**СПРАВКА о валютных операциях**

(п. 2.1 Инструкции № 138-И)

Резидент ПРЕДСТАВЛЯЕТ в уполномоченный банк:

* СПРАВКУ о валютных операциях;
* ДОКУМЕНТЫ, связанные с проведением валютных операций, указанных в справке о валютных операциях.

в случае осуществления ВАЛЮТНЫХ операций, связанных

* с ЗАЧИСЛЕНИЕМ иностранной валюты на ТРАНЗИТНЫЙ валютный счет или
* со СПИСАНИЕМ иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте.

В том числе и по тем контрактам, по которым не оформлен ПАСПОРТ сделки.

(п. 3.6 Инструкции № 138-И)

Резидент ПРЕДСТАВЛЯЕТ в уполномоченный банк:

* СПРАВКУ о валютных операциях;
* ДОКУМЕНТЫ, связанные с проведением валютных операций, указанных в справке о валютных операциях.

в случае осуществления ВАЛЮТНЫХ операций, связанных

* с ЗАЧИСЛЕНИЕМ на расчетный счет резидента в валюте РФ валюты РФ, поступившей от нерезидента, и (или)
* со СПИСАНИЕМ с его расчетного счета в валюте РФ валюты РФ в пользу нерезидента,

только по КОНТРАКТУ (кредитному договору), по которому ОФОРМЛЕН паспорт сделки,

**СПРАВКА о валютных операциях (п. 3.6 Инструкции № 138-И)**

Резидент ВПРАВЕ представить

* СПРАВКУ о валютных операциях и
* ДОКУМЕНТЫ, связанные с проведением указанных в ней валютных операций,

при ЗАЧИСЛЕНИИ на его расчетный счет в валюте РФ валюты РФ, поступившей от нерезидента,

при осуществлении валютных операций, НЕ ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИХ оформления ПАСПОРТА сделки, в случае, указанном в пункте 3.14 настоящей Инструкции.

При получении РУБЛЕЙ по контракту без паспорта сделки

МОЖНО (с паспортом сделки - нужно) оформлять СПРАВКУ о валютных операциях, если

* платежке иностранный партнер НЕ УКАЗАЛ КОД валютной операции;
* организация с ним НЕ СОГЛАСНА с тем КОДОМ валютной операции, которую УКАЗАЛ иностранный партнер.

**Изменение сведений в СПРАВКЕ о валютных операциях**

**КОРРЕКТИРУЮЩАЯ справка о валютных операциях**

При ИЗМЕНЕНИИ сведений, содержащихся в принятой банком ПС СПРАВКЕ о валютных операциях (за исключением сведений о банке ПС или резиденте), резидент в срок не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения, представляет в банк ПС новую СПРАВКУ о валютных операциях, содержащую скорректированные сведения (КОРРЕКТИРУЮЩАЯ справка о валютных операциях), с приложением ДОКУМЕНТОВ, подтверждающих такие изменения.

(п. 2.9 Инструкции № 138-И)

ДАТОЙ оформления документа, подтверждающего такие ИЗМЕНЕНИЯ, является наиболее ПОЗДНЯЯ по сроку

* дата его ПОДПИСАНИЯ или
* дата ВСТУПЛЕНИЯ его в силу

либо в случае отсутствия этих дат -дата его СОСТАВЛЕНИЯ.

(п. 2.9 Инструкции № 138-И)

**Порядок заполнения СВО**

В поле "Наименование резидента" указывают

* полное или сокращенное фирменное наименование юридического лица или его филиала (для коммерческих организаций),
* наименование юридического лица или его филиала (для некоммерческих организаций) или фамилия, имя, отчество (при его наличии)

представившего СПРАВКУ о валютных операциях или по поручению, которого она заполнена.

В написании наименования резидента допускается использование общепринятых сокращений (например, ООО, ОАО, ПАО, ИП и так далее);

В поле "Номер счета резидента в уполномоченном банке" указывают НОМЕР счета резидента,

* на который ЗАЧИСЛЕНЫ или
* с которого СПИСАНЫ денежные средства

при осуществлении валютной или иной операции.

Поле "Номер счета резидента в уполномоченном банке" НЕ ЗАПОЛНЯЕТСЯ при отражении в СВО:

* ВАЛЮТНЫХ операций, связанных с расчетами по контракту(кредитному договору), по которому оформлен ПС, проведенных через счета резидента в банках-НЕРЕЗИДЕНТАХ;
* резидентом, оформившим ПС, при заполнении СВО, в которой отражается информация о валютных операций, связанных с расчетами по контракту (кредитному договору), в случаях, указанных в п. 12.4, 12.5, 12.6 Инструкции, осуществленных третьими лицами -резидентами, другими лицами -резидентами либо резидентами, которые не оформляют ПС в случаях, указанных в п. 12.10 и абзаце втором п. 12.12 Инструкции;
* расчетов, связанных с исполнением АККРЕДИТИВА по контракту, по которому оформлен ПС, в случаях, предусмотренных гл. 16 Инструкции

**Порядок заполнения СВО**

В поле "Код страны банка-нерезидента" указывают цифровой КОД страны места нахождения банка-нерезидента в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира, в котором открыт счет (счета) резидента, через который (которые) резидентом проведены указанные в СВО валютные операции, связанные с расчетами по контракту (кредитному договору), по которому оформлен ПС.

В иных случаях поле "Код страны банка-нерезидента" не заполняется.

В поле "Признак корректировки" проставляется символ "\*"

при заполнении корректирующей СВО, которая содержит НОВЫЕ сведения по валютной операции, информация о которой содержалась в СВО, ранее принятой уполномоченным банком.

В иных случаях поле "Признак корректировки" не заполняется.

При заполнении поля "Признак корректировки" в поле "от \_\_\_\_\_"указывается ДАТА заполнения СВО, которая содержит сведения по валютной операции, подлежащей корректировке.

При заполнении строки корректирующей СВО в графы, информация которых подлежит изменению, вносятся НОВЫЕ данные, все ранее представленные сведения по данной валютной операции, не требующие изменений, отражаются в соответствующих графах строки корректирующей СВО в НЕИЗМЕННОМ виде.

В графе 1 указывается в порядке возрастания НОМЕР строки СВО.

В случае заполнения поля "Признак корректировки« в графе 1 указывается номер строки СВО, ранее принятой уполномоченным банком, которая содержит сведения по валютной операции, подлежащей корректировке.

**Графа 2 СПРАВКИ о валютных операциях**

В графе 2 указываются НОМЕР(при его наличии) и ДАТА одного из следующих документов (в формате, состоящем из двух элементов, разделенных символом "/", в первом указывается номер документа (при его отсутствии -символ "БН"), во втором указывается дата документа в формате ДД.ММ.ГГГГ:

* УВЕДОМЛЕНИЯ о поступлении (зачислении) иностранной валюты на транзитный валютный счет резидента, которое направлено уполномоченным банком резиденту;
* РАСЧЕТНОГО документа по валютной операции, который поступил от плательщика-нерезидента в связи с переводом валюты РФ в пользу резидента;
* РАСПОРЯЖЕНИЯ резидента о переводе со своего счета иностранной валюты;
* РАСПОРЯЖЕНИЯ резидента о переводе со своего счета иностранной валюты;
* РАСЧЕТНОГО документа по валютной операции в связи с переводом валюты РФ в пользу нерезидента;
* ВЫПИСКИ из счета в банке-нерезиденте или иного документа, содержащего информацию о валютной операции, осуществленной через счет в банке-нерезиденте, -при заполнении СВО резидентом, оформившим ПС;
* документа об исполнении АККРЕДИТИВА (о переводе денежных средств в пользу получателя-нерезидента)

**Графа 3 СПРАВКИ о валютных операциях**

В графе 3 указывается в формате ДД.ММ.ГГГГ одна из следующих ДАТ:

* дата ЗАЧИСЛЕНИЯ иностранной валюты на транзитный валютный счет резидента, указанная в уведомлении;
* дата ЗАЧИСЛЕНИЯ на счет резидента в уполномоченном банке денежных средств в валюте РФ, поступивших от нерезидента, указанная в выписке из расчетного счета резидента либо в ином документе, переданном уполномоченным банком резиденту и содержащем сведения о зачислении валюты РФ на счет резидента;
* дата составления РАСПОРЯЖЕНИЯ резидента о ПЕРЕВОДЕ со своего счета иностранной валюты;
* дата составления РАСЧЕТНОГО документа по валютной операции в связи с переводом валюты РФ в пользу нерезидента;
* дата ЗАЧИСЛЕНИЯ денежных средств на счет (списания денежных средств со счета) в банке-нерезиденте, указанная в выписке из счета банка-нерезидента или ином документе, содержащем информацию об осуществленной валютной операции через счет в банке-нерезиденте, -при заполнении СВО резидентом, оформившим ПС;
* дата ПЕРЕВОДА денежных средств в пользу получателя-нерезидента при исполнении АККРЕДИТИВА;

**Графа 4 СПРАВКИ о валютных операциях**

В графе 4 указывается один из следующих ПРИЗНАКОВ платежа:

1-ЗАЧИСЛЕНИЕ денежных средств на счет резидента;

2 -СПИСАНИЕ денежных средств со счета резидента;

9-осуществление валютной операции ТРЕТЬИМ лицом - резидентом, другим лицом -резидентом, резидентом, который не оформляет ПС, -при заполнении СВО резидентом, оформившим ПС;

0 –ПЕРЕВОД денежных средств при исполнении АККРЕДИТИВА в пользу получателя-нерезидента.

**Графа 9-10 СПРАВКИ о валютных операциях**

Графы 9, 10 заполняются по валютным операциям, связанным с расчетами по контракту (кредитному договору), по которому оформлен ПС, в случае если код валюты, указанный в графе 6 (валюты, зачисленной на счет или списываемой со счета), ОТЛИЧАЕТСЯ от кода валюты контракта (кредитного договора), указанного в ПС.

В иных случаях графы 9, 10 НЕ ЗАПОЛНЯЮТСЯ.

**Графа 11 СПРАВКИ о валютных операциях**

В графе 11 указывается ИНФОРМАЦИЯ об ожидаемом МАКСИМАЛЬНОМ сроке 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).

В иных случаях графа 11 не заполняется.

**Ожидаемый максимальный срок**

При НАЛИЧИИ в контракте срока (сроков) оплаты нерезидентом отгруженных товаров, работ, услуг, к нему (к ним) ПРИБАВЛЯЕТСЯ

* срок (сроки), который (которые) в соответствии с обычаями делового оборота необходим (необходимы) для ВВОЗА товаров на территорию РФ (оформления таможенных деклараций) и (или)
* сроки для ОФОРМЛЕНИЯ документов, подтверждающих исполнение нерезидентом обязательств путем передачи резиденту товаров (при отсутствии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров), выполнения для него работ, оказания ему услуг, передачи ему информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

К этому сроку резидентом, исходя из обычаев делового оборота и банковской практики, может быть ДОБАВЛЕН СРОК прохождения денежных средств от нерезидента до резидента, рассчитанный резидентом самостоятельно.

Вопрос № 6 Информационного письма Банка России от 07.05.2014 N 44

При ОТСУТСТВИИ в контракте срока (сроков) исполнения обязательства, указывается СРОК, рассчитанный резидентом самостоятельно в соответствии с обычаями делового оборота, с учетом

* сроков оформления ТАМОЖЕННЫХ деклараций, и (или)
* сроков оформления ДОКУМЕНТОВ, подтверждающих исполнение нерезидентом обязательств путем передачи резиденту товаров (при отсутствии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров), выполнения для него работ, оказания ему услуг, передачи ему информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

В этом случае резидент РАССЧИТЫВАЕТ данный срок исходя из ДОКУМЕНТОВ, которые используются субъектами предпринимательской деятельности, в том числе для учета своих хозяйственных операций в соответствии

* с правилами бухгалтерского учета и
* с обычаями делового оборота.

Следовательно, если контракт НЕ СОДЕРЖИТ сроков оплаты нерезидентом отгруженного резидентом товара, то РАСЧЕТ ожидаемого срока резидент может осуществлять с учетом имеющегося у него ОПЫТА работы с данным нерезидентом или в данной области.

Если резидент осуществляет расчеты с нерезидентом ВПЕРВЫЕ и не может руководствоваться иными документами, а также не имеет опыта работы в данной области, он может указать в СПРАВКЕ о валютных операциях или СПРАВКЕ о подтверждающих документах СРОК действия контракта.

Вопрос № 6 Информационного письма Банка России от 07.05.2014 N 44

Указанный в графе 11 срок НЕ МОЖЕТ превышать даты ЗАВЕРШЕНИЯ исполнения обязательств по контракту, указанной в графе 6раздела 3 "Общие сведения о контракте" ПС (форма 1).

**Операции в иностранной валюте**

**П. 2.1, 2.3 Инструкции № 138-И**

При проведении ВАЛЮТНЫХ операции в ИНОСТРАННОЙ валюте, резиденты обязаны ПРЕДСТАВЛЯТЬ в уполномоченный банк

* СПРАВКУ о валютных операциях (в 1 экз.) и
* ДОКУМЕНТЫ, связанные с проведением валютных операций, указанных в справке

Не позднее 15 рабочих дней после даты ЗАЧИСЛЕНИЯ иностранной валюты на транзитный валютный счет организации ОДНОВРЕМЕННО с распоряжением о ПЕРЕВОДЕ иностранной валюты с текущего валютного счета

**Распоряжение о переводе**

РАСПОРЯЖЕНИЕ о переводе иностранной валюты предусмотрено ПОЛОЖЕНИЕМ о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19.06.2012 N 383-П.

В целях применения положений Инструкции N 138-И данный документ считается РАСЧЕТНЫМ ДОКУМЕНТОМ по валютной операции.

(абз. 2 п. 3.1 Инструкции № 138-И)

**Изменения с 1 октября 2013 г.**

В СПРАВКЕ о валютных операциях, представляемой резидентом при осуществлении операций, связанных с ЗАЧИСЛЕНИЕМ иностранной валюты на транзитный валютный счет, может быть указана информация об операциях по СПИСАНИЮ зачисленной иностранной валюты с транзитного валютного счета.

(новый абз. 4 п. 2.1 Инструкции № 138-И)

**СПРАВКА о валютных операциях**

СПИСАНИЕ иностранной валюты с валютного счета с использование БАНКОВСКОЙ КАРТЫ

* по контракту, по которому оформлен ПАСПОРТ СДЕЛКИ СПРАВКА и ДОКУМЕНТЫ представляется в срок не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором была осуществлена валютная операция
* в других случаях СПРАВКА и ДОКУМЕНТЫ не представляется

Расчеты в иностранной валюте по контракту, по которому ОФОРМЛЕН паспорт сделки,

* через счет резидента в банке за пределами территории РФ (Глава 11)
* ТРЕТЬИМ лицом – резидентом (другим лицом – резидентом, который не оформляет паспорт сделки) (Глава 12)
* по АККРДИТИВУ (Глава 16)

**СПРАВКА о валютных операциях НЕ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ**

* при ВЗЫСКАНИИ с резидента денежных средств в соответствии с законодательством РФ, в том числе при взыскании денежных средств ОРГАНАМИ, выполняющими КОНТРОЛЬНЫЕ функции, и взыскании по ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМ документам
* если договором либо иным способом в соответствии с законодательством РФ о национальной платежной системе между резидентом и уполномоченным банком предусмотрено списание иностранной валюты с его расчетного счета в иностранной валюте путем ПРЯМОГО ДЕБЕТОВАНИЯ с согласия резидента (АКЦЕПТ, в том числе заранее данный акцепт)
* при осуществлении валютных операций МЕЖДУ резидентом и УПОЛНОМОЧЕННЫМ банком, в котором резиденту открыт расчетный счет в иностранной валюте

за исключением случая зачисления иностранной валюты на счет резидента по договору финансирования под уступку денежного требования (ФАКТОРИНГА)и (или) договора о последующей УСТУПКЕ денежного требования в случае, указанном в пункте 12.15 Инструкции;

в ред. Указания Банка России от 30.11.2015 № 3865-У

* при СПИСАНИИ резидентом иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте, открытого в уполномоченном банке, и ее ЗАЧИСЛЕНИИ на расчетный счет в иностранной валюте ДРУГОГО РЕЗИДЕНТА, открытый в ЭТОМ уполномоченном банке;
* - при СПИСАНИИ 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 ОДНОМ уполномоченном банке,

-при СПИСАНИИ иностранной валюты со своего счета по депозиту, ЗАЧИСЛЕНИИ иностранной валюты на свой счет по ДЕПОЗИТУ в иностранной валюте,

-при ВНЕСЕНИИ (снятии) НАЛИЧНОЙ иностранной валюты на свой расчетный счет (со своего расчетного счета) в иностранной валюте;

* если ДОГОВОРОМ между уполномоченным банком и резидентом предусмотрено, что уполномоченному банку предоставлено ПРАВО на основании представляемых резидентом документов, связанных с проведением валютных операций, и иной информации ЗАПОЛНЯТЬ справку о валютных операциях.
* при СПИСАНИИ резидентом иностранной валюты со своего расчетного счета в иностранной валюте в пользу ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА -НЕРЕЗИДЕНТА, связанным с осуществлением выплат ПЕНСИЙ, КОМПЕНСАЦИЙ, ПОСОБИЙ и ИНЫХ выплат в случаях, установленных законодательством о пенсионном обеспечении и страховании.

Абзац введен в пункт 2.4 Указанием Банка РФ № 3016-У

**Операции в российских рублях**

**П. 3.1 Инструкции № 138-И**

При СПИСАНИИ РОССИЙСКИХ рублей с расчетного счета резиденты ОБЯЗАНЫ ПРЕДСТАВЛЯТЬ в уполномоченный банк

* РАСПОРЯЖЕНИЕ о переводе денежных средств (расчетный документ по валютной операции) с указанием КОДА вида валютной операции
* ДОКУМЕНТЫ, связанные с проведением валютной операции

ПЛАТЕЖНОЕ поручение

В ПЛАТЕЖКЕ при перечислении или поступлении рублей нужно указывать КОД валютной операции, например {V011100}.

**П. 3.14 Инструкции № 138-И**

При ЗАЧИСЛЕНИИ на расчетный счет резидента РУБЛЕЙ от нерезидента, по контракту (кредитному договору), по которому НЕ оформлен ПАСПОРТ СДЕЛКИ, резиденты МОГУТ ПРЕДСТАВЛЯТЬ в банк

* СПРАВКУ о валютных операциях и
* ДОКУМЕНТЫ, связанные с проведением валютных операций, указанных в справке

в случае НЕСОГЛАСИЯ резидента с КОДОМ вида валютной операции, указанной в расчетном документе или при его ОТСУТСТВИИ не позднее 15 рабочих дней после даты ЗАЧИСЛЕНИЯ российских рублей от нерезидента на расчетный счет

**П. 3.6, 3.8 Инструкции № 138-И**

При проведении валютных операции в РОССИЙСКИХ рублях, по контракту (кредитному договору), по которому оформлен ПАСПОРТ СДЕЛКИ, резиденты обязаны ПРЕДСТАВЛЯТЬ в уполномоченный банк

* СПРАВКУ о валютных операциях и
* ДОКУМЕНТЫ, связанные с проведением валютных операций, указанных в справке

Не позднее 15 рабочих дней после даты ЗАЧИСЛЕНИЯ российских рублей от нерезидента на расчетный счет ОДНОВРЕМЕННО с РАСЧЕТНЫМ документом по валютным операциям

**СПРАВКА о валютных ценностях**

СПИСАНИЕ российских рублей с расчетного счета с использование БАНКОВСКОЙ КАРТЫ

* по контракту, по которому оформлен ПАСПОРТ СДЕЛКИ СПРАВКА и ДОКУМЕНТЫ представляется в срок не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором была осуществлена валютная операция
* в других случаях СПРАВКА и ДОКУМЕНТЫ не представляется

СПРАВКА о валютных операциях и ДОКУМЕНТЫ

Расчеты в российских рублях по контракту, по которому оформлен паспорт сделки,

* через счет резидента в банке за пределами территории РФ (Глава 11)
* ТРЕТЬИМ лицом – резидентом (другим лицом – резидентом, который не оформляет паспорт сделки) (Глава 12)
* по АККРДИТИВУ (Глава 16)

**СПРАВКА о подтверждающих документах**

При ИСПОЛНЕНИИ, ИЗМЕНЕНИИ или ПРЕКРАЩЕНИИ обязательств по КОНТРАКТУ (кредитному договору), по которому оформлен ПАСПОРТ сделки, резидент представляет в банк

* один экземпляр СПРАВКИ о подтверждающих документах и
* ДОКУМЕНТЫ, перечислены в п. 9.1 Инструкции № 138-И

(п. 9.1 Инструкции № 138-И)

ФОРМА справки о подтверждающих документах, а также ПОРЯДОК ее оформления представлены в Приложении N 5 к Инструкции N 138-И.

**П. 9.2 Инструкции № 138-И**

СПРАВКУ о подтверждающих документах необходимо представить в банк

* Не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором на документах, используемых в качестве декларации на товары, заявлений на условный выпуск, должностным лицом таможенных органов проставлена ОТМЕТКА о ДАТЕ их выпуска
* Не позднее 15 рабочих дней после ОКОНЧАНИЯ МЕСЯЦА, в котором документы были оформлены, в случаях, когда таможенная декларация НЕ СОСТАВЛЯЕТСЯ

**СПРАВКУ о подтверждающих документах представлять НЕ НУЖНО**

* по договору АРЕНДЫ и ЛИЗИНГА,
* по договору оказания услуг СВЯЗИ,
* по договору СТРАХОВАНИЯ,

если договором предусмотрены ПЕРИОДИЧЕСКИЕ фиксированные платежи при этом периодичность их перечисления зафиксирована в договоре.

(п. 9.5 Инструкции № 138-И)

СПРАВКУ о подтверждающих документах представлять НЕ НУЖНО по БАНКОВСКОЙ комиссии за ПЕРЕВОД денежных средств, удержанной банком-корреспондентом из суммы средств, причитающихся резиденту по КОНТРАКТУ, по которому оформлен ПС, когда ОПЛАТА банковской комиссии предусмотрено контрактом. При условии, что банк владеет этой информацией

(п. 9.6 Инструкции № 138-И)

**Изменение сведений в СПРАВКЕ о подтверждающих документах**

**КОРРЕКТИРУЮЩАЯ справка о подтверждающих документов**

При ИЗМЕНЕНИИ сведений, содержащихся в принятой банком ПС СПРАВКЕ о подтверждающих документах(за исключением сведений о банке ПС или резиденте), резидент в срок не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения, представляет в банк ПС новую СПРАВКУ о подтверждающих документах, содержащую скорректированные сведения (КОРРЕКТИРУЮЩАЯ справка о подтверждающих документах), с приложением ДОКУМЕНТОВ, подтверждающих такие изменения.

(п. 9.7 Инструкции № 138-И)

**ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ документы (П. 9.1 Инструкции № 138-И)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Предмет КОНТРАКТА** | **ВИДЫ подтверждающих документов** |
| ВВОЗ на территорию РФ или ВЫВОЗ с территории РФ при НАЛИЧИИ требования о ДЕКЛАРИРОВАНИИ товаров таможенным органам  (п 9.1.1 Инструкции) | * ТАМОЖЕННАЯ декларация; * иные документы, используемые в качестве таможенной декларации.   За исключением:  -временной таможенной декларации;  -транзитной таможенной декларации;  -итоговой таможенной декларации |
| ВВОЗ на территорию или ВЫВОЗ с территории РФ при ОТСУТСТВИИ требования о декларировании товаров таможенным органам  (п 9.1.2 Инструкции) | * ТРАНСПОРТНЫЕ документы (перевозочные, товаросопроводительные); * КОММЕРЧЕСКИЕ документы; * СТАТИСТИЧЕСКАЯ ФОРМА учета перемещения товаров, установленная Правилами ведения статистики взаимной торговли РФ с государствами -ТС в рамках ЕврАзЭС, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 29.01.2011 N 40; * ИНЫЕ документы, содержащие сведения о вывозе товара с территории РФ (отгрузке, передаче, поставке, перемещении) или ввозе товара на территорию РФ (получении, поставке, приеме, перемещении), оформленные в рамках контракта или в соответствии с обычаями делового оборота |
| ВЫПОЛНЕНИЕ работ, ОКАЗАНИЕ услуг,  ПЕРЕДАЧА информации и результатов интеллектуальной деятельности  (п. 9.1.3 Инструкции) | Акт приема-передачи;   * СЧЕТ; * СЧЕТ-ФАКТУРА; * ИНЫЕ коммерческие документы, оформленные в рамках контракта или в соответствии с обычаями делового оборота |
| ИНОЕ исполнение (изменение, прекращение) обязательств по контракту (кредитному договору)  (п. 9.1.4 Инструкции) | Иные документы, подтверждающие соответствующее исполнение (изменение, прекращение)  обязательств по контракту (кредитному договору) |

**Передача полномочий банку**

СТАТИСТИЧЕСКАЯ форма учета перемещения товаров представляется резидентом в банк ПС после ее оформления и представления в таможенные органы БЕЗ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ справки о подтверждающих документах. (абз. 3 введен в п. 9.1.2 Инструкции Указанием Банка России № 3016-У)

**КОД вида подтверждающего документа**

**СПРАВКА о подтверждающих документах**

В поле "Наименование резидента" указывают

* полное или сокращенное фирменное наименование юридического лица или его филиала (для коммерческих организаций),
* наименование юридического лица или его филиала (для некоммерческих организаций) или фамилия, имя, отчество (при его наличии)

представившего СПРАВКУ о валютных операциях или по поручению, которого она заполнена.

В написании наименования резидента допускается использование общепринятых сокращений (например, ООО, ОАО, ПАО, ИП и так далее);

В поле" от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" указывается дата заполнения СПД в формате ДД.ММ.ГГГГ.

В поле "По паспорту сделки N" указывается номер ПС, по которому резидентом представлены подтверждающие документы, указанные в СПД.

В поле "Признак корректировки" проставляется символ "\*" при заполнении корректирующей СПД.

В иных случаях поле "Признак корректировки" не заполняется.

При заполнении поля "Признак корректировки" в поле "от \_\_\_\_\_"указывается дата заполнения СПД, которая содержит сведения по валютной операции, подлежащей корректировке.

При заполнении строки корректирующей СПД в графы, информация которых подлежит изменению, вносятся НОВЫЕ данные, все ранее представленные сведения по данной валютной операции, не требующие изменений, отражаются в соответствующих графах строки корректирующей СВО в НЕИЗМЕННОМ виде.

**Графа 1 СПРАВКИ о подтверждающих документах**

В графе 1 указывается в порядке возрастания НОМЕР строки СВО.

В случае заполнения поля "Признак корректировки« в графе 1 указывается номер строки СВО, ранее принятой уполномоченным банком, которая содержит сведения по валютной операции, подлежащей корректировке.

**Графа 2 СПРАВКИ о подтверждающих документах**

В графе 2 указываются НОМЕР подтверждающего документа, включая регистрационный номер декларации на товары (графа "А" ДТ)

в случае заполнения СПД в соответствии с пунктом 9.8 Инструкции (вывоз товара с территории РФ или ввоз товара на территорию РФ).

При ОТСУТСТВИИ у подтверждающего документа номера в графе 2 проставляется символ "БН".

**Графа 3 СПРАВКИ о подтверждающих документах**

В графе 3 в формате ДД.ММ.ГГГГ в зависимости от вида подтверждающего документа указывается ДАТА, указанная

* в подпункте 9.2.1 пункта 9.2 Инструкции (не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором на документах таможенным органом проставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска)) или
* в пункте 9.3 Инструкции (наиболее поздняя по сроку дата его подписания или дата вступления его в силу либо в случае отсутствия этих дат -дата его составления либо дата, свидетельствующая о ввозе на территорию РФ (получении, поставке, приеме, перемещении) или вывозе товара с территории РФ (отгрузке, передаче, перемещении), указанная в подтверждающем документе).

Графа 3 не заполняется, если в графе 2 указывается регистрационный номер ДТ (графа "А" ДТ).

Если информация, подлежащая отражению в строке (графы 2 -8) СПД, содержится в НЕСКОЛЬКИХ подтверждающих документах, то ее заполнение осуществляется на основании ВСЕХ таких документов.

В этом случае в графах 2 -4 СПД указывается информация о подтверждающем документе с наиболее ПОЗДНЕЙ по сроку датой оформления, которая определяется в соответствии с п. 9.3 Инструкции.

Информация о НОМЕРЕ (при его наличии) и ДАТЕ других подтверждающих документов, на основании которых заполнены графы 5 -8 строки СПД, указывается в поле "Примечание" в поле "Содержание".

**КОД вида подтверждающего документа**

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Содержание подтверждающего документа** |
| 01\_3 | О ВЫВОЗЕ с территории РФ товаров с оформлением декларации на товары или документов, указанных в подп. 9.1.1 Инструкции, за исключением документов с кодом 03\_3 |
| 01\_4 | О ВВОЗЕ на территорию РФ товаров с оформлением декларации на товары или документов, указанных в подп. 9.1.1 Инструкции, за исключением документов с кодом 03\_4 |
| 02\_3 | Об отгрузке (передаче покупателю, перевозчику) товаров при их вывозе с территории РФ без оформления декларации на товары или документов, указанных в подп. 9.1.1 п. 9.1 Инструкции, за исключением документов с кодом 03\_3 |
| 02\_4 | О получении (передаче продавцом, перевозчиком) товаров при их ввозе на территорию РФ без оформления декларации на товары или документов, указанных в подп. 9.1.1 п. 9.1 Инструкции, за исключением документов с кодом 03\_4 |
| 03\_3 | О передаче резидентом товаров и оказании услуг нерезиденту по контрактам, указанным в подп. 5.1.2 п. 5.1 Инструкции |
| 03\_4 | О получении резидентом товаров и услуг от нерезидента по контрактам, указанным в подп. 5.1.2 п. 5.1 Инструкции |
| 04\_3 | О выполненных резидентом работах, оказанных услугах, переданных информации и результатах интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, о переданном резидентом в аренду движимом и (или) недвижимом имуществе, за исключением документов с кодами 03\_3 и 15\_3 |
| 04\_4 | О выполненных нерезидентом работах, оказанных услугах, переданных информации и результатах интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, о переданном нерезидентом в аренду движимом и (или) недвижимом имуществе, за исключением документов с кодами 03\_4 и 15\_4 |
| 05\_3 | О прощении резидентом долга (основной долг) нерезиденту по кредитному договору |
| 05\_4 | О прощении нерезидентом долга (основной долг) резиденту по кредитному договору |
| 06\_3 | О ЗАЧЕТЕ встречных однородных требований, при котором обязательства нерезидента по возврату основного долга по кредитному договору прекращаются полностью или изменяются обязательства (снижается сумма основного долга) |
| 06\_4 | О ЗАЧЕТЕ встречных однородных требований, при котором обязательства резидента по возврату основного долга по кредитному договору прекращаются полностью или изменяются обязательства (снижается сумма основного долга) |
| 07\_3 | Об уступке резидентом требования к должнику-нерезиденту по возврату основного долга по кредитному договору иному лицу -нерезиденту |
| 07\_4 | Об уступке нерезидентом требования к должнику-резиденту по возврату основного долга по кредитному договору в пользу иного лица -резидента |
| 08\_3 | О переводе нерезидентом своего долга по возврату основного долга по кредитному договору на иное лицо – резидента |
| 08\_4 | О переводе резидентом своего долга по возврату основного долга по кредитному договору на иное лицо – нерезидента |
| 09\_3 | О прекращении обязательств или об изменении (снижении суммы) обязательств нерезидента по КРЕДИТНОМУ договору в связи с новацией (заменой первоначального обязательства должника-нерезидента другим обязательством), за исключением новации, осуществляемой посредством передачи должником-нерезидентом резиденту векселя или иных ценных бумаг |
| 09\_4 | О прекращении обязательств или об изменении (снижении суммы) обязательств резидента по КРЕДИТНОМУ договору в связи с новацией (заменой первоначального обязательства должника-резидента другим обязательством), за исключением новации, осуществляемой посредством передачи должником-резидентом нерезиденту векселя или иных ценных бумаг |
| 10\_3 | О прекращении обязательств или об изменении (снижении суммы) обязательств нерезидента, связанных с ОПЛАТОЙ товаров (работ, услуг, переданных информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них), с арендой движимого и (или) недвижимого имущества по контракту или с возвратом нерезидентом основного долга по кредитному договору посредством передачи нерезидентом резиденту векселя или иных ценных бумаг |
| 10\_4 | О прекращении обязательств или об изменении (снижении суммы) обязательств резидента, связанных с ОПЛАТОЙ товаров (работ, услуг, переданной информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них), с арендой движимого и (или) недвижимого имущества по контракту или с возвратом резидентом основного долга по кредитному договору посредством передачи резидентом нерезиденту векселя или иных ценных бумаг |
| 11\_3 | О полном или частичном исполнении обязательств по возврату основного долга нерезидента по КРЕДИТНОМУ договору иным лицом -резидентом |
| 11\_4 | О полном или частичном исполнении обязательств по возврату основного долга резидента по КРЕДИТНОМУ договору третьим лицом -нерезидентом |
| 12\_3 | Об изменении обязательств (увеличении задолженности по основному долгу) резидента перед нерезидентом по КРЕДИТНОМУ договору |
| 12\_4 | Об изменении обязательств (увеличении задолженности по основному долгу) нерезидента перед резидентом по КРЕДИТНОМУ договору |
| 16\_3 | Об удержании банками банковских КОМИССИЙ за перевод денежных средств, причитающихся резиденту по контракту (кредитному договору), либо из сумм возвращаемых денежных средств, ранее переведенных нерезиденту по контракту (кредитному договору) |
| 13\_3 | Об иных способах исполнения (изменения, прекращения) обязательств нерезидента перед резидентом по контракту (кредитному договору), включая возврат нерезидентом ранее полученных товаров, за исключением иных кодов видов подтверждающих документов, указанных в настоящей таблице |
| 13\_4 | Об иных способах исполнения (изменения, прекращения) обязательств резидента перед нерезидентом по контракту (кредитному договору), включая возврат резидентом ранее полученных товаров, за исключением иных кодов видов подтверждающих документов, указанных в настоящей таблице |
| 15\_3 | О переданном резидентом в ФИНАНСОВУЮ аренду (лизинг) имуществе |
| 15\_4 | О переданном нерезидентом в ФИНАНСОВУЮ аренду (лизинг) имуществе |

**Валюта и сумма**

**Графа 7 и 8 СПРАВКИ о валютных операциях**

Графы 7и 8 заполняются в случае если

* код валюты ПОДТВЕРЖДАЮЩЕГО документа и
* код валюты КОНТРАКТА (кредитного договора), указанный в ПС,

НЕ СОВПАДАЮТ.

В иных случаях графы 7 и 8 НЕ ЗАПОЛНЯЮТСЯ.

В случае если СПД заполняется в соответствии с пунктом 9.8 Инструкции (ввоз и вывоз товаров), графы 7 и 8 не заполняются.

**ПРИЗНАК поставки**

**Графа 9 СПРАВКИ о валютных операциях**

Графа 9 заполняется только в случае, если в графе 4 указаны СЛЕДУЮЩИЕ коды видов подтверждающих документов:

01\_3, 01\_4,

02\_3, 02\_4,

03\_3, 03\_4,

04\_3, 04\_4,

15\_3, 15\_4.

**КОД вида подтверждающего документа**

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Содержание подтверждающего документа** |
| 01\_3 | О ВЫВОЗЕ с территории РФ товаров с оформлением декларации на товары или документов, указанных в подп. 9.1.1 Инструкции, за исключением документов с кодом 03\_3 |
| 01\_4 | О ВВОЗЕ на территорию РФ товаров с оформлением декларации на товары или документов, указанных в подп. 9.1.1 Инструкции, за исключением документов с кодом 03\_4 |
| 02\_3 | Об отгрузке (передаче покупателю, перевозчику) товаров при их вывозе с территории РФ без оформления декларации на товары или документов, указанных в подп. 9.1.1 п. 9.1 Инструкции, за исключением документов с кодом 03\_3 |
| 02\_4 | О получении (передаче продавцом, перевозчиком) товаров при их ввозе на территорию РФ без оформления декларации на товары или документов, указанных в подп. 9.1.1 п. 9.1 Инструкции, за исключением документов с кодом 03\_4 |
| 03\_3 | О передаче резидентом товаров и оказании услуг нерезиденту по контрактам, указанным в подп. 5.1.2 п. 5.1 Инструкции |
| 03\_4 | О получении резидентом товаров и услуг от нерезидента по контрактам, указанным в подп. 5.1.2 п. 5.1 Инструкции |
| 04\_3 | О выполненных резидентом работах, оказанных услугах, переданных информации и результатах интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, о переданном резидентом в аренду движимом и (или) недвижимом имуществе, за исключением документов с кодами 03\_3 и 15\_3 |
| 04\_4 | О выполненных нерезидентом работах, оказанных услугах, переданных информации и результатах интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, о переданном нерезидентом в аренду движимом и (или) недвижимом имуществе, за исключением документов с кодами 03\_4 и 15\_4 |
| 15\_3 | О переданном резидентом в ФИНАНСОВУЮ аренду (лизинг) имуществе |
| 15\_4 | О переданном нерезидентом в ФИНАНСОВУЮ аренду (лизинг) имуществе |

**Графа 9 СПРАВКИ о валютных операциях**

В графе 9 по состоянию на дату, приведенную в графе 3, указывается ОДИН из следующих признаков, характеризующих

* поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг,
* передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них,
* передачу в аренду движимого и (или) недвижимого имущества,
* передачу в финансовую аренду (лизинг) имущества:

1-ИСПОЛНЕНИЕ резидентом обязательств по контракту в счет ранее полученного АВАНСА от нерезидента;

2-ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ резидентом коммерческого кредита нерезиденту в виде ОТСРОЧКИ оплаты;

3-ИСПОЛНЕНИЕ нерезидентом обязательств по контракту в счет ранее полученного АВАНСА от резидента;

4-ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ нерезидентом коммерческого кредита резиденту в виде ОТСРОЧКИ оплаты.

В случае если СПД заполняется в соответствии с пунктом 9.8 Инструкции (вывоз с территории РФ или ввоз на территорию РФ с оформлением декларации), для заполнения графы 9 используется только признак 2или 3.

В случае если в подтверждающем документе СОДЕРЖИТСЯ

* информация о товарах, работах, услугах,
* информации и результатах интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных правах на них,
* аренде движимого и (или) недвижимого имущества,

часть, из которых была ПЕРЕДАНА (выполнена, оказана) нерезиденту на условиях предоставления резидентом коммерческого кредита в виде ОТСРОЧКИ оплаты, либо

часть из которых была ПОЛУЧЕНА от нерезидента (выполнена, оказана нерезидентом) в счет ранее переведенного АВАНСА от резидента,

то в графе 9указываются соответственно признак 2 или 3.

При этом в графе 6указываются

* ОБЩАЯ сумма по подтверждающему документу
* через разделительный символ "/" – сумма соответствующая признаку 2 или 3.

*Например*, в подтверждающем документе, оформленном при вывозе товаров с территории РФ, указана общая стоимость 30 000 евро, при этом часть товаров на сумму 5 000 евро была уже оплачена нерезидентом.

Таким образом, часть товара на сумму 25 000 евро поставлена на условиях предоставления резидентом коммерческого кредита нерезиденту в виде отсрочки оплаты.

В этом случае в графе 6 указывается 30 000/25 000, а в графе 9 -признак 2.

**ОЖИДАЕМЫЙ максимальный срок**

**Графа 10 СПРАВКИ о валютных операциях**

Графа 10 заполняется только при указании

* в графе 9 признака "2" и
* в графе 4 кодов видов подтверждающих документов

01\_3 –ВЫВОЗ резидентом товаров с оформлением декларации,

02\_3 –ОТГРУЗКА резидентом товаров без оформления декларации,

03\_3 -ПЕРЕДАЧЕ резидентом товаров и оказании услуг нерезиденту по контрактам, указанным в подп. 5.1.2 п. 5.1 Инструкции,

04\_3 -выполненных резидентом работах, оказанных услугах, переданных информации и результатах интеллектуальной деятельности,

15\_3 –передача резидентом в ФИНАНСОВУЮ аренду (лизинг) имущества

В графе 10указывается резидентом, оформившим ПС, информация об ожидаемом в соответствии с условиями контракта максимальном СРОКЕ получения от нерезидента ДЕНЕЖНЫХ средств в счет предоставленного резидентом коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты переданных нерезиденту товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг, переданных ему информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

Ожидаемый срок указывается в виде последней даты (в формате ДД.ММ.ГГГГ) ИСТЕЧЕНИЯ срока зачисления денежных средств на счет резидента в банке ПС, который определяется резидентом следующим образом.

При НАЛИЧИИ в контракте срока (сроков) передачи товаров, работ, услуг к нему (к ним) ПРИБАВЛЯЕТСЯ

* СРОК (сроки), который (которые) в соответствии с обычаями делового оборота необходим (необходимы) для ВЫВОЗА товаров с территории РФ (оформления таможенных деклараций) и (или)
* СРОКИ для оформления документов, подтверждающих исполнение резидентом обязательств путем передачи нерезиденту товаров (при отсутствии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров), выполнения для него работ, оказания ему услуг, передачи ему информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

При ОТСУТСТВИИ в контракте срока (сроков) передачи товаров, работ, услуг указывается СРОК, рассчитанный резидентом самостоятельно в соответствии с ОБЫЧАЯМИ делового оборота, с учетом

* сроков оформления таможенных деклараций, и (или)
* сроков оформления документов, подтверждающих исполнение резидентом обязательств путем передачи нерезиденту товаров (при отсутствии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров), выполнения для него работ, оказания ему услуг, передачи ему информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

Указанный в графе 10 срок может СОВПАДАТЬ с ДАТОЙ завершения обязательств по контракту, указанной в графе 6 раздела 3"Общие сведения о контракте" ПС (форма 1),

но НЕ МОЖЕТ быть более поздней, чем ДАТА, указанная в графе 6 раздела 3 "Общие сведения о контракте" ПС (форма 1).

Вопрос № 6 Информационного письма Банка России от 07.05.2014 N 44

**ВЫВОЗ товаров в рекламных целях**

**СПРАВКА о подтверждающих документах**

Если вывоз товаров с территории РФ осуществляется в рекламных целях (бонусный товар). То в случае отсутствия расчетов за данный товар не возникает требование об указании в ПС ОЖИДАЕМОГО срока оплаты нерезидентом товара.

При этом резидент НЕ ПРЕДСТАВЛЯЕТ в банк ПС СПРАВКУ о подтверждающих документах.

Вопрос № 4 Информационного письма Банка России от 07.05.2014 №44

В случае ОПЛАТЫ нерезидентом бонусного товара (например, по причине нарушения условий контракта и непредставления нерезидентом отчетов о бесплатной раздаче бонусного товара) у резидента ВОЗНИКАЕТ обязанность представить в банк ПС СПРАВКУ о подтверждающих документах, составленную на основании документов о нарушении условий контракта.

В данном случае СПРАВКА о подтверждающих документах составляется на сумму ОПЛАЧИВАЕМОГО нерезидентом бонусного товара, и такая информация отражается в СПРАВКЕ о подтверждающих документах с КОДОМ вида подтверждающего документа 13\_3.

Вопрос № 4 Информационного письма Банка России от 07.05.2014 №44