

Памятка для клиентов по вопросам валютного контроля в РФ

Срок предоставления документов для постановки контракта на учет

Одно из следующих событий в рамках контракта, наступившее первым, становится точкой отсчета - документы предоставляются в указанные ниже сроки, включая сроки проверки документов Банком (основные сроки для осуществления резидентом постановки на учет контракта устанавливаются в п. 5.7 Инструкции Банка России №181-И от 16.08.2017 года)

Событие	Срок предоставления документов
списание денежных средств	не позднее даты предоставления распоряжения о списании
зачисление денежных средств	не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления средств на счет
зачисление/списание средств по контракту, в котором сумма обязательств не определена	не позднее срока, установленного для предоставления документов по операции/СПД (при ином исполнении обязательств, способом, отличным от расчетов)/даты подачи ДТ, в результате чего сумма обязательств по контракту станет \geq 6 млн. руб. (экспорт) или 3 млн. руб. (импорт и кредитные договоры)
ввоз/вывоз товаров, подлежащих декларированию	не позднее даты подачи Декларации на товары
ввоз/вывоз товаров, не подлежащих декларированию, выполнение работ/услуг/передача результатов интеллект, деятельности	не позднее срока предоставления Справки о подтверждающих документах (СПД)
- снятие с учета для перевода в др. банк - отзыв лицензии у банка, где был поставлен на учет контракт; - уступка требования/перевод долга на др. резидента	в течение 30 рабочих дней, если операций не было

Внесение изменений в раздел I ведомости банковского контроля

Заявление о внесении изменений в раздел I ведомости банковского контроля необходимо, если:

- в контракте (кредитном договоре) изменились сведения
- изменились иные сведения в разделе I ВБК, в том числе сведения о резиденте
- контракт (кредитный договор) автоматически пролонгируется (в том числе, если контракт действует до исполнения сторонами обязательств)

В Банк предоставляются:

1. Заявление о внесении изменений в раздел I ВБК 2. Документы, являющиеся основанием для внесения изменений (кроме изменения сведений о резиденте и при автоматической пролонгации).	Не позднее 15 рабочих/ дней с даты оформления документов о внесении изменений в контракт/ с даты завершения исполнения обязательств при пролонгации не позднее 30 рабочих дней с даты внесения изменений в ЕГРЮЛ (ЕГРИП)
---	---

Сроки предоставления сведений о валютных операциях

Приводятся наиболее распространённые случаи; сроки в др. случаях см. в Инструкции №181-И

Вид операции	Срок предоставления
зачисление ин. валюты на транзитный счет	не позднее 15 рабочих дней с даты зачисления
зачисление рублей на расчетный счет	
списание ин. валюты с расчетного счета	одновременно с платежным документом
списание рублей с расчетного счета	
списание - при исполнении аккредитива	15 р/дней, следующих за месяцем, в котором совершена операция
списание - по банковской карте	
корректировка ранее предоставленной информации	30 р/дней, следующих за месяцем проведения операции
операции по счету за рубежом	15 р/дней с даты оформления документа- основания корректировки
операции 3-им лицом резидентом	

Когда предоставляется СПД

- одновременно с подтверждающими документами, кроме ДТ (поступают в Банк от ФТС РФ)
- при изменении сведений в ранее оформленной СПД - (одновременно с документами, подтверждающими изменения)
- СПД предоставляется по контрактам на ВВОЗ-ВЫВОЗ товаров, подлежащих таможенному ДЕКЛАРИРОВАНИЮ, в следующих случаях:
- ОТСРОЧКА по экспортному контракту (ДТ оформлена до поступления выручки от нерезидента)
- АВАНС по импортному контракту (оплата нерезиденту произведена до того, как получен товар/оформлена ДТ)

Виды ПД, сроки предоставления в Банк СПД и сроки проверки Банком

Приводятся наиболее распространённые случаи. В других случаях см. в Инструкции №181 –И.

Подтверждающий документ	Срок предоставления	Срок проверки Банком
Декларация на товары (ДТ) признак поставки в СПД «2»/«3», т.е. ввоз/вывоз	не позднее 15 р/дней, после месяца, в кот. зарегистрирована ДТ	2 рабочих дня
Документы, используемые в качестве ДТ	15 р/дней после последнего дня месяца, в кот. на документах проставлена отметка таможи о дате выпуска	
Документы на ввоз/вывоз без ДТ для государств-членов Таможенного союза ЕАЭС		
Документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг	не позднее 15 рабочих дней , после последнего дня месяца, в кот. оформлены подтверждающие документы	

Иное исполнение обязательств по контакту (кредитному договору)		
Изменение сведений, содержащихся в ранее принятой СПД	15 р/дней после даты оформления документа-основания корректировки	

Банк откажет в принятии СПД: Несоответствие информации в СПД и в подтверждающих документах.

Информация об ожидаемых сроках репатриации иностранной валюты и (или) валюты РФ.

Согласно Приложению 3 к Инструкции Банка России от 16.08.2017 г. № 181-И, ожидаемые сроки репатриации иностранной валюты и (или) валюты РФ определяются резидентами самостоятельно на основании условий договора, принятого на учет уполномоченным Банком, следующим образом:

1. При осуществлении резидентом авансовых платежей в пользу нерезидента:

- при определении ожидаемого срока репатриации иностранной валюты или валюты РФ к сроку исполнения нерезидентом обязательств в счет авансового платежа, к нему прибавляется срок, необходимый для ввоза товаров на территорию РФ, предусмотренный договором, и срок для оформления документов, подтверждающих исполнение нерезидентом своих обязательств по поставке товара, выполнения работ, оказания услуг;
- при определении ожидаемого срока репатриации иностранной валюты или валюты РФ учитывается срок возврата в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезённый в РФ товар, невыполненные работы, не оказанные услуги.

2. При передаче резидентом нерезиденту товаров, выполнении работ, оказании услуг, передаче информации на условиях отсрочки платежа нерезидента:

- при определении ожидаемого срока репатриации иностранной валюты и валюты РФ к предусмотренному условиями договора сроку получения от нерезидента денежных средств в виде отсрочки оплаты, прибавляется срок, необходимый для вывоза товаров с территории РФ (оформления ТД) и срок для оформления документов, подтверждающих исполнение резидентом обязательств путем передачи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Ожидаемый срок репатриации иностранной валюты или валюты РФ не может превышать дату завершения исполнения обязательств по договору.

ВАЖНО ЗНАТЬ: с 14.05.2018 наличие в контракте сроков исполнения сторонами обязательств- требование Закона № 173-ФЗ.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ РЕЗИДЕНТАМИ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НАРУШЕНИЕ	ШТРАФ – ЮР. ЛИЦА	ШТРАФ - ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА	СТАТЬЯ КОАП
Осуществление незаконных валютных	от 3/4 до одного размера суммы незаконной валютной операции	20 000 -30 000 Р	ч. 1 ст.15.25
Предоставление резидентом в налоговый орган с нарушением срока и/или не по установленной форме Уведомления об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счета (вклада) за пределами РФ	50 000-100 000 Р	5 000-10 000 Р	ч. 2 ст.15.25
Непредоставление резидентом в налоговый орган Уведомления об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счета (вклада) за пределами РФ	800 000-1 000 000 Р	40 000-50 000 Р	ч.2. 1 ст.15.25
Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по репатриации экспортной выручки (ст. 19 173-ФЗ)	от 1/150 ключевой ставки ЦБ за день просрочки и/или от 3/4 до 1 размера не поступившей суммы	20 000-30 000 Р	ч. 4 ст.15.25
Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по репатриации экспортной выручки (ст. 24 173-ФЗ)	40 000-50 000 Р	20 000-30 000 Р	ч. 4.1 ст.15.25

Несоблюдение порядка/сроков предоставления отчетности, форм учета, сроков хранения документов	40 000-50 000 Р	4 000-5 000 Р	ч. 6 ст.15.25
Нарушение установленных сроков предоставления форм учета, отчетности, документов и информации не более, чем на 10 дней	5 000-15 000 Р	500-1 000 Р	ч. 6.1 ст.15.25
<i>более, чем на 10 дней, но не более, чем на 30 дней</i>	20 000-30 000 Р	2 000-3 000 Р	ч. 6.2 ст.15.25
<i>более, чем на 30 дней</i>	40 000-50 000 Р	4 000-5 000 Р	ч. 6.3 ст.15.25
Повторное несоблюдение сроков предоставления документов валютного контроля	120 000-150 000 Р	12 000-15 000 Р	ч. 6.4 ст.15.25