инструкция Банка России от 30.03.2004 г. N 111-И "Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации".

В каких случаях контракт ставиться на учет:

Если сумма обязательств по контракту (кредитному договору) равна или превышает эквивалент:

для импортных контрактов или кредитных договоров- **3 млн. рублей;**

для экспортных контрактов- **6 млн. рублей.**

Сумма обязательств по контракту определяется на дату заключения контракта, либо на дату последних изменений к контракту, предусматривающих такое изменение суммы по курсу ЦБ РФ иностранных валют к рублю.

Виды контрактов, по которым необходима постановка контракта на учет, с присвоением уникального номера:

1) Договоры, в том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, предусматривающие при осуществлении внешнеторговой деятельности вывоз с территории Российской Федерации или ввоз на территорию Российской Федерации товаров, за исключением вывоза (ввоза) ценных бумаг в документарной форме.

2) Договоры, предусматривающие продажу (приобретение) и (или) оказание услуг, связанных с продажей (приобретением) на территории Российской Федерации (за пределами Российской Федерации) горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материальных запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования), необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств независимо от их вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки;

3) Договоры, в том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, за исключением договоров, указанных в пунктах 1,2,4, предусматривающие выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

- договора, предусматривающие передачу движимого и недвижимого имущества по договору аренды, договоры финансовой аренды (лизинга);

- договоры, предметом которых является получение или предоставление денежных средств в виде кредита (займа), возврат денежных средств по кредитному договору (договору займа), а также осуществление валютных операций, связанных с получением, предоставлением, возвратом денежных средств в виде кредита (займа) (за исключением договоров (контрактов) (соглашений), признаваемых законодательством Российской Федерации заемом или приравненных к заему).

Требования к контракту включает в себя указание следующих сроков:

-срок окончания контракта;

-ожидаемый срок поступления экспортной выручки для экспортных контрактов;

срока поступления товара (получения услуги) при условии предварительной оплаты; сроки возврата авансового платежа при неполучении товара (услуги) для импортных контрактов.

В случае отсутствия в контракте сроков окончания действия контракта, необходимо представить заявление с указанием этого срока.

Сроки постановки контракта на учет:

- при зачислении средств в рублях или ин. валюте на счет организации от иностранной компании (за товар, услуги, займы) - не позднее **15 рабочих дней** после даты ее зачисления.
- при списании средств со счета в рублях или инвалюте в пользу иностранной компании (за товар, услуги, займы) - **одновременно** с расчетным документом.
- при исполнении обязательств по контракту по вывозу или ввозу товара - **не позднее даты подачи Декларации на Товары** (далее **ДТ**).
 - при исполнении обязательств по контракту по ввозу или вывозу товара в Республику Беларусь, Казахстан, Армения, Киргизия – в срок не позднее **15 рабочих дней** после окончания месяца, в котором были оформлены накладные, вместе со справкой о подтверждающих документах.
 - при исполнении обязательств по договору услуг (при осуществлении услуг до оплаты) – не позднее **15 рабочих дней** после, окончания месяца, в котором оформлены подтверждающие документы (акты).

Внесение изменений в сведения о контракте (кредитном договоре), поставленном на учет.

В случае внесения изменений / дополнений в контракт, содержащихся в 1 разделе ведомости банковского контроля принятого на учет контракта (далее УК), резидент представляет в Банк Заявление на внесение изменений в УК, Дополнительные соглашения к контракту (кредитному договору) и иные документы, изменяющиеся сведения 1 раздела ведомости банковского контроля в следующие сроки, но не позднее:

15 рабочих дней после даты оформления документов, являющихся основанием для внесения изменения в договор

30 рабочих дней после даты внесения изменений в ЕГРЮЛ (ЕГРИП, реестр государственных нотариальных контор и контор нотариусов, занимающихся частной практикой, реестр адвокатов субъекта Российской Федерации) – в случае изменения сведений о резиденте, указанных в 1 разделе Ведомости банковского контроля

15 рабочих дней после даты, указанной в графе 6 раздела 3 принятого на учет контракта (кредитного договора) – в случае если в договоре содержатся условия о возможности его продления (пролонгации) без подписания дополнений/изменений к договору.

Заявление на внесение изменений в УК представляется в банк одновременно с документами, подтверждающими вносимые изменения/дополнения во внешнеторговый или кредитный договор (изменения иной информации).

В случае если в договоре содержатся условия о возможности его продления (пролонгации) без подписания дополнений/изменений к договору, для переоформления УК в банк представляется **только Заявление на внесение изменений в УК**, с указанием в нем новой даты завершения исполнения обязательств по договору и ссылкой на пункт договора, содержащий такое указание.

Снятие с учета контракта (кредитного договора).

Контракт снимается с учета на основании заявления на снятие с учета контракта (кредитного договора) по форме, установленной банком, в следующих случаях:

- Исполнение или прекращения обязательств,
- При переводе контракта на обслуживание в другой банк,
- При уступке обязательств другому лицу по контракту,
- Закрытие всех счетов в ООО «Камкомбанк»

Подтверждающие документы по импорту товаров и услуг.

После получения товара или услуг от нерезидента, по контракту, поставленному на учет с присвоением уникального номера, резидент обязан предоставить в банк Справку о подтверждающих документах (далее СПД):

по Декларации на Товары (далее **ДТ**) – **не позднее 15 рабочих дней**, после последнего дня месяца, в котором зарегистрирована ДТ, при условии осуществления 100%

или частичной предоплаты (в других случаях СПД не представляется). ДТ в Банк представлять не нужно.

по товарным накладным и актам выполненных работ/услуг – не позднее 15 рабочих дней, после последнего дня месяца, в котором были оформлены документы (накладные, акты).

Датой оформления указанных документов является **наиболее поздняя по сроку** дата их подписания или дата вступления их в силу, при отсутствии этих дат - дата составления документа, либо дата фактического ввоза на территорию Российской Федерации, указанная в документе.

По товарам, ввозимым из Белоруссии, Казахстана, Армении, Киргизии подтверждающими документами являются:

- товарная накладная на товар,
- транспортный документ (международная накладная СМР).

СПД, оформляемая по документам, подтверждающим ввоз товара из Белоруссии, Казахстана, Армении, Киргизии или подтверждающим факт выполнения работ; оказания услуг; передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, представляется в банк вместе с этими документами.

Платежи резидентов в пользу нерезидентов.

При оплате по импортным товарным договорам, договорам услуг, кредитным договорам в иностранной валюте резидент представляет заявление на перевод и сведения о валютных операциях с указанием кода валютной операции, при осуществлении авансовых платежей по импорту товара, услуг, договорам комиссии, поставленным на учет, представляет заявление на перевод иностранной валюты и сведения о валютных операциях, где резидент указывает следующую информацию: код валютной операции, ожидаемый срок поступления товара (оказания услуг), срок возврата авансового платежа, при невыполнении нерезидентом своих обязательств.

Ожидаемый срок указывается в виде последней даты истечения срока исполнения нерезидентом обязательств в счет осуществляемого авансового платежа. Если ожидаемый срок исполнения обязательств оговорен в контракте, то к нему прибавляются в соответствии с обычаями делового оборота сроки для оформления таможенных процедур, оформления актов, накладных и т.д. Если в контракте нет конкретных сроков, то резидент обязан самостоятельно рассчитать срок в соответствии с обычаями делового оборота, с учетом сроков оформления таможенных деклараций, оформления актов, накладных и т.д.

Ожидаемый срок не может превышать даты завершения исполнения обязательств по контракту.

По платежам в российских рублях, в расчетном документе в поле «Назначение платежа» необходимо поставить код валютной операции, согласно Приложению 1 к Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И.

Он имеет следующий вид:

{VO-----}

Пробелы внутри скобок не допускаются.

Символ «VO» указывается прописными латинскими буквами.

Например: {VO11100}

В случае если контракт поставлен на учет, кроме расчетного документа представляются сведения о валютных операциях.

Подтверждающие документы по экспорту товаров и услуг.

После осуществления отгрузки товара или оказания услуг нерезиденту, резидент обязан представить в банк *Справку о подтверждающих:*

по Декларации на Товары – не позже 15 рабочих дней, после последнего дня месяца, в котором зарегистрированы декларации на товары, только при наличии следующих условий: вывоз товаров осуществлялся на условиях предоставления коммерческого кредита нерезиденту. ДТ в Банк представлять не нужно.

по товарным накладным и актам выполненных работ/услуг – не позднее 15 рабочих дней, исчисляемых после окончания месяца, в котором были оформлены документы, в том числе и по накладным, по которым резидент продает товар нерезиденту на территории РФ.

Датой оформления указанных документов является наиболее поздняя по сроку дата их подписания или дата вступления их в силу, при отсутствии этих дат - дата составления документа, либо дата фактического вывоза на территорию Российской Федерации, указанная в документе.

По товарам, отгружаемым в Белоруссию, Казахстан, Армению, Киргизию в качестве подтверждающих документов представляются:

Накладная на товар либо универсальный передаточный акт (УПД),

Транспортный документ (международная транспортная накладная- СМР)

Расчет ожидаемого максимального срока поступления экспортной выручки при реализации товаров или услуг нерезидентам производиться только в случае, когда оплата осуществляется после отгрузки товара или оказания услуг резидентом.

Ожидаемый срок указывается в виде последней даты истечения срока зачисления денежных средств на счет резидента в банке УК. Если ожидаемый срок поступления выручки оговорен в контракте, то к нему прибавляются в соответствии с обычаями делового оборота сроки для оформления таможенных процедур, оформления актов, накладных и т.д. Если в контракте нет конкретных сроков, то резидент обязан самостоятельно рассчитать срок в соответствии с обычаями делового оборота, с учетом сроков оформления таможенных деклараций, оформления актов, накладных и т.д. Информацию о том, как рассчитан ожидаемый срок, резидент указывает в поле «Примечание» в СПД (пояснения с учетом чего рассчитан срок).

Указанный в графе 10 СПД ожидаемый срок не может превышать даты завершения исполнения обязательств по контракту.

Если ожидаемый срок поступления выручки за товар или услуги, указанный в СПД приближается, а денежные средства на счет резидента не успевают поступить в указанный срок, необходимо сделать дополнительное соглашение к контракту на изменение сроков поступления выручки.

Если новый ожидаемый срок наступит позже, чем срок исполнения обязательств по контракту, необходимо представить Письмо на корректировку 1 раздела Ведомости банковского контроля УК в **срок не позднее 15 рабочих дней** после подписания дополнительного соглашения.

Скорректированную Справку о подтверждающих документах, с указанием в графе 10 нового ожидаемого срока поступления экспортной выручки необходимо представить в Банк **не позднее 15 рабочих дней** по истечении даты подписания документа, на основании которого рассчитан новый ожидаемый срок.

В Справке о подтверждающих документах в поле «признак корректировки» указывается дата заполнения СПД, ранее принятой банком, которая подлежит корректировке.

Зачисление денежных средств на счет резидента от нерезидента по внешнеэкономическим договорам.

При поступлении иностранной валюты на транзитный валютный счет резидента, банк не позднее следующего рабочего дня отправляет клиенту Уведомление о поступлении средств на транзитный валютный счет.

Не позднее **15 рабочих дней** после даты зачисления валюты на счет, резиденту необходимо предоставить в банк распоряжение на списание с транзитного валютного счета с указанием кода валютной операции и номера УНК.

В случае, если экспортная выручка за проданные товары или оказанные услуги поступает с нарушением срока, оговоренного в контракте, это влечет к административной ответственности резидента. Поэтому, в случае несвоевременного выполнения нерезидентом своих обязательств, необходимо **до истечения срока**, предусмотренного в договоре, подписать с нерезидентом дополнительное соглашение и продлить срок поступления выручки.

Ответственность юридических лиц-резидентов за нарушения в области валютного законодательства Российской Федерации установлены ст. 15.25 Кодекса Российской Федерации «Об административных правонарушениях» № 195-ФЗ от 30.12.2001 года.