С 05 июня 2012 года вступил в силу Федеральный закон РФ от 6 декабря 2011 года №406-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" в части упрощения процедур валютного контроля.

Данный документ обязывает резидентов при осуществлении внешнеэкономической деятельности представлять уполномоченным банкам следующую информацию:

- об ожидаемых в соответствии с условиями договоров (контрактов) **максимальных сроках получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации**

за исполнение обязательств по указанным договорам (контрактам) путем передачи нерезидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;

- об ожидаемых в соответствии с условиями договоров (контрактов) **максимальных сроках исполнения нерезидентами обязательств по указанным договорам (контрактам)**

путем передачи резидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них,

в счет осуществленных резидентами авансовых платежей.»

Начиная с 05 июня 2012 года, в договора (контракты), представленные на обслуживание в уполномоченный банк, _____ должна быть включена вышеуказанная информация. В

противном случае банк будет вынужден отказать клиенту в принятии на обслуживание договора (контракты), не отвечающим требованиям валютного законодательства.

Напомним также о сроках предоставления в банк документов по валютным операциям, оформления паспортов сделок, а также исполнения других обязательств, предусмотренных валютным законодательством РФ.

Сроки оформления и переоформления паспортов сделок

Паспорт сделки должен быть оформлен не позднее **осуществления первой валютной операции по контракту (кредитному договору) либо иного исполнения обязательств по контракту (кредитному договору)**

(основание: п. 3.14. Инструкции Банка России от 15.06.2004 г. № 117-И).

- В случае осуществления расчетов в российских рублях оформление паспорта сделки должно осуществляться до момента первого списания/зачисления денежных средств по договору на расчетный счет организации.
- В случае расчетов в иностранной валюте паспорт сделки оформляется не позднее дня поступления средств на **транзитный валютный счет**.
- В случае, если передача товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности предшествует платежам, документы, подтверждающие факт такой передачи **должны оформляться после даты подписания паспорта сделки**.

Переоформление паспорта сделки должно производиться после внесения соответствующих изменений в контракт (кредитный договор), либо изменения иной информации, указанной в ПС, **но не позднее дня осуществления следующей валютной операции по контракту (кредитному договору), либо не позднее очередного срока представления в банк документов и иной требуемой информации,** в том числе: справок о подтверждающих документах, справок о расчетах через счета за рубежом, документов, подтверждающих факт исполнения обязательств по кредитным договорам иным способом и т.д.
(основание: п. 3.15.1 Инструкции Банка России от 15.06.2004 г. № 117-И).

Переоформление паспорта сделки должно производиться в указанные сроки не только в случае внесения изменений в контракт (кредитный договор), но также в случае изменения иных сведений, указанных в ПС, в том числе: **наименования резидента, его юридического адреса, КПП** и т.д.

Сроки предоставления в банк документов по валютным операциям

Справка о валютной операции представляется резидентом при списании валюты с его счета, либо не позднее 15 рабочих дней со дня поступления иностранной валюты на счет в банке (основание: п. 1.3. Инструкции Банка России от 15.06.2004 г. № 117-И).

Справка о расчетах через счета за рубежом представляется в срок, не превышающий 45 календарных дней, следующих за месяцем, в течение которого были осуществлены валютные операции по контракту (кредитному договору) (основание: п. 2.4. Инструкции Банка России от 15.06.2004 г. № 117-И, п. 2.7. Положения Банка России от 01.06.2004 г. № 258-П).

Справка о поступлении валюты РФ представляется в срок, не превышающий 15 календарных дней, следующих за месяцем, в течение которого на расчетный счет резидента зачислялась валюта РФ от нерезидента по контракту (кредитному договору) (основание п. 2.4. Инструкции Банка России от 15.06.2004 г. № 117-И, п. 2.7. Положения Банка России от 01.06.2004 г. № 258-П).

Справка о подтверждающих документах с приложением документов, подтверждающих ввоз/вывоз товаров на/с таможенной территории РФ, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, представляется:

- в случае ввоза/вывоза товаров, которые подлежат декларированию путем подачи таможенной декларации - **в срок 15 календарных дней, исчисляемых со дня, следующего за датой выпуска (условного выпуска) таможенными органами ввозимых/вывозимых товаров, указанного в графе «С» ДТ (штамп «Выпуск разрешен», «условный выпуск»);**

- в случае ввоза/вывоза товаров, выпуск которых осуществляется таможенными органами до подачи таможенной декларации (скоропортящиеся товары, живые животные, экспресс-грузы, международные почтовые отправления и др.) – **в срок, не превышающий 15 календарных дней, исчисляемых со дня, следующего за датой принятия таможенным органом декларации, которая содержится в регистрационном номере ДТ, графа «А»;**

- в случае ввоза/вывоза товаров без подачи таможенной декларации (например, товары из Белоруссии), а также при выполнении работ, оказании услуг, передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности – **в срок, не превышающий 15 календарных дней**

исчисляемых после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы

(датой оформления указанных документов является наиболее поздняя по сроку дата их подписания одной из сторон, если контрактом предусмотрено подписание документа обеими сторонами, в остальных случаях – дата составления подтверждающего документа);

- в случае изменения данных о стоимости ввезенных/вывезенных товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, ранее включенных в справку о

подтверждающих документах – **в срок, не превышающий 15 календарных дней, исчисляемых после даты оформления документов, подтверждающих изменение стоимости;**

- в случае исполнения обязательств иным способом, отличным от исполнения обязательств в виде расчетов и переводов в иностранной валюте или в валюте Российской Федерации – **в срок, не превышающий 15 календарных дней, исчисляемых после даты оформления документов, подтверждающих исполнение обязательств иным способом.** (Основание п.п. 2.1., 2.4., 2.16., 2.17 Положения Банка России от 01.06.2004 г. № 258-П).

Документы об исполнении обязательств по кредитному договору иным способом, отличным от способа исполнения обязательств в виде расчетов и переводов в иностранной валюте или в валюте Российской Федерации, представляются в банк в срок, не превышающий 15 календарных дней после окончания месяца, в течение которого обязательства между резидентом и нерезидентом по кредитному договору были исполнены иным способом (основание п. 2.5. Инструкции Банка России от 15.06.2004 г. № 117-И).

Документы, обосновывающие проведение валютных операций, согласно запросу банка представляются в течение срока, указанного в банковском запросе (основание часть 4 статьи 23 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ).

Сроки исполнения иных обязательств, предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации

Зачисление на свой банковский счет в уполномоченном банке иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности - **в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами** (основание пункт 1 часть 1 статьи 19 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ).

Зачисление на свой банковский счет иностранной валюты или валюты РФ в качестве возврата денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные на таможенную территорию РФ (неполученные на таможенной территории РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданную информацию и результаты интеллектуальной деятельности - **в сроки,**

предусмотренные внешнеторговыми договорами

(основание пункт 2 часть 1 статьи 19 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ).

Статьей 15.25. Кодекса РФ «Об административных правонарушениях» установлена ответственность граждан, должностных и юридических лиц за нарушения валютного законодательства и актов органов валютного регулирования.

По информации ЗАО ИКБ "Европейский"