

ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ КЛИЕНТОВ-НЕРЕЗИДЕНТОВ РФ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. ОПЕРАЦИИ НЕРЕЗИДЕНТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВАЛЮТНОМУ КОНТРОЛЮ

1.1. Настоящая Информация распространяется на клиентов **Нерезидентов** – юридических лиц:

- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;
- организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;
- аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях;
- межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации;
- находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов;
- иностранные юридические лица, зарегистрированные в соответствии с Федеральным законом "О международных компаниях"

(понимаются в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ)

1.2. К валютным операциям нерезидентов в соответствии с требованиями валютного законодательства Российской Федерации (далее – РФ) относятся:

- приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях;
- использование валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа между резидентами и нерезидентами;
- приобретение нерезидентом у нерезидента и отчуждение нерезидентом в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях;
- использование валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа между нерезидентами;
- ввоз в РФ и вывоз из РФ валютных ценностей, валюты РФ внутренних ценных бумаг;
- перевод нерезидентами иностранной валюты, валюты РФ, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории РФ, на счет того же лица, открытый на территории РФ, и со счета, открытого на территории РФ, на счет того же лица, открытый за пределами территории РФ;
- перевод нерезидентом валюты РФ, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории РФ, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории РФ.

1.3. Таким образом, валютному контролю со стороны Банка подлежат следующие операции Клиентов-нерезидентов:

- Переводы между нерезидентами иностранной валюты, валюты РФ, а также ценных бумаг на территории РФ;
- Переводы нерезидентов валюты РФ в пользу резидентов.

2. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

2.1. Валютное законодательство РФ устанавливает следующие правила совершения нерезидентами валютных операций:

- Открытие счетов нерезидентами в иностранной валюте и в валюте РФ осуществляется только в уполномоченных банках (ст. 13 Закона 173-ФЗ).
- Валютные операции между нерезидентами на территории РФ в валюте РФ осуществляются только через банковские счета (банковские вклады), открытые на территории РФ в порядке, предусмотренном статьей 13 Федерального закона № 173-ФЗ, за исключением отдельных операций по переводу денежных средств без открытия банковского счета.
- Нерезиденты осуществляют валютные операции с резидентами без ограничений (при условии соблюдения требования о проведении резидентами операций через свои счета в уполномоченных банках, за исключением случаев, установленных валютным законодательством РФ).
- Нерезиденты имеют право без ограничений перечислять иностранную валюту и валюту РФ со своих банковских счетов (с банковских вкладов) в банках за пределами территории РФ на свои банковские счета (в банковские вклады) в уполномоченных банках. Нерезиденты имеют право без ограничений перечислять иностранную валюту со своих банковских счетов (с банковских вкладов) в уполномоченных банках на свои счета (во вклады) в банках за пределами территории РФ.
- Нерезиденты вправе без ограничений осуществлять переводы иностранной валюты со своих счетов в уполномоченных банках на счета нерезидентов в уполномоченных банках и банках за пределами РФ. Нерезиденты вправе получать на свои счета в уполномоченных банках средства в иностранной валюте, переведенные со счетов нерезидентов в уполномоченных банках и банках за пределами РФ.
- Нерезиденты вправе без ограничений осуществлять между собой на территории РФ переводы иностранной валюты и валюты РФ без открытия банковских счетов, а также осуществлять переводы иностранной валюты и валюты РФ без открытия банковских счетов с территории РФ и получать на территории РФ переводы иностранной валюты и валюты РФ без открытия банковских счетов.
- Разрешены переводы без открытия банковского счета физическим лицом - резидентом в пользу нерезидента на территории РФ, получение физическим лицом - резидентом перевода без открытия банковского счета на территории РФ от нерезидента.
- Нерезиденты вправе осуществлять между собой валютные операции с внутренними ценными бумагами на территории РФ с учетом требований, установленных антимонопольным законодательством РФ и законодательством РФ о рынке ценных бумаг.

3. ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ В РОССИЙСКИХ РУБЛЯХ

3.1. Банк России установил требования к заполнению платежных поручений при совершении валютных операций в российских рублях:

3.2. В поле «Назначение платежа» {в фигурных скобках} указывается:

- код валютной операции (Код ВО) в соответствии с Перечнем валютных операций¹, который соответствует назначению платежа²;
- перед кодом валютной операции обязательно проставляется «VO» (обязательно использование заглавных латинских букв);
- внутри фигурных скобок не допускаются пробелы (например, между «VO» и кодом операции) и иное нарушение формата: русские строчные буквы и т.п.

¹ Приведен в Приложении №1 к Инструкции ЦБ от 16.08.2017 №181-И

² В Приложении 1 приводятся рекомендации по выбору Кода ВО при совершении наиболее распространенных операций

Например, {VO13010}

3.3. В случае указания несуществующего кода вида валютной операции, не указания КВО в расчетном документе, если таковое является обязательным, или несоблюдения формата его указания, Банк

будет вынужден отказать в исполнении расчетного документа по валютной операции в связи с нарушением порядка оформления.

3.4. Примеры некорректных кодов:

{VO12345} – такого кода ВО нет в Перечне валютных операций

[VO 13010] – Код ВО должен быть указан в фигурных скобках, буквы VO – латинскими, без пробелов внутри скобок.

Внимание: Просим Вас принять во внимание, что при указании в расчетном документе по валютной операции Кода ВО, не соответствующего текстовой части назначения платежа, Банк вправе запросить предоставления документов и иной информации, связанных с осуществлением такой валютной операции (согласно ч. 1 ст. 23 Закона от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»). Также обращаем Ваше внимание, что уполномоченные банки обязаны усилить контроль на соответствие Кода ВО, указанного в расчетном документе, текстовой части назначения платежа. В этой связи просим Вас при оформлении расчетного документа по валютной операции выбирать соответствующие КОДЫ ВО (и использовать наши рекомендации, приведенные в Приложении 1 к настоящей Информации).

3.5. Законодательством предусмотрены исключения, когда код валютной операции при осуществлении валютной операции в рублях РФ нерезидентами не проставляется. Перечень таких исключений представлен в п. 2.18 Инструкции Банка России № 181-И.

3.6. Код ВО может не указываться в расчетном документе:

- при взыскании с нерезидента 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 нерезидентом и уполномоченным банком предусмотрено списание валюты РФ с его банковского счета в валюте РФ путем прямого дебетования с согласия нерезидента (акцепт, в том числе заранее данный акцепт);
- при осуществлении валютных операций в валюте РФ между нерезидентом и уполномоченным банком, в котором нерезиденту открыт банковский счет в валюте РФ;
- при переводе нерезидентом валюты РФ с банковского счета в валюте РФ на другой банковский счет нерезидента, счет по депозиту в валюте РФ нерезидента, открытые в одном уполномоченном банке, при переводе нерезидентом валюты РФ со счета по депозиту в валюте РФ на свой банковский счет;
- при переводе нерезидентом валюты РФ с банковского счета в валюте РФ с использованием банковской карты.

4. ОПЕРАЦИИ НЕРЕЗИДЕНТОВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

4.1. Такие операции обычно не требуют представления обосновывающих/подтверждающих документов. Вместе с тем, уполномоченный банк как агент валютного контроля вправе запросить нерезидента о представлении обосновывающих (подтверждающих документов) и отказать в осуществлении валютной операции, связанной со списанием денежных средств со счета нерезидента, до представления нерезидентом запрошенных документов.

Рекомендации по применению Перечня валютных и иных операций резидентов и нерезидентов

1. При осуществлении нерезидентами расчетов и переводов в пользу резидентов в валюте РФ указание кода ВО является обязательным.

Полный Перечень валютных и иных операций резидентов и нерезидентов приведен в Приложении 1 к Инструкции Банка России от 16.08.2017 №181-И.

Ниже приведены наиболее распространенные операции с указанием кода ВО или раздела Перечня, из которого необходимо выбрать код ВО соответствующий операции:

Вид платежа (рассматриваются наиболее распространенные операции)		Раздел Перечня	Код ВО
Платежи сотруднику-резиденту			
	выплата заработной платы и премий	70	70050
	авансы на хозяйственные/командировочные расходы (в т.ч. возмещение по авансовым отчетам)		70200
	социальные выплаты (пособия, материальная помощь сотрудникам)		70030
	выплаты по решению суда (в т.ч. алиментов)		70120
Платежи за товар резидентам			
	вывозимый из РФ	10	10100 – аванс 10200–после поставки
	приобретаемый за пределами РФ (без ввоза в РФ)	12	12050
	приобретаемый и потребляемый в РФ (без вывоза РФ, кроме топлива и иных материально-технических запасов, необходимых для эксплуатации и транспортных средств)	13	13010
	приобретаемые и потребляемые в РФ горюче-смазочные материалы и материально-технические запасы, необходимые для эксплуатации и транспортных средств	22	22110 - аванс 22210–после поставки
Платежи резидентам за оказанные услуги/выполненные работы			
	аренда движимого и недвижимого имущества (за исключением лизинга)	20	20300
	финансовая аренда (лизинг)	22	22300
	депозитарное и брокерское обслуживание	58	58020
	прочие работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности	20	20100 - аванс 20200 – по факту выполнения/оказания
	переводы в пользу резидента	20	20400
	(комиссионера, агента, поверенного) средств на возмещение расходов, возникших в связи выполнением поручения нерезидента (по приобретению у 3-х лиц товаров/работ/услуг)		
	переводы в пользу резидента (комитента, принципала, доверителя) средств от реализации иным лицам его товаров, работ, услуг	21	21500

Платежи резидентам при оплате премий и штрафов по внешнеторговым контрактам			
	по договорам на экспорт/импорт товаров, выполнение работ, оказание услуг	35	35030
Платежи резидентам по полученным от них займам (кроме уполномоченных банков)			
	Выплата процентов	43	43035
	погашение суммы основного долга		43015
Платежи резидентам при выдаче им кредитов (займов)			
	предоставление кредита (займа)	41	41030
Платежи резидентам при осуществлении неторговых операций			
	Налоги, сборы, соц.выплаты, пенсии, заработная плата и премии, гранты, пожертвования, выплаты по решениям судебных органов и т.п.	70	

2. При осуществлении платежей со счета нерезидента в АО УКБ «Белгородсоцбанк» в пользу нерезидентов, а также при переводе средств по своим счетам используются следующие коды ВО:

Вид платежа (рассматриваются наиболее распространенные операции)		Раздел Перечня	Код ВО
Платежи другому нерезиденту, в т.ч. сотруднику-нерезиденту			
	если счет этого нерезидента открыт в АО УКБ «Белгородсоцбанк»	60	60080
	если счет этого нерезидента открыт в другом российском уполномоченном банке		60081
	если счет этого нерезидента открыт в банке-нерезиденте ³		60085
Переводы на свой счет			
	в АО УКБ «Белгородсоцбанк»	60	60070
	в другой российский уполномоченный банк		60071
	в банке-нерезиденте		60075

³ Здесь и далее при расчетах с использованием счетов в банке-нерезиденте, подразумевается, что расчеты осуществляются через корреспондентский счет банка-нерезидента, открытый в российском уполномоченном банке (номера таких корреспондентских счетов открыты на балансовых счетах второго порядка (первые пять цифр номера счета) 30111 или 30231).

3. При осуществлении переводов в РФ со счетов в банках нерезидентах рекомендуем указывать в поле «Назначение платежа» коды ВО:

Вид платежа		Код ВО
	при платежах в пользу резидентов РФ	код ВО, указанный в п. 1 настоящего Приложения
	при платежах в пользу другого нерезидента РФ (в т.ч. сотрудника)	60086
	при перечислениях на свой счет в российском уполномоченном банке	60076