



**БАНК
МЕТРОПОЛЬ**
Банк основан в 1991 году

Инструкция от 04.06.2012 № 138-И

С 1 октября 2012 года вступает в силу Инструкция Банка России от 04.06.2012 № 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).

Данная Инструкция распространяется на нерезидентов и резидентов, являющихся юридическими лицами, физическими лицами -индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, занимающимися в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Со дня вступления в силу Инструкции № 138-И *утратят силу:*

-Инструкция Банка России от 15 июня 2004 года № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»;

-Положение Банка России от 1 июня 2004 года № 258-П «О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций»

Основные изменения, касающиеся юридических лиц

В соответствии с Инструкцией от 04.06.2012 № 138-И изменены:

➤перечень кодов видов валютных и иных операций резидентов и нерезидентов;

➤формы Паспорта сделки, Справки о валютных операциях, Справки о подтверждающих документах;

➤сроки и порядок представления документов, обосновывающих валютные операции в Уполномоченный банк;

➤требования к порядку заполнения в расчетном документе поля «назначения платежа» при осуществлении валютной операции в валюте РФ.

С 01.10.2012 Уполномоченный банк обязан возвратить документы, которые оформлены и представлены резидентами в соответствии с ранее действующим порядком для приведения их в соответствие с требованиями Инструкции 138-И.

Основные изменения, касающиеся физических лиц-резидентов

В соответствии с Инструкцией от 04.06.2012 № 138-И физические лица-резиденты, не являющиеся индивидуальными предпринимателями или физическими лицами, занимающимися в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой **вправе:**

➤**С 01.10.2012 закрыть паспорта сделок, оформленные по кредитному договору, независимо от общей суммы обязательств кредитного договора, направив в банк Заявление о закрытии паспорта сделки.**

В заявлении о закрытии ПС должны быть указаны:

- фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица;
- реквизиты ПС (номер и дата);
- основание для закрытия ПС -подпункт 6 пункта 7.1Инструкции 138-И;
- дата подписания заявления о закрытии ПС ;
- подпись.

В одном заявлении о закрытии ПС можно указать информацию о закрытии нескольких ПС. В случае непредставления в банк Заявления о закрытии паспорта сделки, Банк самостоятельно закроет паспорта сделок физических лиц, оформленные по кредитным договорам, но не ранее чем по истечении 180 календарных дней после даты вступления в силу настоящей Инструкции.

Основные изменения

Изменились формы документов валютного контроля:

- паспорта сделки;
- справки о валютной операции;
- справки о подтверждающих документах;
- справка о поступлении валюты РФ –**отменена, по операциям в валюте РФ требуется представление справки о валютных операциях только в случае оформления ПС по контракту.**

Таким образом, при любой валютной операции зачисления, списания иностранной валюты, валюты РФ (в рамках ПС), представляется единый документ-**справка о валютной операции**, при представлении любых подтверждающих документов (в рамках ПС) представляется -**справка о подтверждающих документах**.

- появилась возможность представления корректирующей справки о валютной операции и справки о подтверждающих документах;

- по товарным контрактам отменено требование оформления второго листа ПС по форме 1;
- ПС по форме 2 по-прежнему оформляется на 2х листах;
- переоформление ПС осуществляется Банком на основании Заявления Клиента и обосновывающих документов, требование представления переоформленного экземпляра ПС отменено;
- требование оформления ПС действует в случае представления контракта (кредитного договора) сумма обязательств по которым превышает 50 000 долларов США в эквиваленте (ранее по кредитным договорам ограничение по сумме составляло 5 000 Долларов США в эквиваленте).

Перечень типов контрактов, по которым оформляются ПС, увеличен

Действующий перечень договоров согласно инструкции № 117-И:

- за вывозимые с таможенной территории Российской Федерации или ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации товары, выполняемые работы, оказываемые услуги, передаваемую информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, по внешнеторговому договору (контракту) (далее - контракт), заключенному между резидентом (юридическим лицом и физическим лицом - индивидуальным предпринимателем) и нерезидентом,
- при предоставлении резидентами займов в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации нерезидентам, а также при получении резидентами кредитов и займов в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации от нерезидентов по кредитному договору,

Добавленный перечень договоров согласно инструкции № 138-И:

заключенные между резидентами и нерезидентами

- 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;
- договоры, предусматривающие продажу (приобретение) и (или) оказание услуг, связанных с продажей (приобретением) на территории Российской Федерации (за пределами территории Российской Федерации) горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических 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;
- договоры, в том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, за исключением договоров, перечисленных в первых двух пунктах, предусматривающие выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;
- договоры, предусматривающие передачу 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 иных валютных операций, связанных с получением, предоставлением, возвратом денежных средств в виде кредита (займа) (за исключением

Новая форма паспорта сделки по кредитному договору

Форма 2
лист 1

Паспорт сделки от _____ № _____

Наименование банка ПС _____

1. Сведения о резиденте

1.1. Наименование _____

1.2. Адрес: Субъект Российской Федерации _____
Район _____
Город _____
Населенный пункт _____
Улица (проспект, переулок и т.д.) _____
Номер дома (владение) _____ Корпус (строение) _____ Офис (квартира) _____

1.3. Основной государственный регистрационный номер _____

1.4. ИНН КПП _____

2. Реквизиты нерезидента (нерезидентов)

Наименование	Страна	
	наименование	код
1	2	3
...		

3. Сведения о кредитном договоре

3.1. Общие сведения о кредитном договоре

№	Дата	Валюта кредитного договора		Сумма кредитного договора	Дата завершения исполнения обязательств по кредитному договору	Особые условия		Код срока привлечения (предоставления)
		наименование	код			заключение на счета за рубежом	погашение за счет валютной выручки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

3.2. Сведения о сумме и сроках привлечения (предоставления) траншей по кредитному договору

Валюта кредитного договора	Сумма транша	Код срока привлечения (предоставления)	Ожидаемая дата поступления транша
наименование	код	транша	транша
1	2	3	4

4. Сведения об оформлении, переводе и закрытии паспорта сделки

№ п/п	Регистрационный номер банка ПС	Дата принятия паспорта сделки при его переводе	Дата закрытия паспорта сделки	Основание закрытия паспорта сделки
1	2	3	4	5

5. Сведения о переоформлении паспорта сделки

№	Дата	Документ, на основании которого внесены изменения в паспорт сделки	
		№	Дата
...			

6. Сведения о ранее оформленном паспорте сделки по кредитному договору: _____

7. Справочная информация

7.1. Способ и дата представления резидентом документов для оформления (переоформления, принятия на обслуживание, закрытия) паспорта сделки _____

7.2. Способ и дата направления резидентом оформленного (переоформленного, принятого на обслуживание, закрытого) паспорта сделки _____

лист 2

8. Специальные сведения о кредитном договоре

8.1. Процентные платежи, предусмотренные кредитным договором (за исключением платежей по возврату основного долга)

Фиксированный размер процентной ставки, % годовых	Код ставки "ПДБОР"	Другие методы определения процентной ставки	Размер процентной надбавки (дополнительных платежей) к базовой процентной ставке, % годовых
1	2	3	4

8.2. Иные платежи, предусмотренные кредитным договором (за исключением платежей по возврату основного долга и процентных платежей, указанных в пункте 8.1)

8.3. Сумма задолженности по основному долгу на дату, предшествующую дате оформления паспорта сделки

Код валюты кредитного договора	Сумма
1	2

9. Справочная информация о кредитном договоре

9.1. Основания заполнения пункта 9.2

9.1.1. Сведения из кредитного договора _____

9.1.2. Оценочные данные _____

9.2. Описание графика платежей по возврату основного долга и процентных платежей

№ п/п	Код валюты кредитного договора	Суммы платежей по графику исполнения, в единицах валюты кредитного договора		Дата	Сумма	Дата	Сумма	Описание особых условий
		по погашению основного долга	в счет процентных платежей					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
...								

9.3. Отметка о наличии отношений прямого инвестирования _____

9.4. Сумма залогового или другого обеспечения _____

9.5. Информация о привлечении резидентом кредита (займа), предоставленного нерезидентом на дисконтированной (комиссионной) основе

№ п/п	Наименование нерезидента	Код страны места нахождения нерезидента	Предоставленная сумма денежных средств, в единицах валюты кредитного договора	Доля в общей сумме кредита (займа), %
1	2	3	4	5
...				

Красным отмечены - новые поля
Синим отмечены - поля изменили порядок, положение, форму

Основные изменения в форме и требованиях к оформлению паспорта сделки

Новые разделы формы:

➤ **в ПС по форме 1 (по контрактам):**

- 4. сведения об оформлении, переводе и закрытии паспорта сделки;
- 5. сведения о переоформлении паспорта сделки;
- 6. сведения о ранее оформленном паспорте сделки по контракту;
- 7. справочная информация.

➤ **в ПС по форме 2 (по кредитному договору):**

- 3.2. сведения о сумме и сроках привлечения (предоставления) траншей по кредитному договору;
- 4. сведения об оформлении, переводе и закрытии паспорта сделки;
- 5. сведения о переоформлении паспорта сделки;
- 6. сведения о ранее оформленном паспорте сделки по кредитному договору;

- признак корректировки;

- признак поставки;
- ожидаемый срок;
- код страны грузоотправителя (грузополучателя);
- примечание. **Изменены требования к оформлению:**
- указание в Справке о ПД:

-в случае декларирования товаров -указывается-номер таможенной декларации;

-при отсутствии требования о декларировании товаров -указывается -номер транспортных (перевозочных, товаросопроводительных), коммерческих документов, и (или) иных документов, содержащих сведения о вывозе/ввозе товара, в том числе документов, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота;

-в случае выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, -указывается номер актов приема-передачи, счетов, счетов-фактуры и (или) иных коммерческих документов, оформленных в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота, в том числе документов, используемых резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота (ранее требование отсутствовало);

➤ расширен и изменен список кодов видов подтверждающих документов(перечень в п. 5 порядка заполнения справки о подтверждающих документах).

Новая форма справки о валютных операциях

НОВАЯ ФОРМА

Приложение 1
к Инструкции Банка России от 4 июня 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"

Код формы по ОКУД 0406009

Наименование уполномоченного банка

Наименование резидента

СПРАВКА О ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЯХ

от _____

Номер счета резидента в уполномоченном банке

Код страны банка-нерезидента

Признак корректировки

№ п/п	Уведомление, распоряжение, расчетный или иной документ	Дата операции	Признак платежа	Код вида валютной операции	Сумма операции		Номер ПС или номер и (или) дата договора (контракта)	Сумма операции в единицах валюты контракта (кредитного договора)		Ожидаемый срок
					код валюты	сумма		код валюты	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
...										

Примечание.

№ строки	Содержание
...	

Информация уполномоченного банка

Красным отмечены - новые поля

Синими отмечены - поля изменили порядок, положение, форму

Основные изменения в форме справки о валютных операциях

Новые разделы формы :

- признак корректировки;
- расширен список кодов признака платежа;
- код страны банка-нерезидента (заполняется по платежам по ПС);
- ожидаемый срок;
- примечание. **Изменены требования к оформлению:**
 - номера и (или) даты документа, связанного с проведением валютной операции, проводимой не по ПС (**ранее требование отсутствовало**);
 - номера ПС - в случае проведения валютной операции в рамках ПС.

Изменения в проведении валютных операций в валюте Российской Федерации

Отменен бланк справки о поступлении валюты РФ:

➤ В случае осуществления валютных операций в валюте Российской Федерации по контракту (кредитному договору), по которому оформлен паспорт сделки, а так же в случае несогласия резидента с кодом вида валютной операции, указанным в поступившем от нерезидента расчетном документе по валютной операции, либо если в расчетном документе по валютной операции не был указан код вида валютной операции, резидент представляет в уполномоченный банк **Справку о валютных операциях. Изменен порядок заполнения поля «назначение платежа» при осуществлении валютных операций в валюте РФ:**

➤ В расчетном документе по валютной операции перед текстовой частью в реквизите "Назначение платежа" должен содержаться код вида операции из перечня валютных и иных операций резидентов и нерезидентов, 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<код вида валютной операции>}**. Отступы (пробелы) внутри фигурных скобок не допускаются. Символ "VO" указывается прописными латинскими буквами, например, **{VO11100}**.
НОМЕР ПАСПОРТА СДЕЛКИ В ПОЛЕ НАЗНАЧЕНИЯ ПЛАТЕЖА НЕ УКАЗЫВАЕТСЯ!

Основные изменения перечня кодов вида валютных и иных операций резидентов и нерезидентов

В связи с увеличением перечня договоров, на которые распространяется требование оформления ПС, **изменен и увеличен перечень кодов видов валютных и иных операций резидентов и нерезидентов.**

В перечень добавлены новые разделы:

-Раздел 22-23 -для кодирования операций между резидентами и нерезидентами по контрактам смешанного типа

-Раздел 32 -для кодирования операций между резидентами и нерезидентами по договорам уступки требования, перевода долга

-Раздел 57-для кодирования операций по договорам доверительного управления имуществом

-Раздел 58 -для кодирования операций по договорам о брокерском обслуживании.

Изменены коды видов валютных операций для кодирования операций между резидентами и нерезидентами

при осуществлении внешнеторговой деятельности в сторону их упрощения.

Например, по Разделу 11 «Расчеты между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности, связанной с ввозом на территорию РФ товаров» (импорт товаров) количество кодов уменьшилось с 6 до 2.

11	Расчеты между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности, связанной с ввозом на территорию Российской Федерации товаров, включая воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты
11100	Расчеты резидента в виде предварительной оплаты нерезиденту товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, в том числе по договору комиссии (агентскому договору, договору поручения) (авансовый платеж), за исключением расчетов, указанных в группе 23 настоящего Перечня
11200	Расчеты резидента при предоставлении нерезидентом отсрочки платежа за товары, ввезенные на территорию Российской Федерации, в том числе по договору комиссии (агентскому договору, договору поручения) (отсрочка платежа), за исключением расчетов, указанных в группе 23 настоящего Перечня

Основные изменения сроков и порядка представления документов, обосновывающих валютные операции

По паспорту сделки:

➤ Оформление ПС при зачислении денежных средств осуществляется в срок не позднее 15 рабочих дней после даты ее зачисления/не позднее даты подачи ГТД/ при оформлении других документов, не позднее срока представления справки о подтверждающих документах.

По справке о подтверждающих документах:

➤ Срок представления Справки о подтверждающих документах по ГТД увеличен с 15 календарных дней до 15 рабочих дней от даты ГТД;

➤ Срок представления Справки о подтверждающих документах по остальным документам увеличен с 15 календарных дней до 15 рабочих дней месяца следующего за месяцем, в котором были оформлены документы.

Изменения в сроках предоставления документов валютного контроля

№№	номер пункта 138-И	срок представления документов	Дата фиксирования нарушения по 138-И	Дата фиксирования нарушения по 117-И
1	Пункт 2.3 3.8	Справка о валютных операциях при зачислении иностранной валюты/ валюты РФ на транзитный валютный/ расчетный счет представляется в срок не позднее 15 рабочих дней после даты ее зачисления	с 16 рабочего дня после даты зачисления	с 16 календарного дня после даты зачисления
2	Пункт 2.3 3.8	Справка о валютных операциях при списании иностранной валюты/валюты РФ с расчетного счета представляется одновременно с распоряжением о переводе	одновременно с распоряжением о переводе	одновременно с распоряжением о переводе
3	Пункт 2.5 3.10	Справка о валютных операциях при осуществлении валютных операций в иностранной валюте/валюте РФ с использованием банковской карты по контракту, по которому оформлен ПС, представляется в срок не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором была осуществлена валютная операция	с 16 рабочего дня после месяца, в котором была осуществлена соответствующая валютная операция с использованием банковской карты	Возможность не предоставлялась
4	Пункт 2.9 3.15	Корректирующая Справка о валютных операциях представляется в срок не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих изменения содержащиеся в принятой уполномоченным банком справке о ВО	с 16 рабочего дня после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения	Возможность не предоставлялась
5	Пункт 3.14	Справка о валютных операциях при осуществлении валютных операций в валюте РФ в случае несогласия с кодом ВО или если в расчетном документе не был указан код ВО представляется в срок не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления на расчетный счет	с 16 рабочего дня после даты зачисления	Возможность не предоставлялась
6.	Пункт 6.5.1	Оформление ПС осуществляется при зачислении иностранной валюты/ валюты РФ в срок не позднее 15 рабочих дней со дня поступления	с 16 рабочего дня после даты ее зачисления	Не позднее даты зачисления
7.	Пункт 6.5.2	Оформление ПС осуществляется при списании одновременно с распоряжением о переводе иностранной валюты/ валюты РФ	следующий день, после списания иностранной валюты/ валюты РФ	следующий день, после списания иностранной валюты РФ
8.	Пункт 6.5.4	В случае вывоза/ввоза товаров с территории/на территорию РФ, которые подлежат декларированию, оформление ПС осуществляется не позднее даты подачи таможенной декларации.	со следующего дня после даты подачи ГТД	со следующего дня после даты подачи ГТД
9	Пункт 9.2.1	Справка о подтверждающих документах представляется в случае (вывоза)ввоза товара с территории (на территорию) РФ при наличии требования о декларировании товаров в срок не позднее 15 рабочего дня следующего за датой выпуска товаров (ГТД) или после даты, указанной во второй части регистрационного номера ГТД (дата наиболее поздняя)	с 16 рабочего дня, следующего за датой выпуска товаров (ГТД) или после даты, указанной во второй части регистрационного номера ГТД (дата наиболее поздняя)	с 16 календарного дня, следующего за датой выпуска товаров (ГТД) или после даты, указанной во второй части регистрационного номера ГТД (дата наиболее поздняя)
13	Пункт 9.2.2	Справка о подтверждающих документах представляется в случае (вывоза)ввоза товара с территории (на территорию) РФ при наличии отсутствия требования о декларировании товаров, в случае выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в случае иного исполнения обязательств по контракту (кредитному договору) в срок не позднее 15 рабочего дня месяца, следующего за месяцем, в котором были оформлены документы.	с 16 рабочего дня месяца, следующего за месяцем, в котором были оформлены документы.	с 16 календарного дня месяца, следующего за месяцем, в котором были оформлены документы.
14	Пункт 9.7	Корректирующая Справка о подтверждающих документах при изменении сведений, содержащихся в принятой банком ПС справке о подтверждающих документах (за исключением сведений об уполномоченном банке или резиденте) представляется в срок не позднее 15 рабочего дня, наиболее поздней по сроку даты подписания/ вступления в силу, либо даты составления, даты	с 16 рабочего дня, после наиболее поздней по сроку даты подписания/даты вступления в силу, либо дата составления, дата ввоза/ вывоза товара.	Возможность не предоставлялась

ввоза/вывоза товара.

15	Пункт 14.2	Перевод ПС на обслуживание в новый банк ПС осуществляется путем представления в новый банк ПС документов для оформления нового ПС в срок не позднее 30 рабочих дней после даты закрытия ПС	с 31 рабочего дня после даты закрытия ПС в уполномоченном банке, в котором ранее был открыт переводимый ПС	с 41 календарного дня после даты закрытия ПС в уполномоченном банке, в котором ранее был открыт переводимый ПС
----	------------	--	--	--

Напоминаем, что нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям приводит к административной ответственности в соответствии со статьей 15.25 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001г. № 195-ФЗ.