

**Памятка  
о порядке и сроках предоставления юридическими лицами (резидентами) документов  
при проведении валютных операций**

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

- Федеральный закон Российской Федерации от 10.12.2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Инструкция Банка России от 04.06.2012 года № 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» (далее – Инструкция № 138-И)

**Порядок и сроки представления резидентами в Банк документов и информации  
при осуществлении операций в иностранной валюте**

Вид операции	Представляемые документы	Срок для предоставления
Зачисление иностранной валюты на транзитный валютный счет	- справка о валютных операциях в одном экземпляре; - документы, связанные с проведением валютных операций, указанных в справке о валютных операциях.	не позднее 15 рабочих дней после даты её зачисления, указанной в уведомлении Банка о зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет
Списание иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте	- справка о валютных операциях в одном экземпляре; - документы, связанные с проведением валютных операций, указанных в справке о валютных операциях.	одновременно с поручением на перевод иностранной валюты
Списание иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте с использованием банковской карты (только в случае осуществления валютных операций по контракту, по которому оформлен паспорт сделки)	- справка о валютных операциях в одном экземпляре; - документы, связанные с проведением валютных операций, указанных в справке о валютных операциях.	не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором была осуществлена соответствующая валютная операция с использованием банковской карты.
Осуществление резидентом валютных операций в иностранной валюте, связанных с расчетами по контракту (кредитному договору), по которому оформлен паспорт сделки, через счет резидента, открытый в банке за пределами территории Российской Федерации	- справка о валютных операциях в одном экземпляре; - выписки (копии выписок) по операциям на счете в банке-нерезиденте	не позднее 30 рабочих дней после месяца, в котором были осуществлены указанные валютные операции

<p>При изменении сведений, содержащихся в принятой Банком справке о валютных операциях (за исключением изменения сведений о Банке или о резиденте)</p>	<p>- новая справка о валютных операциях, содержащая скорректированные сведения с приложением документов, подтверждающих такие изменения.</p>	<p>не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения. Датой оформления является наиболее поздняя по сроку дата подписания документа или дата вступления его в силу, либо в случае отсутствия этих дат - дата его составления.</p>
<p>Взыскание с резидента денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе при взыскании денежных средств органами, выполняющими контрольные функции, и взыскании по исполнительным документам;</p>	<p>Справка о валютных операциях НЕ заполняется резидентом и НЕ представляется</p>	
<p>Списание иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте путем прямого дебетования с согласия резидента (акцепт, в том числе заранее данный акцепт) в соответствии с условием договора между резидентом и Банком;</p>	<p>Справка о валютных операциях НЕ заполняется резидентом и НЕ представляется</p>	
<p>Осуществление валютных операций между резидентом и Банком;</p>	<p>Справка о валютных операциях НЕ заполняется резидентом и НЕ представляется</p>	
<p>Списание в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации резидентом иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте, открытого Банке, и ее зачислении на расчетный счет в иностранной валюте другого резидента, открытый в Банке;</p>	<p>Справка о валютных операциях НЕ заполняется резидентом и НЕ представляется</p>	
<p>Списание резидентом иностранной валюты со своего расчетного счета в иностранной валюте и ее зачислении на свой расчетный счет в иностранной валюте, на свой счет по депозиту в иностранной валюте, открытые в Банке, списание иностранной валюты со своего счета по депозиту, зачисление иностранной валюты на свой счет по депозиту в иностранной валюте, внесение (снятие) наличной иностранной валюты на свой расчетный счет (со своего расчетного счета) в иностранной валюте.</p>	<p>Справка о валютных операциях НЕ заполняется резидентом и НЕ представляется</p>	

Списание резидентом иностранной валюты со своего расчетного счета в иностранной валюте в пользу физического лица - нерезидента, связанное с осуществлением выплат пенсий, компенсаций, пособий и иных выплат в случаях, установленных законодательством пенсионном обеспечении и страховании	Справка о валютных операциях НЕ заполняется резидентом и НЕ представляется	
--	--	--

**Порядок и сроки представления резидентами в Банк документов и информации при осуществлении валютных операций в валюте Российской Федерации**

Вид операции	Представляемые документы	Срок для предоставления документов
Списание в пользу нерезидента валюты Российской Федерации со расчетного счета резидента	<p>- расчетный документ. Перед текстовой частью в реквизите "Назначение платежа" должен содержаться код вида валютной операции из перечня валютных и иных операций резидентов и нерезидентов, приведённого в приложении 2 к Инструкции №138-И, который соответствует назначению платежа, а также сведениям, содержащимся в представленных резидентом документах, связанных с проведением указанной валютной операции. Информация о коде вида валютной операции должна быть заключена в фигурные скобки и иметь следующий вид:  {VO&lt;код вида валютной операции&gt;}.  Отступы (пробелы) внутри фигурных скобок не допускаются.  Символ "VO" указывается прописными латинскими буквами (например, {VO11100}).</p> <p>- документы, связанные с проведением валютной операции, указанной в расчетном документе по валютной операции.  - справка о валютных операциях в одном экземпляре (в случае если по контракту (кредитному договору) оформлен <u>паспорт сделки</u>);</p>	одновременно с расчетным документом по валютной операции.
<p>Осуществления валютных операций, связанных с зачислением на расчетный счет резидента в валюте Российской Федерации валюты Российской Федерации, поступившей от нерезидента.  Документы представляются в случае если по контракту (кредитному договору) оформлен <u>паспорт сделки</u>.  <u>Могут предоставляться</u> в случае несогласия резидента с кодом вида валютной операции, указанным в поступившем от нерезидента расчетном документе по</p>	<p>- справка о валютных операциях в одном экземпляре;  - документы, связанные с проведением валютных операций, указанных в справке о валютных операциях.</p>	не позднее 15 рабочих дней после даты ее зачисления, указанной в выписке из расчетного счета резидента либо в ином документе, переданном Банком резиденту, который содержит информацию о зачислении на этот расчетный счет резидента валюты Российской Федерации, поступившей от

валютной операции, а также если в расчетном документе по валютной операции не был указан код вида валютной операции.		нерезидента;
Осуществление резидентом валютных операций по контракту, по которому оформлен паспорт сделки, связанных со списанием валюты Российской Федерации с его расчетного счета в валюте Российской Федерации с использованием банковской карты	- справка о валютных операциях в одном экземпляре; - документы, связанные с проведением валютных операций, указанных в справке о валютных операциях.	не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором была осуществлена соответствующая валютная операция с использованием банковской карты.
Осуществление резидентом валютных операций в валюте Российской Федерации, связанных с расчетами по контракту (кредитному договору), по которому оформлен паспорт сделки, через счета резидента, открытые в банке-нерезиденте.	- справка о валютных операциях в одном экземпляре; - выписки (копии выписок) по операциям на счете в банке-нерезиденте	не позднее 30 рабочих дней после месяца, в котором были осуществлены указанные валютные операции
Изменение сведений, содержащихся в справке о валютных операциях (за исключением изменения сведений о Банке или резиденте)	- корректирующая справка о валютных операциях, содержащая скорректированные сведения с приложением документов, подтверждающих такие изменения.	не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения. Датой оформления является наиболее поздняя по сроку дата подписания документа или дата вступления его в силу, либо в случае отсутствия этих дат - дата его составления.
Взыскание с резидента в пользу нерезидента денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе при взыскании денежных средств органами, выполняющими контрольные функции, и взыскании по исполнительным документам;	Расчетный документ НЕ составляется и НЕ представляется резидентом в Банк	
Списание валюты Российской Федерации с расчетного счета резидент путем прямого дебетования с согласия резидента (акцепт, в том числе заранее данный акцепт);	Расчетный документ НЕ составляется и НЕ представляется резидентом в Банк	
Осуществление резидентом валютных операций с использованием банковских карт;	Расчетный документ НЕ составляется и НЕ представляется резидентом в Банк	
Осуществление валютных операций, связанных с расчетами по аккредитиву.	Расчетный документ НЕ составляется и НЕ представляется резидентом в Банк	

**Представление резидентами подтверждающих документов**

Вид операции	Представляемые документы	Срок для предоставления документов
Исполнение (изменение, прекращение) обязательств по контракту (кредитному договору), по которому оформлен ПС:	- один экземпляр справки о подтверждающих документах, заполненной в соответствии с приложением 5 к Инструкции № 138-И, а также следующие документы:	
в случае вывоза (ввоза) товара с территории (на территорию) Российской Федерации при наличии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров и осуществлении их декларирования способом, отличным от подачи таможенным органам декларации на товары	- документы, используемые в качестве декларации на товары, предусмотренные пунктом 4 статьи 180 Таможенного кодекса Таможенного союза), заявление на условный выпуск (заявление на выпуск компонента вывозимого товара), предусмотренное статьей 215 Федерального закона от 27 ноября 2010 года N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации"	не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором на документах, используемых в качестве декларации на товары, заявлении на условный выпуск (заявлении на выпуск компонента вывозимого товара), проставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска). При наличии нескольких отметок таможенных органов о разных датах выпуска (условного выпуска) товаров срок исчисляется от наиболее поздней даты выпуска (условного выпуска) товаров
в случае вывоза (ввоза) товара с территории (на территорию) Российской Федерации при отсутствии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров	- транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы, статистическую форму учета перемещения товаров, установленную Правилами ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29 января 2011 года N 40 (далее - статистическая форма учета перемещения товаров) <b>Дополнительно</b> могут быть представлены иные документы, содержащие сведения о вывозе товара с территории Российской Федерации (отгрузке, передаче, поставке, перемещении) или ввозе товара на территорию Российской Федерации (получении, поставке, приеме, перемещении), оформленные в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота, в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в	не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы

	<p>соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота.</p> <p>Статистическая форма учета перемещения товаров представляется резидентом в Банк после ее оформления и представления в таможенные органы без представления справки о подтверждающих документах. Если статистическая форма учета перемещения товаров представляется резидентом в Банк одновременно со справкой о подтверждающих документах и другими подтверждающими документами, резидент заполняет справку о подтверждающих документах на основании других подтверждающих документов, указанных в абзацах первом и втором настоящего подпункта</p>	
в случае выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них	- акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и (или) иные коммерческие документы, оформленные в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота, в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота;	не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы
в случае иного исполнения (изменения, прекращения) обязательств по контракту (кредитному договору)	- иные документы, подтверждающие соответствующее исполнение (изменение, прекращение) обязательств по контракту (кредитному договору), в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота;	не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы
в случае вывоза (ввоза) товара с территории (на территорию) Российской Федерации при наличии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров и осуществления их декларирования путем подачи декларации на товары	<p>- справка о подтверждающих документах, заполненная с учетом особенностей в соответствии с приложением 5 к Инструкции № 138-И, без представления декларации на товары.</p> <p>В такую справку о подтверждающих документах включаются сведения о декларациях на товары (за исключением сведений о временной декларации на товары, транзитной декларации на товары, итоговой декларации на товары (в графе 7 которой указывается буквенный код "ЗПК")), которые зарегистрированы таможенными органами в течение отчетного месяца, только при наличии следующих условий:</p> <p>вывоз товара с территории Российской Федерации в соответствии с контрактом осуществляется на условиях предоставления резидентом нерезиденту коммерческого кредита в</p>	не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором зарегистрированы декларации на товары

	<p>виде отсрочки оплаты;  ввоз товара на территорию Российской Федерации в соответствии с контрактом осуществляется на условиях предоставления резидентом нерезиденту коммерческого кредита в виде предоплаты (авансового платежа).</p>	
<p>Контракт предусматривает передачу движимого и (или) недвижимого имущества по договору аренды, финансовой аренды (лизинга), оказание услуг связи, страхование, определяет платежи, которые осуществляются (будут осуществляться) с периодичностью по времени, зафиксированной в условиях контракта.</p>	<p>Справка о подтверждающих документах НЕ представляется</p>	
<p>Уступка требования другому лицу - резиденту (в том числе в случае перехода прав к другому лицу - резиденту на основании закона или судебного акта) и закрытие паспорта сделки</p>	<p>Справка о подтверждающих документах НЕ представляется</p>	
<p>Перевод резидентом долга по контракту (кредитному договору), по которому оформлен ПС, на другое лицо – резидента.</p>	<p>Справка о подтверждающих документах НЕ представляется</p>	
<p>Изменение сведений, содержащихся в принятой Банком справке о подтверждающих документах (за исключением сведений о Банке или резиденте)</p>	<p>- корректирующая справка о валютных операциях, содержащая скорректированные сведения;  - документы, подтверждающие изменения.</p>	<p>не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения.</p>