

mbm.ru

МОСКВА

МАЛОМУ БИЗНЕСУ

Департамент науки,
промышленной политики
и предпринимательства
города Москвы

dmpmos.ru



МАТЕРИАЛЫ КОНФЕРЕНЦИИ

ДЕПАРТАМЕНТ НАУКИ,
ПРОМЫШЛЕННОЙ ПОЛИТИКИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
ГОРОДА МОСКВЫ

Москва, Вознесенский переулок, д. 22 (5 этаж)
(495) 957-05-10
e-mail: dnpp@mos.ru
dmpmos.ru

Тираж 350 экз.

Внеэкономическая деятельность компании (ВЭД): к чему готовиться в 2013 году

Уважаемые предприниматели!

Данные материалы подготовлены ОАО «Альфа-Банк» к конференции «Внешнеэкономическая деятельность компании (ВЭД): к чему готовиться в 2013 году?», проводимой при поддержке Департамента науки, промышленной политики и предпринимательства г. Москвы.

Материалы, собранные в пособии, затрагивают наиболее значимые аспекты предпринимательской деятельности, связанные с валютными операциями предприятий.

Для получения более конкретной информации по интересующим вас вопросам вы можете обратиться к представителям следующих организаций:

ОАО «Альфа-Банк»

+7 (495) 755-5858

Центральный офис: 107078, Москва, ул. Каланчевская, 27

+ 7 (495) 620-9191

mail@alfabank.ru



Департамент науки, промышленной политики и предпринимательства города Москвы

Адрес: г. Москва, Вознесенский переулок, д. 22 (5 этаж)

Телефон: +7 (495) 957-0510

Единая телефонная справочная служба по поддержке предпринимательства: +7 (495) 644-2357

Адрес электронной почты: dnpp@mos.ru

Официальный сайт: www.dmpmos.ru

Валютный контроль

Валютное законодательство РФ состоит из Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10.12.2003г. и принятых в соответствии с ним федеральных законов.

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» устанавливает правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, полномочия органов валютного регулирования, а также определяет права и обязанности резидентов и нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, права и обязанности нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами, права и обязанности органов валютного контроля и агентов валютного контроля.

Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, а также Правительство Российской Федерации.

Органами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством Российской Федерации.

Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку Российской Федерации, а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг, таможенные органы и налоговые органы.

Банк как агент валютного контроля осуществляет валютный контроль за всеми видами валютных операций в соответствии с действующим валютным законодательством.

Согласно Закону «О валютном регулировании и валютном контроле» к валютным операциям относятся:

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

Документы валютного контроля

Документы валютного контроля представляются в БАНК в соответствии с требованиями Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И **клиентами-резидентами**, являющимися:

- юридическими лицами (за исключением кредитных организаций и государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»);
- физическими лицами — индивидуальными предпринимателями;
- физическими лицами, занимающимися в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Оформление паспорта сделки

Когда резидент обязан оформить паспорт сделки в БАНК?

Паспорт сделки (ПС) оформляется на договор (*контракт, соглашение, предварительный договор, предложение о заключении таких договоров (соглашений), содержащие все существенные условия договора (оферта, публичная оферта) и т.п.*), одновременно отвечающий следующим условиям:

1. Договор заключен между резидентом и нерезидентом.
2. Расчеты по договору планируется осуществлять через счета резидента, открытые в БАНК.
3. Сумма **обязательств** по договору **превышает в эквиваленте 50 тыс. долларов США** по официальному курсу иностранных валют по отношению к рублю, установленному Банком России **на дату заключения договора**, или в случае если курс иностранных валют по отношению к рублю не устанавливается Банком России, по курсу иностранных валют, установленному иным способом, рекомендованным Банком России, либо в случае изменения суммы обязательств по договору на дату заключения последних изменений (дополнений) к договору, предусматривающих такие изменения.
4. Договор относится к одному из нижеперечисленных видов договоров:
 - 4.1. договоры, в том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, предусматривающие при осуществлении внешнеэкономической деятельности вывоз с территории Российской Федерации или ввоз на территорию Российской Федерации товаров, за исключением вывоза (ввоза) ценных бумаг в документальной форме (далее — контракт);
 - 4.2. 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 (далее — контракт);
 - 4.3. договоры, в том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, за исключением договоров, указанных в подпунктах 4.1. 4.2 и 4.4 настоящего пункта, предусматривающие **выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них** (далее — контракт);
 - 4.4. договоры, предусматривающие передачу недвижимого имущества по договору **аренды, договоры финансовой аренды (лизинга)** (далее — контракт);
 - 4.5. 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 ис-*

ключением договоров (контрактов (соглашений)), признаваемых законодательством Российской Федерации разновидностью займа или приравненных к займу) (далее — кредитный договор).

Какие документы необходимы для оформления паспорта сделки?

Для оформления паспорта сделки резидент представляет в БАНК одновременно следующие документы и информацию:

1. один экземпляр паспорта сделки
2. контракт (кредитный договор), исполнение обязательств по которому требует оформления паспорта сделки, либо выписку из такого контракта (кредитного договора), содержащую необходимую для оформления паспорта сделки информацию;
3. иные документы и информацию с учетом требований Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И, в том числе документы и информацию, которые содержат сведения (включая сведения, определенные (рассчитанные) резидентом самостоятельно), указанные резидентом в заполненной форме паспорта сделки, в том числе сведения о сумме задолженности по основному долгу по кредитному договору (при ее наличии на дату, предшествующую дате оформления паспорта сделки).

Вы можете предоставить БАНК право на основании представленных вами документов и информации самостоятельно оформить паспорт сделки. В этом случае вместо заполненного экземпляра паспорта сделки Вам необходимо представить Заявление об оформлении паспорта сделки.

Сроки представления документов для оформления паспорта сделки.

Сроки представления документов для оформления паспорта сделки указаны в пункте 6.5 Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И. **Таблица 1**

В какие сроки будет готов паспорт сделки?

Банк принимает на обслуживание контракт (кредитный договор) и оформляет по нему паспорт сделки либо отказывает в принятии на обслуживание контракта (кредитного договора) и оформления по нему ПС **в срок, не превышающий три рабочих дня** после даты представления резидентом документов и информации для оформления паспорта сделки.

Оформленный паспорт сделки **не позднее двух рабочих дней** после даты его оформления направляется Банком резиденту.

Основания для отказа банком в принятии на обслуживание контракта/кредитного договора и в оформлении по нему паспорта сделки:

(см. п. 6.9. Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И)

6.9.1. несоответствие данных, указанных в заполненной форме паспорта сделки, сведениям и информации, которые содержатся в контракте (кредитном договоре) и (или) иных документах и информации, которые представлены резидентом, в том числе из-за отсутствия в них оснований для оформления паспорта сделки;

6.9.2. если форма паспорта сделки заполнена с нарушением требований, установленных Инструкцией Банка России от 04.06.2012 № 138-И;

6.9.3. непредставление резидентом в уполномоченный банк документов и информации, которые необходимы для оформления паспорта сделки, в том числе представления неполного комплекта документов и неполной информации.

В случае получения резидентом отказа в оформлении паспорта сделки резидент вправе после устранения выявленных недостатков повторно представить в Банк документы и информацию для оформления паспорта сделки в сроки, предусмотренные пунктом 6.5. Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И.

Переоформление паспорта сделки

Когда резидент обязан переоформить паспорт сделки?

Паспорт сделки должен быть переоформлен резидентом в следующих случаях:

- при внесении изменений и (или) дополнений в контракт (кредитный договор), которые затрагивают сведения, содержащиеся в оформленном паспорте;
- при изменении иной информации, указанной в оформленном паспорте сделки (за исключением изменения информации о банке паспорте сделки).

Какие документы необходимы для переоформления паспорта сделки?

Для переоформления паспорта сделки резидент представляет в БАНК одновременно следующие документы и информацию:

1. Заявление о переоформлении паспорта сделки.
2. Документы и информацию, которые являются основанием внесения изменений в паспорт сделки (*дополнительное соглашение к контракту и т.д.*)

Сроки представления документов для переоформления паспорта сделки.

Сроки представления документов и информации для переоформления паспорта сделки приведены в **Таблице 2**

В какие сроки будет готов переоформленный паспорт сделки?

Банк в срок, **не превышающий три рабочих дня** после даты представления резидентом Заявления о переоформлении ПС и документов и информации, которые необходимы для переоформления ПС, проверяет заявление о переоформлении, полноту представленных документов, наличие и соответствие оснований для переоформления ПС и принимает решение о переоформлении паспорта сделки либо об отказе в переоформлении паспорта сделки.

Переоформленный паспорт сделки не **позднее двух рабочих дней** после даты переоформления направляется Банком резиденту.

Основания для отказа банком в переоформлении паспорта сделки.

(см. п. 8.6. Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И)

- непредставление резидентом документов и информации, которые необходимы для переоформления паспорта сделки, в том числе представление неполного комплекта документов и информации
- несоответствие сведений и информации, которые содержатся в представленных документах и информации, Заявлению о переоформлении паспорта сделки, в том числе отсутствия в них оснований для переоформления паспорта сделки.

Закрытие паспорта сделки

Основания для закрытия паспорта сделки перечислены в пункте 7.1 Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И.

Справка о валютных операциях

Порядок и сроки оформления Справки о валютных операциях.

Справка о валютных операциях оформляется резидентом при осуществлении валютных операций, связанных с зачислением / списанием денежных средств в слу-

чаях и в сроки, установленные Инструкцией Банка России от 04.06.2012 № 138-И.

Таблица 3

Если Вашим договором банковского счета/договором о расчетно-кассовом обслуживании предусмотрено, что Банку предоставлено право на основании представленных Вами документов и информации заполнять по операциям, осуществленным через Ваш счет в Банке, Справку о валютных операциях, то в этом случае вместо указанной справки Вы можете представить в Банк Заявление об оформлении справки.

В какие сроки будет готова Справка о валютных операциях?

Банк проверяет Справку о валютных операциях в следующие сроки:

- при списании денежных средств со счета резидента Банке — в срок **не позднее рабочего дня** после даты представления справки;
- при зачислении на счет резидента в Банке денежных средств, поступивших от нерезидента — в срок **не позднее трех рабочих дней** после даты представления справки;
- в отношении справок, которые представлены резидентом, оформившим паспорт сделки, по операциям, осуществляемым через счет резидента в банке-нерезиденте, а также по операциям, осуществляемым третьими/другими лицами-резидентами (см. главы 11 и 12 Инструкции № 138-И) — в срок **не позднее трех рабочих дней** после даты представления справки.

Срок направления резиденту принятой Банком справки согласовывается Банком с резидентом (в договоре банковского счета/в договоре о расчетно-кассовом обслуживании планируется указать срок — **не позднее двух рабочих дней** после даты проверки справки).

Основания для отклонения банком Справки о валютных операциях:

(см. п. 18.6 Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И)

18.6.1. если представленная справка составлена с нарушением требований, установленных Инструкцией Банка России от 04.06.2012 № 138-И;

18.6.2. если из представленных резидентом документов, связанных с проведением валютных операций, или из подтверждающих документов следует несоответствие информации, указанной в справке, за исключением информации, указанной в справке в соответствии с частью 1.1 статьи 19 Федерального Закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ (то есть за исключением информации, указываемой в графе «Ожидаемый срок» справки).

18.6.3. непредставление, за исключением случаев, установленных Инструкцией Банка России от 04.06.2012 № 138-И, резидентом одновременно со справкой документов, связанных с проведением валютных операций, или подтверждающих документов, на основании которых заполнена справка, либо представление неполного комплекта указанных документов.

В случае отказа Банка в принятии справки резидент устраняет замечания Банка, составляет новую справку и представляет ее в Банк в сроки, установленные Инструкцией Банка России от 04.06.2012 № 138-И для предоставления справки о валютной операции.

Справка о подтверждающих документах

Порядок и сроки оформления Справки о подтверждающих документах.

Справка о подтверждающих документах оформляется при исполнении (прекращении, изменении) обязательств по контракту/кредитному договору, **на который оформлен паспорт сделки**, способом отличным от расчетов (*ввоз/вывоз товаров, уступка прав требования, оказание услуг и т.д.*). **Таблица 4**

Сроки представления справки в банк:

(см. п. 9.2 Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И, за исключением установленных пунктами 7.3, 7.4, 9.7, 12.9, 13.4, 14.7 и 20.8 указанной Инструкции иных сроков):

• *при наличии требования о декларировании товаров таможенными органами в срок не позднее 15 рабочих дней* после даты, указанной во второй части регистрационного номера таможенной декларации, или даты выпуска (условного выпуска) товаров, представляемых должностным лицом таможенных органов в таможенной декларации, в зависимости от того, какая из дат является наиболее поздней.

При наличии в таможенной декларации нескольких отметок должностного лица таможенных органов о разных датах выпуска (условного выпуска) товаров срок, указанный в настоящем подпункте, исчисляется от наиболее поздней даты выпуска (условного выпуска) товаров, указанной в таможенной декларации;

• *при отсутствии требования о декларировании товаров таможенными органами, при выполнении работ, оказание услуг, передача результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них в срок не позднее 15 рабочих дней* после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы (акты, счета, ТТН и т.п.)

В какие сроки будет готова Справка о подтверждающих документах?

Банк проверяет Справку о подтверждающих документах в срок **не позднее трех рабочих дней** после даты представления справки.

Срок направления резиденту принятой Банком справки согласовывается Банком с резидентом (в договоре банковского счета/в договоре о расчетно-кассовом обслуживании планируется указать срок — **не позднее двух рабочих дней** после даты проверки справки).

Основания для отклонения банком Справки о подтверждающих документах:

(см. п. 18.6 Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И)

18.6.1. если представленная справка составлена с нарушением требований, установленных Инструкцией Банка России от 04.06.2012 № 138-И;

18.6.2. если из представленных резидентом документов, связанных с проведением валютных операций, или из подтверждающих документов следует несоответствие информации, указанной в справке, за исключением информации, указанной в справке в соответствии с частью 1.1 статьи 19 Федерального Закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ (то есть за исключением информации, указываемой в графе «Ожидаемый срок» справки).

18.6.3. непредставление, за исключением случаев, установленных Инструкцией Банка России от 04.06.2012 № 138-И, резидентом одновременно со справкой документов, связанных с проведением валютных операций, или подтверждающих документов, на основании которых заполнена справка, либо представление неполного комплекта указанных документов.

В случае отказа Банка в принятии справки резидент устраняет замечания Банка, составляет новую справку и представляет ее в Банк в сроки, установленные Инструкцией Банка России от 04.06.2012 № 138-И для предоставления справки о подтверждающих документах.

Таблица 1

СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ОФОРМЛЕНИЯ ПАСПОРТА СДЕЛКИ (ПС) в зависимости от того, какое из указанных в разделах I и II исполнение обязательств по Контракту (Кредитному договору) начнется раньше, включая срок их проверки БАНКОМ (3 раб. дня) ВО – валютная операция ПД – подтверждающие документы						
I. Оформление ПС при исполнении обязательств путем расчетов (до исполнения обязательств иным способом, отличным от расчетов)						
Исполнение обязательств (события)	Валюта операции (ИВ – иностранная валюта)	Счет, через который осуществлена ВО	Срок (включая срок проверки ПС Банком)	Пункт Инструкции № 138-И	Примечание	
Зачисление денежных средств от нерезидента	Иностранная валюта /Рубли	Счет в банке-нерезиденте	не позднее срока представления Справки о ВО – не позднее 15 раб. дней после даты зачисления	6.5.1		
		Счет в банке-нерезиденте	не позднее срока представления Справки о ВО – не позднее 30 раб. дней после месяца, в котором были осуществлены ВО			
		Счет в банке-нерезиденте	не позднее срока представления Справки о ВО – одновременно с Заявлением на перевод иностранной валюты/ платежным поручением и т.п.	6.5.2		в том числе в случае осуществления резидентом первой ВО, связанной с расчетами по Контракту, в пользу нерезидента с использованием банковской карты (до исполнения резидентом обязательств по Контракту способом, отличным от расчетов)

Списание денежных средств в пользу нерезидента	Иностранная валюта /Рубли	Счет в банке-нерезиденте	не позднее срока представления Справки о ВО — не позднее 30 раб дней после месяца, в котором были осуществлены ВО		
Зачисление денежных средств от нерезидента ИЛИ		Расчетный счет в БАНКЕ (с использованием банковской карты)	не позднее срока представления Справки о ВО — не позднее 15 раб. дней после месяца, в котором была осуществлена ВО с использованием банковской карты	12.13	Если до истечения указанного срока была проведена следующая ВО по Контракту без исполнения банковской карты или было исполнено обязательство способом, отличным от расчетов, то документы для оформления ПС должны быть представлены не позднее наиболее раннего срока для представления Справки о ВО/Справки о ПД.
Списание денежных средств в пользу нерезидента	Иностранная валюта /Рубли	Счет в БАН-КЕ / Счет в банке-нерезиденте	не позднее срока представления Справки о ВО при проведении той операции, в результате которой сумма расчетов по Контракту (Кредитному договору) превысит в эквиваленте 50 тыс. долларов США (по курсу — см. Примечание)	6.5.3	по курсу иностранных валют по отношению к рублю на дату заключения Контракта (Кредитного договора), либо в случае изменения суммы обязательств по Контракту (Кредитному договору) на дату заключения последних изменений (дополнений) к Контракту (Кредитному договору), предусматривающих такие изменения
по Контракту (Кредитному договору), в котором не определена сумма обязательств					

Таблица 1 Продолжение

II. Оформление ПС при ином исполнении обязательств, отличным от расчетов (до исполнения обязательств путем расчетов)				
Исполнение обязательств (события)	Условия исполнения обязательств	Срок (включая срок проверки ПС Банком)	Пункт Инструкции № 138-И	Примечание
Ввоз товара на территорию РФ/вывоз товаров с территории РФ	в случае наличия в нормативных правовых актах в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров	не позднее даты подачи таможенной декларации (ТД)	6.5.4	Дата подачи ТД определяется в соответствии Инструкцией о порядке регистрации или отказе в регистрации декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 262
	в случае отсутствия в нормативных правовых актах в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров	не позднее срока представления Справки о ПД — не позднее 15 раб. дней после окончания месяца, в котором были оформлены ПД	6.5.5	
Выполнение работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них		не позднее срока представления Справки о ПД — не позднее 15 раб. дней после окончания месяца, в котором были оформлены ПД	6.5.6	

<p>Частичное/полное исполнение обязательств Третьим лицом-резидентом / исполнением обязательства Другим лицом – резидентом путем ввоза товара на территорию РФ / вывоза товаров с территории РФ</p>	<p>в случае наличия в нормативных правовых актах в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров</p>	<p>не позднее срока представления Справки о ПД – не позднее 15 раб. дней после даты, указанной во второй части регистрационного номера ТД ИЛИ не позднее 15 раб. дней после даты выпуска (условного выпуска) товаров в зависимости от того, какая из дат является наиболее поздней</p>	<p>6.5.7</p>	<p>Дополнительно см. п. 9.2.1 и 12.7 Инструкции № 138-И</p>
<p>Исполнение обязательств способом, отличным от указанных выше</p>		<p>не позднее срока представления Справки о ПД – не позднее 15 раб. дней после окончания месяца, в котором были оформлены ПД</p>	<p>6.5.7</p>	

Таблица 2

ПЕРЕОФОРМЛЕНИЕ ПС		Пункт Инструкции № 138-И
Сроки представления документов на переоформление ПС: Документы считаются представленными в срок, если ПС переоформлен в срок, не превышающий в совокупности сроки, установленные пунктом 8.4 Инструкции № 138-И и установленный пунктом 8.5 Инструкции № 138-И срок на проверку данных документов (3 рабочих дня после даты представления документов на переоформление ПС)		Сроки представления документов (включая срок проверки документов – 3 рабочих дня)
Документы для переоформления ПС представляются в следующих случаях:		
при внесении изменений и (или) дополнений в Контракт (Кредитный договор), которые затрагивают сведения, содержащиеся в оформленном ПС, либо изменения иной информации, указанной в оформленном ПС (за исключением изменения информации о банке ПС)		8.4 не позднее 15 раб. дней после даты оформления соответствующих документов
при изменении сведений о резиденте, указанных в ранее оформленном ПС		8.4 не позднее 30 раб. дней после даты внесения соответствующих изменений в ЕГРЮЛ, либо в ЕГРИП, либо в реестр государственных нотариальных контор и контор нотариусов, занимающихся частной практикой, либо в реестр адвокатов субъекта Российской Федерации
в случае необходимости указания в ПС иной даты завершения исполнения обязательств в случае, если в Контракте (Кредитном договоре) содержатся условия о возможности его продления (продлонтации) без подписания дополнений и изменений к Контракту (Кредитному договору)		8.8 не позднее 15 раб. дней после даты, указанной в графе 6 раздела 3 оформленного ПС
если резидент после даты закрытия ПС по Контракту (Кредитному договору) продолжит исполнение обязательств по нему – в случае изменения суммы обязательств/продления срока завершения обязательств по такому Контракту (Кредитному договору)		7.10 одновременно с Заявлением об изъятии ПС из досудебного контроля и продолжении учета обязательств по Контракту (Кредитному договору)

Таблица 3

ПЕРЕЧЕНЬ И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КЛИЕНТОМ-РЕЗИДЕНТОМ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ (ВО)							
ВАЛЮТНАЯ ОПЕРАЦИЯ							
№ п/п	Валюта (ИВ – иностранная валюта)	Счет, через который осуществлена ВО	Документы	Условие представления документов	Сроки представления	Нормативные требования (пункт Инструкции № 138-И)	Примечание
1	ИВ	Транзитный валютный счет Клиента	1. Справка о ВО (1 экземпляр)	По ПС и без ПС	не позднее 15 раб. дней после даты зачисления на счет, указанной в Уведомлении	пункт 2.1 – перечень документов, пункт 2.3 – сроки представления документов	
			2. Документы, связанные с проведением ВО, указанных в Справке о ВО *				
2	Рубли	Расчетный счет Клиента в рублях	1. Справка о ВО (1 экземпляр)	по ПС (без ПС по усмотрению Клиента – см. Примечание)	не позднее 15 раб. дней после даты зачисления на счет, указанной в выписке	пункт 3.6 – перечень документов, пункт 3.8 – сроки представления документов	без ПС (по усмотрению Клиента) – в случае несогласия с КВВО, указанным в Расчетном документе, поступившем от резидента или при отсутствии КВВО в указанном документе (пункт 3.14 Инструкции № 138-И)
			2. Документы, связанные с проведением ВО, указанных в Справке о ВО *				

* если Клиент – Третье лицо – резидент / Другое лицо-резидент 2, то он обязан дополнительно предоставить следующие документы:

Таблица 3 Продолжение

	3. ПС на бумажном носителе, полученный от резидента, оформившего ПС	12.4 или 12.10	за исключением случая, если счет Клиента и счет резидента, оформившего ПС, открыты в Банке (см. п. 12.11 Инструкции № 138-И)
4. копия Контракта (Кредитного договора) или выписка из него, содержащая сведения, необходимые для осуществления ВО / в случае, если Клиент – сторона по многостороннему Контракту (Кредитному договору) – собственный экземпляр Контракта (Кредитного договора)		12.4 или 12.10	
5. документы, на основании которых резидент, оформивший ПС, возложил частичное (полное) исполнение обязательств по Контракту (Кредитному договору) на Третье лицо – резидента ЛИБО частично уступил требования или частично перевел долг по Контракту (Кредитному договору) Другому лицу – резиденту.	3. Договор об исполнении обязательств Третьим лицом – резидентом ЛИБО договор о частичной уступке требования (частичном переводе долга).	11.10	если ВО, осуществившаяся через счет Третьего лица/ Другого Лица, то указанное лицо передает Клиенту выписки со счета/ иной документ не позднее 15 раб. дней после месяца, в котором были осуществлены ВО (см. пункт 12.6 Инструкции № 138-И)
3	ИВ/ Рубли	по ПС	не позднее 30 раб. дней после месяца, в котором были осуществлены ВО
	1. Справка о ВО (1 экземпляр) 2. Копии выписок из счета, подтверждающих осуществление ВО, указанных в Справке о ВО 3. Договор об исполнении обязательств Третьим лицом – резидентом ЛИБО договор о частичной уступке требования (частичном переводе долга).		при осуществлении ВО по ПС через счет Третьего лица/ Другого лица, открытый в банке – не-резиденте
	Счет в банке-нерезиденте (в том числе счет Третьего лица 1/ Другого лица – резидента2)		

4	ИВ/ Рубли	Счет Третьего лица 1./Другого лица – резидента 2 резидента в Уполномоченном банке (УБ)	1. Справка о ВО (1 экземпляр) 2. Договор об исполнении обязательств Третьим лицом – резидентом ЛИБО договор о частичной уступке требования (частичном переводе долга) на Другое лицо – резидента 3. Копия Справки о ВО, представленной Третьим лицом/Другим лицом при осуществлении ВО	по ПС	не позднее 15 раб. дней с даты принятия УБ Справки о ВО, осуществленной Третьим/Другим лицом	12.5	Третье лицо/другое лицо обязано передать резиденту копию своей Справки о ВО, принятую его УБ, не позднее 5-ти раб. дней после даты ее принятия этим УБ (см. пункт 12.4 Инструкции № 138-И)
5	ИВ/ Рубли	Исполненные аккредитива, открытого нерезидентом в пользу Клиента на счет Клиента в банке ПС	1. Справка о ВО (1 экземпляр) 2. Документы, связанные с проведением ВО, указанных в Справке о ВО*	по ПС по Контракту	как обычное зачисление – см. пункты 1, 2 данной таблицы	16.5	
II. СПИСАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ							
6	ИВ	Расчетный счет Клиента в ИВ	1. Справка о ВО (1 экземпляр) 2. Документы, связанные с проведением ВО, указанных в Справке о ВО*	По ПС и без ПС	одновременно с распоряжением о переводе ИВ	пункт 2.1 – перечень документов, пункт 2.3 – сроки представления документов	
7	ИВ	Расчетный счет Клиента в ИВ (с использованием банковской карты)	1. Справка о ВО (1 экземпляр) 2. Документы, связанные с проведением ВО, указанных в Справке о ВО*	по ПС по Контракту	не позднее 15 раб. дней после месяца, в котором была осуществлена ВО с использованием банковской карты	2.5	

Таблица 3 Продолжение

8	Рубли	Расчетный счет Клиента в рублях	1. Расчетный документ по ВО (с указанием КВВО)	По ПС и без ПС	одновременно с Расчетным документом по ВО	пункт 3.1 – перечень документов, пункт 3.2 – формат КВВО	КВВО указывается перед текстовой частью в реквизите «Назначение платежа» в формате {VO<КВВО>}
			2. Документы, связанные с проведением ВО, указанной в Расчетный документ по ВО/Справке о ВО*				
9	Рубли	Расчетный счет Клиента в рублях (с использованием банковской карты)	1. Справка о ВО (1 экземпляр)	по ПС по Контракту	не позднее 15 раб. дней после месяца, в котором была осуществлена операция ВО с использованием банковской карты	3.10	
			2. Документы, связанные с проведением ВО, указанных в Справке о ВО				
* если Клиент – Третье лицо – резидент1 / Другое лицо-резидент2, то он обязан дополнительно предоставить следующие документы:							
3. ПС на бумажном носителе, полученный от резидента, оформившего ПС			12.4 или 12.10	за исключением случая, если счет клиента и счет резидента, оформившего ПС, открыты в Банке (см. п. 12.11 Инструкции № 138-И)			
4. копия Контракта (Кредитного договора) или выписка из него, содержащая сведения, необходимые для осуществления ВО / в случае, если Клиент – сторона по многостороннему Контракту (Кредитному договору) – собственный экземпляр Контракта (Кредитного договора)			12.4 или 12.10				

5. документы, на основании которых резидент, оформивший ПС, возложил частное (полное) исполнение обязательств по Контракту (Кредитному договору) на Третье лицо – резидента ЛИБО частично уступил требования или частично перевел долг по Контракту (Кредитному договору) Другому лицу – резиденту.	<p>12.4</p>	<p>11.10</p> <p>12.6</p>
	<p>если ВО, осуществ- лялись через счет Третьего лица/ Другого Лица, то указанное лицо передает Клиенту выписки со счета/ иной документ не позднее 15 раб. дней после месяца, в котором были осуществлены ВО (см. пункт 12.6 Ин- струкции № 138-И)</p>	<p>Третье лицо/Другое лицо обязано пере- дать резиденту ко- пию своей Справки о ВО, принятой его УБ, не позднее 5-ти раб. дней после даты ее принятия этим УБ (см. пункт 12.4 Инструкции № 138-И)</p>
<p>10</p> <p>ИВ/ Рубли</p> <p>Счет в бан- ке-нерези- денте (в том числе счет Третьего лица1/ Другого лица-рези- дента2)</p>	<p>по ПС</p> <p>при осущест- влении ВО по ПС через счет Третьего лица/ Другого лица, открытый в банке – не- резиденте</p>	<p>не позднее 30 раб. дней по- сле месяца , в котором были осуществлены ВО</p>
	<p>11</p> <p>ИВ/ Рубли</p> <p>Счет Третьего лица1/ Другого лица-ре- зидента2 в УБ</p>	<p>1. Справка о ВО * (1 экземпляр)</p> <p>2. Договор об исполнении обяза- тельств Третьим лицом – резидентом ЛИБО договор о частичной уступке требования (частичном переводе долга) на Другое лицо – резидента</p> <p>3. Копия Справки о ВО, представ- ленной Третьим лицом/Другим лицом при осуществлении ВО</p>
<p>11</p> <p>ИВ/ Рубли</p>	<p>по ПС</p>	<p>не позднее 15 раб. дней с даты принятия УБ Справки о ВО, осуществлен- ной Третьим/ Другим лицом</p>

Таблица 3 Продолжение

12	ИВ/ Рубли	Аккредитив в пользу резидента	<p>1. Справка о ВО (1 экземпляр)</p> <p>2. документы, подтверждающие выполнение условий аккредитива, на основании которых заполнена Справка о ВО</p>	только по ПС	не позднее 15 раб. дней после окончания месяца, в котором был исполнен платеж по аккредитиву	16.3	если банк-эмитент располагает всей информацией и документами об исполнении аккредитива, которые под- лежат внесению в ВБК, банк-эмитент самостоятельно вносит сведения об исполнении аккре- дитива в ВБК, ис- ходя из имеющихся у него документов и информации, без представления ре- зидентом Справки о ВО
III. КОРРЕКТИРОВКА СВЕДЕНИЙ в ПРИНЯТОЙ БАНКОМ СПРАВКЕ О ВО							
13	ИВ/ Рубли	любой из выше пере- численных	<p>1. Корректирующая Справка о ВО</p> <p>2. Документы, подтверждающие изменения</p>	Изменение сведений в ранее при- нятой Справке о ВО (за исключением изменений сведений о УБ и о резиденте)	не позднее 15 раб. дней после даты оформле- ния докумен- тов, под- тверждающих изменения	пункт 2.9, пункт 3.15	Дата оформления – наиболее поздняя по сроку дата под- писания документа или дата вступле- ния его в силу либо в случае отсутствия этих дат – дата его составления.
СПРАВКА О ВО НЕ ЗАПОЛНЯЕТСЯ РЕЗИДЕНТОМ И НЕ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ В УБ (пункты 2.4, 2.5 Инструкции № 138-И)							
<p>1) при взыскании с резидента денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе при взыскании денежных средств органами, выполняющими контрольные функции, и взыскании по исполнительным документам;</p> <p>2) при взыскании с резидента денежных средств в пользу резидента Российской Федерации, в том числе при взыскании денежных средств органами, выполняющими контрольные функции, и взыскании по исполнительным документам;</p>							

<p>2) если договором либо иным способом в соответствии с законодательством Российской Федерации о национальной платежной системе между резидентом и УБ предусмотрено списание иностранной валюты / валюты Российской Федерации с его расчетного счета в иностранной валюте / в валюте Российской Федерации путем прямого дебетования с согласия резидента (акцепт, в том числе заранее данный акцепт);</p>	<p>3) при осуществлении резидентом валютных операций с использованием банковских карт;</p>			
	<p>4) при списании в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации резидентом иностранной валюты с расчетного счета резидента, открытого в УБ, в связи с открытием аккредитива);</p>	<p>4) при осуществлении резидентом валютных операций, связанных с расчетами по аккредитиву.</p>		
	<p>4) при списании в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации 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;</p>			
	<p>5) 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</p>			
	<p>6) при списании иностранной валюты со своего счета по депозиту, зачислении иностранной валюты на свой счет по депозиту в иностранной валюте,</p>			
	<p>7) при внесении (снятии) наличной иностранной валюты на свой расчетный счет (со своего расчетного счета) в иностранной валюте;</p>			
	<p>8) если договором между УБ и резидентом предусмотрено, что УБ предоставлено право на основании представляемых резидентом в сроки, установленные пунктом 2.3 Инструкции № 138-И, документов, связанных с проведением валютных операций, и иной информации заполнять Справку о ВО.</p>			
	<p>9) при осуществлении резидентом валютных операций, связанных со списанием иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте с использованием банковской карты, за исключением случая осуществления валютных операций по Контракту, по которому оформлен ПС (см. пункт 7 настоящей Таблицы)</p>			
	<p>ПРИМЕЧАНИЕ:</p> <p>1 Третье лицо-резидент – резидент, осуществляющий часть (все) валютные операции, связанные с расчетами в пользу нерезидента по Контракту (Кредитному договору), по которому оформлен ПС, или исполняющий часть (все) обязательства по Контракту (Кредитному договору), по которому оформлен ПС, способом, отличным от расчетов, в том числе, резидент – агент (поверенный), являющийся стороной по Контракту, действующий в рамках Контракта от имени и за счет другого резидента-принципала (доверителя) или резидент – сторона по многостороннему Контракту. Третье лицо-резидент не оформляет ПС.</p> <p>2 Другое лицо – резидент – резидент, которому частично переданы права требования по Контракту (Кредитному договору), по которому оформлен ПС, путем частичной уступки прав требования резидентом / на которое частично переведен долг в случае частичного перевода резидентом долга по Контракту (Кредитному договору), по которому оформлен ПС.</p>			

Таблица 4

СПРАВКА О ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТАХ (ПД)					
ВАЖНО ! ПД представляются при исполнении, прекращении обязательств по Контракту (Кредитному договору) способом отличным от расчетов или при изменении обязательств по Контракту (Кредитному договору). ПД представляются только в рамках оформленного ПС.					
ПД представляются одновременно с 1 экземпляром Справки о ПД.					
Исполнение (прекращение, изменение) обязательств по Контракту (Кредитному договору)	ПД (представляются одновременно с 1 экземпляром Справки о ПД).	Особые условия представления ПД	Сроки представления	Пункт Инструкции № 138-И	Примечание
Ввоз/вывоз товара на территорию РФ/ с территории РФ	таможенная декларация (ТД) / иные документы, используемые в качестве таможенных деклараций за исключением: временной ТД, транзитной ТД, итоговой ТД (в графе 7 которой указан буквенный код – ЗПК)	при наличии требования о декларировании таможенными органами	не позднее 15 раб. дней после даты, указанной во второй части регистрационного номера ТД ИЛИ не позднее 15 раб. дней после даты выпуска (условного выпуска) товаров в зависимости от того, какая из дат является наиболее поздней	9.2.1	При наличии в ТД нескольких отметок должностного лица таможенных органов о разных датах выпуска (условного выпуска) товаров срок представления документов исчисляется от наиболее поздней даты выпуска (условного выпуска) товаров, указанной в ТД
	транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы, статистическая форма учета перемещения товаров и (или) иные документы	при отсутствии требования о декларировании таможенными органами	не позднее 15 раб. дней после окончания месяца, в котором были оформлены ПД	9.2.2	

<p>Выполнение работ, оказание услуг, передача результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них</p>	<p>акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и (или) иные коммерческие документы</p>	<p>не позднее 15 раб. дней после окончания месяца, в котором были оформлены ПД</p>	<p>9.2.2</p>	<p>Датой оформления подтверждающего документа является наиболее поздняя 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.</p>
<p>Иное исполнение (изменение, прекращение) обязательств</p>	<p>иные документы, подтверждающие исполнение (изменение, прекращение) обязательств, в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота.</p>	<p>не позднее 15 раб. дней после окончания месяца, в котором были оформлены ПД</p>	<p>9.2.2</p>	
<p>Корректировка сведений в принятой банком Справке о ПД</p>	<p>документы, подтверждающие изменение сведений</p>	<p>Изменение сведений в ранее принятой Справке о ПД (за исключением изменений сведений о УБ или о резиденте)</p>	<p>9.7</p>	
<p>СПРАВКА О ПД РЕЗИДЕНТОМ НЕ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ</p>				
<p>1) если Контрактом предусмотрены периодические фиксированные платежи, в частности в связи с передачей недвижимого имущества по договору аренды, финансовой арендой (лизингом), оказанием услуг связи, страхованием</p>				
<p>2) при закрытии ПС в случае полной уступки требования по Контракту (Кредитному договору) другому лицу – резиденту либо при полном переводе долга по Контракту (Кредитному договору) на другое лицо – резидента</p>				
<p>9.5</p>	<p>ПД так же не представляются</p>	<p>9.5</p>	<p>ПД так же не представляются</p>	
<p>9.6</p>	<p>представляются только ПД без Справки о ПД</p>	<p>9.6</p>	<p>представляются только ПД без Справки о ПД</p>	

Таблица 5

ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ ЗА НАРУШЕНИЕ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА			Примечание
№ п/п	Нарушение	Санкции	
		для юридических лиц	для должностных лиц
1	Осуществление незаконных валютных операций, то есть осуществление валютных операций, запрещенных валютным законодательством РФ	административный штраф от 3/4 до одного размера суммы незаконной валютной операции (в отношении должностных лиц применяется только к лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица)	
2	Представление резидентом в налоговый орган с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ	административный штраф от 50 000 до 100 000 рублей	административный штраф от 5 000 до 10 000 рублей
2.1	Непредставление резидентом в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ	административный штраф от 800 000 до 1 000 000 рублей	административный штраф от 40 000 до 50 000 рублей
	Невыполнение резидентом в установленном срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся за переданные резидентам товары, выполненные для резидентов работы, оказанные резидентам услуги либо за переданные резидентам информации или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (то есть, нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»)	если денежные средства зачислены на счет в уполномоченном банке с нарушением срока, установленного внешнеторговым контрактом:	Административная ответственность не применяется к лицам, обеспечившим получение на свои банковские счета страховой выплаты по договору страхования рисков неисполнения нерезидентом обязательств по внешнеторговому контракту в порядке и сроки, которые предусмотрены договором страхования, при наступлении страхового случая, предусмотренного установленным Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года N 82-ФЗ «О банке раз- вития» порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций
3			Административная ответственность не применяется к лицам, обеспечившим получение на свои банковские счета страховой выплаты по договору страхования рисков неисполнения нерезидентом обязательств по внешнеторговому контракту в порядке и сроки, которые предусмотрены договором страхования, при наступлении страхового случая, предусмотренного установленным Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года N 82-ФЗ «О банке раз- вития» порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций

	<p>от предпринимательских и (или) политических рисков, при условии, что определенное соотношение страховой суммы и страховой стоимости (уровень страхового возмещения) равно установленному названным порядком значению или превышает его.</p>	<p>если денежные средства не зачислены на счет в уполномоченном банке:</p>	<p>административный штраф от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счет в уполномоченном банке</p>		
<p>4</p>	<p>Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (то есть, нарушение требований пункта 2 части 1 статьи 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»)</p>	<p>административный штраф от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в РФ (в отношении должностных лиц применяется только к лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица)</p>			
	<p>Несоблюдение (нарушение) установленных:</p>	<p>административный штраф от 4 000 до 50 000 рублей</p>	<p>административный штраф от 4 000 до 5 000 рублей</p>		
	<p>5</p>	<p>· порядок представления форм учета 2 и отчетности по валютным операциям, · порядка и (или) сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ с подтверждающими банковскими документами · порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, · правил оформления паспортов сделок · сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок</p>			

Таблица 5 Продолжение

	<p>Нарушение установленных сроков представления форм учета 2 и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций</p>	<p>при просрочке от 1 до 10 календарных дней (включительно)</p> <table border="1" data-bbox="232 443 524 967"> <tr> <td data-bbox="232 708 340 967">административный штраф от 5 000 до 15 000 рублей</td> <td data-bbox="232 443 340 708">административный штраф от 500 до 1 000 рублей или предупреждение</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="340 443 396 967">при просрочке от 11 до 30 календарных дней (включительно)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="396 708 486 967">административный штраф от 20 000 до 30 000 рублей</td> <td data-bbox="396 443 486 708">административный штраф от 2 000 до 3 000 рублей</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="486 443 524 967">при просрочке более 30 календарных дней</td> </tr> <tr> <td data-bbox="524 708 620 967">административный штраф от 40 000 до 50 000 рублей</td> <td data-bbox="524 443 620 708">административный штраф от 4 000 до 5 000 рублей</td> </tr> </table>	административный штраф от 5 000 до 15 000 рублей	административный штраф от 500 до 1 000 рублей или предупреждение	при просрочке от 11 до 30 календарных дней (включительно)		административный штраф от 20 000 до 30 000 рублей	административный штраф от 2 000 до 3 000 рублей	при просрочке более 30 календарных дней		административный штраф от 40 000 до 50 000 рублей	административный штраф от 4 000 до 5 000 рублей	
административный штраф от 5 000 до 15 000 рублей	административный штраф от 500 до 1 000 рублей или предупреждение												
при просрочке от 11 до 30 календарных дней (включительно)													
административный штраф от 20 000 до 30 000 рублей	административный штраф от 2 000 до 3 000 рублей												
при просрочке более 30 календарных дней													
административный штраф от 40 000 до 50 000 рублей	административный штраф от 4 000 до 5 000 рублей												
7	<p>Невозвращение в крупном размере (то есть более 30 000 000 рублей) из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством РФ обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк (то есть, нарушение требований пункта 2 части 1 статьи 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»)</p>	<p>ограничение свободы на срок до трех лет, либо принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на тот же срок</p>	<p>см. статью 193 Уголовного кодекса РФ</p>										
<p>1 в данном случае применяется ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая в период просрочки 2 в соответствии с пунктом 1.5. Инструкции Банка России от 04.06.2012 138 справка о валютных операциях и справка о подтверждающих документах являются формами учета по валютным операциям резидентов.</p>													