

О ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РЕЗИДЕНТАМИ ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ ПО ВНЕШНЕТОРГОВЫМ КОНТРАКТАМ, ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИМ ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ, ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ НА НИХ



НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РЕЗИДЕНТАМИ БАНКАМ ДОКУМЕНТОВ И ИНФОРМАЦИИ

Порядок представления резидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций установлен Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И* (далее – Инструкция № 181-И) во исполнение Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее - Закон № 173-ФЗ)



* Инструкция от 16.08.2017 «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» № 181-И

ЕДИНЫЕ ФОРМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПО ВАЛЮТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ РЕЗИДЕНТОВ

Банк России установил единые формы учета и отчетности по валютным операциям, а также порядок и сроки их представления резидентом в уполномоченные банки

Инструкция
№ 181- И



Пункт 1.3

Справка о подтверждающих документах
(далее – СПД)

Приложение 6

Код формы по ОКУД 0406010

Ведомость банковского контроля по
контракту (кредитному договору)
(далее – ВБК)

Приложения 4,5

Код формы по ОКУД 0406008,
0406006

Резиденты представляют в уполномоченный банк подтверждающие документы и информацию, установленные частью 4 статьи 23

Порядок представления резидентами подтверждающих документов по контрактам (кредитным договорам) установлен главой 8

[Дополнительная информация представлена на слайде 10](#)

Пункт 8.1 Инструкции № 181-И

Резиденты должны одновременно представить в Банк:

СПД

И

Документы, подтверждающие :

- исполнение/прекращение обязательств по контракту;
- перемену лица в обязательстве;
- изменение суммы обязательств способом, отличным от расчетов

(далее - подтверждающие документы)

Пункт 16.1 Инструкции № 181-И

Банк должен осуществить проверку :



Пункт 16.1.3

Соответствия информации* (включая код вида подтверждающего документа), указанной резидентом в СПД, сведениям, содержащимся в подтверждающих документах



Пункт 16.1.4

Достаточности документов и информации, а также наличия в контракте информации, необходимой Банку для осуществления валютного контроля



Пункт 16.1.5

Соблюдения установленного Инструкцией № 181-И порядка заполнения, представления СПД

*За исключением информации об ожидаемых сроках репатриации иностранной валюты и (или) валюты РФ

ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ ПО КОНТРАКТАМ НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ, ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ НА НИХ (1/2)

Если контракт предусматривает выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них (далее – контракт на оказание услуг)

В рамках контракта на оказание услуг :

I. Оформлены типовые формы документов, подтверждающих исполнение обязательств

II. Не предусмотрено оформление типовых форм документов, подтверждающих исполнение обязательств

- акты выполненных работ/оказанных услуг
- акты приема-передачи
- отчеты агента

- документы, используемые для учета хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота
- коммерческие документы:
 - ✓ инвойс/счет/счет-проформа/счет-фактура
 - ✓ иные коммерческие документы

Подтверждающий документ в рамках контракта, используемый для подтверждения факта оказания услуги, оформляется с учетом сферы оказания услуги

* Включая агентские договоры/ договоры комиссии/договоры поручения

ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ ПО КОНТРАКТАМ НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ, ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ НА НИХ (2/2)

В качестве подтверждающих документов по контракту на оказание услуг резидент представляет в Банк:

Если в рамках контракта:

I.

оформлены типовые формы подтверждающих документов



- акты выполненных работ/оказанных услуг
- акты приема-передачи
- отчеты агента

И

II.

не оформлены типовые формы подтверждающих документов



- документы, используемые для учета хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота
- коммерческие документы:
 - ✓ инвойс/счет/счет-проформа/счет-фактура
 - ✓ иные коммерческие документы

ПРОВЕРКА БАНКОМ СПД И ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ ПО КОНТРАКТАМ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

При проверке на основании пунктов 16.1.3 - 16.1.5 Инструкции № 181-И заполнения СПД, Банк осуществляет:

Пункты
8.1.3
16.1.3

идентификацию подтверждающих документов, информация о которых отражена в СПД с уникальным номером контракта

проверку соответствия информации*(включая код вида подтверждающего документа), указанной резидентом в СПД, сведениям, содержащимся в подтверждающем документе

Банк проверяет соответствие информации, отраженной в поле «Уникальный номер контракта (кредитного договора)» СПД сведениям в подтверждающем документе на основании реквизитов контракта, указанных в подтверждающем документе (Номер и дата подписания/вступления в силу контракта (составления в случае отсутствия дат подписания или вступления в силу).

Пункт 16.1.4

оценку состава и достаточности подтверждающих документов

При определении состава и достаточности, представленных резидентом подтверждающих документов, Банк руководствуется в том числе письмом Банка России от 11.09.1997 № 518 «О перечне документов, подтверждающих выполнение работ, предоставление услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности при совершении внешнеторговых сделок»

Пункты
8.2.2
16.1.5

контроль правильности заполнения и своевременности представления СПД

ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СПД В БАНК

Для представления в Банк СПД по контракту на оказание услуг требуется подтверждающий документ, который содержит всю необходимую информацию для заполнения СПД

ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ПОЛЯ «Уникальный номер контракта (кредитного договора)» - реквизиты контракта на оказание услуг

ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ОТРАЖЕНИЮ В ГРАФАХ 2-8 :

- дату оформления подтверждающего документа (наиболее поздняя по сроку дата подписания или дата вступления в силу либо в случае отсутствия этих дат - дата составления, содержащаяся в подтверждающем документе)
- сумму в валюте подтверждающего документа
- сумму в валюте контракта (если валюта подтверждающего документа и валюта контракта не совпадают)

В случае отсутствия в подтверждающем документе информации, необходимой для заполнения СПД, в том числе номера и даты контракта на оказание услуг, резидент дополнительно представляет иные документы, оформленные в рамках контракта

В указанном случае в разделе «Примечание» СПД обязательно отражается информация об иных документах



ПРИЛОЖЕНИЯ



ФОРМА СПД, УСТАНОВЛЕННАЯ ИНСТРУКЦИЕЙ № 181-И

Код формы по ОКУД 0406010

Наименование банка УК

Наименование резидента

СПРАВКА О ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТАХ

от [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Уникальный номер контракта (кредитного договора)

[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	/	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	/	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	/	[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

№ д/п	Подтверждающий документ		Код вида подтверждающего документа	Сумма по подтверждающему документу				Признак поставки	Ожидаемый срок репатриации иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации	Код страны грузоотправителя (грузополучателя)	Признак корректировки
				в единицах валюты документа		в единицах валюты контракта (кредитного договора)					
	№	дата		код валюты	сумма	код валюты	сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
...											

Примечание.

№ строки	Содержание
...	

Клиент:

Банк:
Информация банка УК

ИНН/КПП [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] / [] [] [] [] [] [] [] []

дата представления []

Дата принятия []

Подпись _____ (расшифровка подписи)

В принятии справки о подтверждающих документах Банком Вам отказано на основании пункта 16.1 Инструкции Банка России № 181-И:

- 16.1.3 Информация, указанная в справке (включая код подтверждающего документа) не соответствует информации, содержащейся в представленных подтверждающих документах, за исключением информации об ожидаемых сроках; Подпись _____ (расшифровка подписи)
- 16.1.4 Одновременно со справкой не представлены в полном комплекте подтверждающие документы, на основании которых заполнена справка;
- 16.1.5 Справка заполнена с нарушением требований, установленных Инструкцией Банка России № 181-И.

Дата возврата документов []

- ▶ СПД и подтверждающие документы представляются резидентом в Банк в срок не позднее пятнадцати рабочих дней после последнего дня месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы
- ▶ В случае если информация об исполнении обязательств, прекращении обязательств, перемене лица в обязательстве, изменении суммы обязательств по контракту содержится в нескольких подтверждающих документах, то срок представления СПД, заполненной на основании всех таких документов отсчитывается от наиболее поздней по сроку даты оформления соответствующего подтверждающего документа
- ▶ Банк осуществляет проверку СПД в срок не позднее трех рабочих дней после даты ее представления резидентом
- ▶ При принятии СПД Банк отражает сведения о подтверждающем документе в ВБК по контракту по форме приложения 4 к Инструкции № 181-И

В качестве подтверждающих документов с учетом сферы оказания услуги могут быть использованы:

- ▶ **Страхование/перестрахование**
 - ✓ страховой полис;
 - ✓ договор перестрахования;
 - ✓ ковер-нота;
 - ✓ бордеро (убытков/ премий/ расходов и пр.);
 - ✓ дебет/кредит ноты;
 - ✓ иные документы, содержащие информацию о расходах, понесенных страховщиком/перестраховщиком.
- ▶ **Предоставление прав на результаты интеллектуальной деятельности**
 - ✓ договор о передаче/ уступке прав на интеллектуальную собственность
 - ✓ лицензионный договор
- ▶ **Услуги в сфере образования и обучения**
 - ✓ удостоверение;
 - ✓ свидетельство/сертификат;
 - ✓ диплом о получении образования/специальности/квалификации
- ▶ **Медицинские услуги, услуги в сфере информационных технологий**
 - ✓ счет/инвойс;
 - ✓ счет-фактура;
 - ✓ счет-проформа.
- ▶ **Транспортные услуги**
 - ✓ морской/океанский коносамент (накладная);
 - ✓ автомобильная/железнодорожная/авиа - накладная;
 - ✓ иные документы, принятые в международной практик

НЕОБХОДИМО УЧИТЫВАТЬ ПРИ ПРЕДСТАВЛЕНИИ В БАНК СПД И ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ



В случае отсутствия в подтверждающем документе информации, необходимой для заполнения СПД, в том числе реквизитов контракта, у резидента Банк запрашивает дополнительно иные документы, оформленные в рамках контракта, содержащие информацию о реквизитах такого контракта, поставленного на учет в Банке.



При непредставлении резидентом в Банк дополнительных документов, необходимых для заполнения СПД Банк возвращает резиденту СПД и представленные подтверждающие документы на основании пункта 16.1.4 Инструкции № 181-И с указанием даты и причины отказа в их принятии



Непредставление резидентом в Банк при осуществлении валютных операций, связанных с расчетами (переводами) по контрактам, заключенным с нерезидентами, подтверждающих документов, а также представление резидентом недействительных и/или недостоверных документов может являться основанием для применения Банком абзаца четвертого части 5 статьи 23 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Спасибо за внимание!