**ПАСПОРТ СДЕЛКИ**

**Основание для оформления ПС**

ОСНОВАНИЕМ для оформления ПС являются

1. ДОГОВОРЫ

* КОНТРАКТЫ, СОГЛАШЕНИЯ,
* ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ договоры,
* ПРЕДЛОЖЕНИЯ о заключении таких договоров (соглашений), содержащие все существенные условия договора (оферта, публичная оферта),

заключенные между РЕЗИДЕНТАМИ и НЕРЕЗИДЕНТАМИ,

2. ПРОЕКТЫ договоров (контрактов, соглашений),

* которые предусматривают осуществление ВАЛЮТНЫХ операций, связанных с РАСЧЕТАМИ через
* счета резидентов, открытые в уполномоченных банках, и (или)
* счета резидентов, открытые в банках-нерезидентах

**ВИДЫ договоров, по которым оформляется ПС**

ПАСПОРТ сделки оформляется резидентами и нерезидентами по ДОГОВОРАМ, которые предусматривают:

* ЭКСПОРТ или ИМПОРТ товаров 5.1.1
* ВЫПОЛНЕНИЕ работ, ОКАЗАНИЕ услуг (5.1.3)
* получение или предоставление КРЕДИТА или ЗАЙМА (5.1.5)
* передачу ДВИЖИМОГО и НЕДВИЖИМОГО имущества по договору АРЕНДЫ и ЛИЗИНГА (5.1.4)
* ВЫПОЛНЕНИЕ работ, ОКАЗАНИЕ услуг (5.1.3),
* передачу ИНФОРМАЦИИ и результатов ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ деятельности (5.1.3)

ПАСПОРТ сделки (п. 5.1.1 – 5.1.3) оформляется РЕЗИДЕНТАМИ и НЕРЕЗИДЕНТАМИ по ПОСРЕДНИЧЕСКИМ договорам (агентскому договору, договору комиссии, договору поручения), которые ПРЕДУСМАТРИВАЮТ

* ВВОЗ на территорию РФ или ВЫВОЗ товаров с территории РФ
* ВЫПОЛНЕНИЕ работ, ОКАЗАНИЕ услуг, передачу ИНФОРМАЦИИ и РЕЗУЛЬТАТОВ интеллектуальной деятельности.

ПАСПОРТ сделки (п. 5.1.2) оформляется РЕЗИДЕНТАМИ и НЕРЕЗИДЕНТАМИ по ДОГОВОРАМ, которые предусматривают ПРОДАЖУ (приобретение) или ОКАЗАНИЕ услуг, связанных с продажей на территории РФ или за пределами территории РФ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ материалов, ПРОДОВОЛЬСТВИЯ, МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИХ запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования), необходимых для эксплуатации и технического обслуживания ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ независимо от вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки.

Оформлять паспорта сделки в отношении договоров АРЕНДЫ и ЛИЗИНГА ДВИЖИМОГО имущества необходимо с 1 октября 2013 года. Соответствующие изменения внесены в пункт 5.1.4 Инструкции № 138-И Указанием Банка России от 14.06.2013 № 3016-У.

Поправка в п. 5.1.4. Инструкции № 138-И распространяется на договора АРЕНДЫ и ЛИЗИНГА движимого имущества, если проведение ПЕРВОЙ валютной операции по контракту, связанной с зачислением денежных средств на счет или со списанием денежных средств со счета ПЕРВОЕ исполнение обязательств по контракту иным способом, отличным от расчетов, начнется 1 октября 2013 года и ПОЗЖЕ.

**ДОКУМЕНТЫ, рассматриваемые в качестве договоров**

МЕТОДИЧЕСКИЕ рекомендации по вопросу оформления паспорта сделки на основании ДОКУМЕНТОВ, рассматриваемых в качестве ДОГОВОРОВ в соответствии с нормами главы 28 Гражданского кодекса РФ (утв. Банком России от 15.06.2015 № 14-МР) В целях обеспечения единообразного применения Инструкции" Банка России от 04.06.2012 N 138-И в части ДОКУМЕНТОВ, представляемых резидентами в уполномоченные банки

* для ОФОРМЛЕНИЯ паспортов сделок,
* при ПЕРЕВОДЕ паспортов сделок на обслуживание в иной уполномоченный банк,

Банк России рекомендует уполномоченным банкам учитывать следующее. Согласно п. 1.1 Инструкции № 138-И ПОНЯТИЯ и ТЕРМИНЫ, используемые в Инструкции № 138-И, применяются в ЗНАЧЕНИЯХ, определенных в

* ГРАЖДАНСКОМ,
* БАНКОВСКОМ,
* ВАЛЮТНОМ,
* ТАМОЖЕННОМ и
* других отраслях законодательства РФ.

ПОРЯДОК заключения договора определен в главе 28 ГК РФ (ст. ст. 432 –449.1 ГК РФ). ДОГОВОР может быть заключен в ЛЮБОЙ форме, предусмотренной для совершения сделок, если законом для договоров данного вида не установлена определенная форма. (п. 1ст. 434 ГК РФ)

**Паспорт сделки**

Инструкция Банка РФ от 04.06.2012 № 138-И (ред. Указания Банка РФ от 11.06.2015 №3671-У) "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«

По КАЖДОМУ контракту (кредитному договору) оформляется ОДИН паспорт сделки, за ИСКЛЮЧЕНИЕМ случаев

* оформление НОВОГО ПС при ПРОДОЛЖЕНИИ исполнения обязательств по контракту, паспорт сделки, по которой ЗАКРЫТ, после окончания срока хранения документов валютного контроля
* если один договор ОДНОВРЕМЕННО содержит ЭЛЕМЕНТЫ, как контракта, так и кредитного договора, оформляется два ПАСПОРТА СДЕЛКИ - ПС по форме № 1 и ПС по форме № 2
* ВТОРОЙ ПС оформляется при ОТЗЫВЕ ЛИЦЕНЗИИ на осуществление банковских операций у уполномоченного банка, в котором был оформлен ПС

**ПИСЬМЕННАЯ форма договора**   
(п. 2 ст. 434 ГК РФ)

Договор в ПИСЬМЕННОЙ форме может быть заключен

* путем составления ОДНОГО документа, подписанного сторонами, а также
* путем ОБМЕНА письмами, телеграммами, телексами, телефаксами и иными документами, в том числе ЭЛЕКТРОННЫМИ документами, передаваемыми по каналам связи, позволяющими достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору.

В целях оформления ПС, принятия ПС на обслуживание иным уполномоченным банком резидент может ПРЕДСТАВИТЬ в уполномоченный банк в соответствии с требованиями Инструкции N 138-И ДОГОВОР, оформленный

* не только в виде одного документа, подписанного сторонами по сделке,
* но и в виде ИНЫХ документов (совокупности документов), отвечающих требованиям к форме договора, установленным главой 28 ГК РФ,

при УСЛОВИИ, что такие документы содержат все СУЩЕСТВЕННЫЕ условия договора, необходимые для осуществления валютного контроля.

Если в соответствии с законом или соглашением сторон договор в ПИСЬМЕННОЙ форме заключается только путем составления ОДНОГО документа, подписанного сторонами договора, в уполномоченный банк представляется указанный ДОГОВОР, подписанный сторонами договора.

**Размер обязательства**

Паспорт сделки оформляется

* по КОНТРАКТАМ
* по КРЕДИТНЫМ договорам

размер обязательства составляет 50 000 долл. или превышает эту сумму

Сумма ОБЯЗАТЕЛЬСТВ по контракту (кредитному договору) определяется по официальному курсу ЦБ РФ

* на дату ЗАКЛЮЧЕНИЯ контракта (кредитного договора), ЛИБО на дату заключения ПОСЛЕДНИХ ИЗМЕНЕНИЙ (дополнений) к контракту (кредитному договору)
* в случае ИЗМЕНЕНИЯ суммы обязательств по контракту (кредитному договору).

**СУММА контракта**

Если в результате проведения расчетов по контракту (кредитному договору) резидент ПРЕДПОЛАГАЕТ, что сумма обязательств по контракту (кредитному договору) достигнет пороговой суммы в эквиваленте 50 тыс. долл. США, то резидент в любой момент, но не позднее даты, когда сумма обязательств по контракту (кредитному договору) превысит суммы в эквиваленте 50 тыс. долл., вправе ПРЕДСТАВИТЬ в банк ПС документы и информацию, необходимые для оформления ПС (в частности, может быть представлено письменное заявление), и оформить ПС по такому контракту (кредитному договору).

Вопрос № 1 Информационного письма Банка России от 07.05.2014 № 44

**ДАТА заключения контракта**

В ходе проведения внутреннего контроля выявлено, что дата ЗАКЛЮЧЕНИЯ внешнеторгового контракта (в реквизитах контракта после наименования) РАНЕЕ даты ПОДПИСАНИЯ контракта сторонами (российской организацией - экспортером).

**Стоимость контракта**

* ПРЕВЫШАЕТ 50 тыс. долл. США на дату заключения контракта и
* МЕНЬШЕ 50 тыс. долл. США на дату подписания контракта сторонами сделки.

В случаях, когда внешнеторговый контракт ПОДПИСЫВАЕТСЯ сторонами ОДНОВРЕМЕННО, целесообразно указывать ДАТУ заключения контракта в реквизитах контракта. Если внешнеторговый контракт заключается посредством почтовой, факсимильной или электронной связи путем направления подписанных обеими сторонами экземпляров контракта (акцептом оферты), и сторонам достоверно неизвестно, когда контракт будет подписан обеими сторонами, рекомендовано в реквизитах контракта дату НЕ УКАЗЫВАТЬ, а указывать ДАТУ подписания контракта КАЖДОЙ стороной.

Информация Росфиннадзора от 11.01.2013

**Форма ПАСПОРТА сделки**

* по КОНТРАКТАМ Форма № 1в Приложении № 4 к Инструкции № 138-И
* по КРЕДИТНЫМ договорам Форма № 2в Приложении № 4 к Инструкции № 138-И

**Раздел 1 «Сведения о резиденте» ПС**

1.1. НАИМЕНОВАНИЕ.

* полное или сокращенное фирменное наименование юридического лица. Допускается использование общепринятых сокращений (*например*, ОАО, ЗАО, ИП и так далее).
* Если валютные операции, связанные с расчетами по контракту (кредитному договору), осуществляются филиалом юридического лица, после наименования юридического лица указывается через запятую НАИМЕНОВАНИЕ этого ФИЛИАЛА.

1.2. АДРЕС.

* адрес места нахождения юридического лица -резидента.
* В случае если адрес резидента не содержит части реквизитов, соответствующие графы не заполняются.

1.3. ОГРН

1.4. Дата внесения в ЕГРЮЛ (ДД.ММ.ГГГГ)

1.5. ИНН

**Раздел 2 «Реквизиты нерезидента» ПС**

Графа 1. НАИМЕНОВАНИЕ.

наименование нерезидента, являющегося стороной по контракту (кредитному договору).

Графа 2 и 3. Страна его места нахождения

* в соответствии с ОКСМ для юридического лица -нерезидента (филиала, представительства и др. обособленного подразделения) указываются соответственно НАИМЕНОВАНИЕ и цифровой КОД страны его места нахождения
* Если страна места нахождения юридического лица -нерезидента НЕИЗВЕСТНА, в графе 3 указывается код «997«, графа 2 не заполняется.
* Если страна места нахождения нерезидента НЕ УКАЗАНА в контракте (кредитном договоре), в графе 3 для физических лиц -нерезидентов указывается код "999", для юридических лиц -нерезидентов указываются название и код страны их места нахождения на основании предоставленной в письменной форме резидентом информации.
* В случаях указания в графе 3 кодов "997", "998" или "999" графа 2 не заполняется.
* Если СТОРОНОЙ по контракту (кредитному договору) является НЕСКОЛЬКО нерезидентов, в разделе 2 указываются данные о каждом из них.

**Раздел 3 «Сведения о контракте» ПС**

Графа 1. НОМЕР контракта

* При отсутствии НОМЕРА контракта (кредитного договора) в графе 1 проставляется символ "БН"

Графа 2. ДАТА указывается наиболее ПОЗДНЯЯ по сроку одна из следующих дат –

* дата ПОДПИСАНИЯ контракта (кредитного договора) или
* дата ВСТУПЛЕНИЯ его в силу либо в случае отсутствия этих дат -дата его СОСТАВЛЕНИЯ.

Графа 3 и 4. ВАЛЮТА контракта

* НАИМЕНОВАНИЕ и цифровой КОД валюты контракта (кредитного договора) в соответствии с ОКВ или Классификатором клиринговых валют.

Графа 5. СУММА контракта

* указывается СУММА обязательства, предусмотренная контрактом (кредитным договором), по которому оформлен ПС
* В случае ОТСУТСТВИЯ в контракте (кредитном договоре) информации для заполнения графы 5 указывается символ "БС"

Графа 6. ДАТА завершения исполнения обязательств по контракту в том числе РАССЧИТАННАЯ резидентом самостоятельно исходя

* из УСЛОВИЙ контракта (кредитного договора), и (или)
* в соответствии с ОБЫЧАЯМИ делового оборота

**ШТРАФЫ, ПЕНИ и иные платежи**

ШТРАФЫ, ПЕНИ и иные платежи аналогичного характера НЕ ОТНОСЯТСЯ к обязательствам по контракту, а являются способом обеспечения исполнения обязательств.

(гл. 25 ГК РФ)

Таким образом, суммы ШТРАФОВ, ПЕНЕЙ и иных аналогичных платежей НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ при определении общей суммы обязательств по контракту в графе 5 раздела 3 "Общие сведения о контракте" (форма 1 ПС).

В связи с этим у резидента ОТСУТСТВУЕТ обязанность по представлению в уполномоченный банк

* СПРАВКИ о подтверждающих документах и
* ДОКУМЕНТОВ, подтверждающих уплату ШТРАФОВ, ПЕНЕЙ и иных аналогичных платежей.

При этом в СПРАВКЕ о валютной операции резиденту следует указывать

* КОД вида валютной операции35030 (35040) в соответствии с приложением 2 к Инструкции N 138-И и
* НОМЕР паспорта сделки, в рамках которого проводятся такие платежи.

Вопрос № 5 Информационного письма Банка России от 28.03.2013 N 42

**СУММА обязательств по ПОСРЕДНИЧЕСКОМУ договору**

Необходимо оформлять ПС при заключении АГЕНТСКИХ договоров, договоров КОМИССИИ, договоров ПОРУЧЕНИЯ, заключенных между резидентами и нерезидентами и предусматривающие осуществление валютных операций, связанных с расчетами через счета резидентов, открытые в уполномоченных банках, и (или) через счета резидентов, открытые в банках-нерезидентах, если сумма обязательств по такому договору превышает в эквиваленте 50 тыс. долларов США на дату заключения договора (на дату заключения последних изменений (дополнений) к договору).

В графе 5 раздела 3 "Общие сведения о контракте" (форма 1 ПС) указывается ОБЩАЯ сумма обязательства по договору:

* как ДЕНЕЖНЫЕ средства, являющиеся ВОЗНАГРАЖДЕНИЕМ агента (комиссионера, поверенного), независимо от того, удерживается ли сумма вознаграждения либо подлежит перечислению,
* так и ИНЫЕ денежные средства, которые в соответствии с условиями договора подлежат ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ агенту, комиссионеру, поверенному.

В случае ОТСУТСТВИЯ в договоре информации для заполнения графы 5 при оформлении ПС в графе 5 проставляется символ "БС".

Вопрос № 3 Информационного письма Банка России от 28.03.2013 N 42

**СУММА обязательств по кредитному договору**

ПОРЯДОК заполнения формы 2 ПС (приложение 4 к Инструкции N 138-И) предусматривает отражение ПРОЦЕНТНЫХ платежей в ОТДЕЛЬНОМ дополнительном разделе 8 "Специальные сведения о кредитном договоре" листа 2 паспорта сделки.

В связи с этим ПРОЦЕНТНЫЕ платежи НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ при отражении резидентом суммы в графе 5 подраздела 3.1 "Общие сведения о кредитном договоре" (форма 2 ПС, лист 1).

В данной графе указывается только сумма ОСНОВНОГО долга по кредитному договору.

Вопрос № 4 Информационного письма Банка России от 28.03.2013 N 42

**Сроки представления паспорта сделки**

|  |  |
| --- | --- |
| **Исполнение обязательств по контракту (кредитному договору)** | **Срок, установленный п. 6.5 Инструкции N 138-И** |
| ЗАЧИСЛЕНИЕ на счет резидента иностранной валюты или рублей по контракту (кредитному договору) от нерезидента | В течение 15 рабочих дней с даты ЗАЧИСЛЕНИЯ иностранной валюты или рублей |
| СПИСАНИЕ со счета резидента иностранной валюты или рублей по контракту (кредитному договору) в пользу нерезидента | ОДНОВРЕМЕННО с распоряжением о ПЕРЕВОДЕ |
| ЗАЧИСЛЕНИЕ на счет резидента иностранной валюты или рублей по контракту (кредитному договору) от нерезидента, в котором СУММА обязательства НЕ ОПРЕДЕЛЕНА | В течение 15 рабочих дней с момента, когда сумма расчетов по контракту превысит 50 000 долл. |
| ВЫВОЗ с территории РФ или ВВОЗ на территорию РФ товаров на основании ТАМОЖЕННОЙ декларации | Не позднее даты ПОДАЧИ таможенной декларации |
| ВЫВОЗ с территории РФ или ВВОЗ на территорию РФ товаров БЕЗ ОФОРМЛЕНИЯ таможенной декларации | В течение 15 рабочих дней после ОКОНЧАНИЯ месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы |
| Выполнение работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них |

**В какой банк следует представить ПС**

Паспорт сделки следует представить в БАНК, через который будут проходить расчеты по контракту (или их часть).

**Расчеты через БАНК-НЕРЕЗИДЕНТ**

Если ВСЕ расчеты по договору осуществляются через счета резидента в банке-НЕРЕЗИДЕНТЕ, резидент оформляет ПС в ЛЮБОМ уполномоченном банке, в котором у резидента открыт расчетный счет

(п. 6.1 Инструкции № 138-И)

**Документы, необходимые для оформления паспорта сделки**

К паспорту сделки необходимо приложить копию КОНТРАКТА, ИНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, в том числе содержащие сведения, указанные резидентом в паспорте сделке

**Сроки оформления паспорта сделки банком**

СРОК оформления ПАСПОРТА сделки банком СОСТАВЛЯЕТ не более 5 рабочих дней.

В течение ТРЕХ рабочих дней после даты представления резидентом документов и информации

* банк принимает на обслуживание контракт и оформляет по нему ПС
* банк формирует ПС в виде электронного документа, присваивает ему НОМЕР и обеспечивает ведение и хранение ПС в виде электронного документа

В течение ДВУХ рабочих дней после даты его оформления ПС направляется резиденту.

**СРОКИ оформления ПС**

В случае принятия на ОБСЛУЖИВАНИЕ контракта (кредитного договора) уполномоченный банк

* формирует ПС в виде ЭЛЕКТРОННОГО документа и
* присваивает ему НОМЕР.

Паспорт считается до конца ОФОРМЛЕННЫМ только после

* присвоения ему банком НОМЕРА и
* проставления ДАТЫ оформления и ПОДПИСИ ответственного лица банка.

Банк ПС ОБЕСПЕЧИВАЕТ

* ведение ПС в ЭЛЕКТРОННОМ виде и
* хранение ПС в виде электронного документа.

(п. 6.8 Инструкции № 138-И)

Если банк отказывает в оформлении ПС (например, вследствие несоответствия данных, указанных в заполненном ПС, контракту или представления неполного комплекта документов), то он ВОЗВРАЩАЕТ представленные документы с указанием причин отказа. УСТРАНИВ недостатки, организация может повторно представить документы.

(п. 6.10 Инструкции)

**Расчеты через БАНК-НЕРЕЗИДЕНТ**

Если расчеты по контракту осуществляются через счета резидента, открытые в банке-НЕРЕЗИДЕНТЕ, уполномоченный банк принимает на обслуживание контракт (кредитный договор) и оформляет по нему ПС в СРОК, не превышающий 10 рабочих дней после даты представления резидентом документов.

(п. 6.7 Инструкции)

**НОМЕР паспорта сделки**

(п. 3.1 Инструкции)

НОМЕР ПС состоит из ПЯТИ частей, разделенных наклонной чертой.

В ПЕРВОЙ слева части номера ПС, состоящей из ВОСЬМИ разрядов,

проставляются слева направо:

* в первом и втором разрядах две последние цифры ГОДА, в котором оформлен ПС;
* в третьем и четвертом разрядах МЕСЯЦ, в котором оформлен ПС (числа от "01" до "12");
* в пятом - восьмом разрядах ПОРЯДКОВЫЙ номер (от 0001 до 9999) ПС, оформленного банком ПС в течение календарного месяца по виду контракта (кредитного договора), код которого указан в четвертой части номера ПС.

(п. 3.2 Инструкции)

Во ВТОРОЙ и ТРЕТЬЕЙ частях номера ПС, состоящих из ВОСЬМИ разрядов, указываются

* РЕГИСТРАЦИОННЫЙ номер БАНКА ПС и
* ПОРЯДКОВЫЙ номер ФИЛИАЛА в соответствии с книгой государственной регистрации кредитных организаций с учетом следующего.

Если банком ПС является ГОЛОВНОЙ офис банка ПС, то в третьей части регистрационного номера банка ПС проставляются нули, например: "0077/0000".

Если банком ПС является ФИЛИАЛ уполномоченного банка, то во второй части проставляется регистрационный номер банка ПС, а в третьей части порядковый номер филиала, например: "0077/0001".

(п. 3.3 Инструкции)

В ЧЕТВЕРТОЙ части номера ПС, состоящей из ОДНОГО разряда, указывается КОД вида контракта (кредитного договора), на основании которого оформлен ПС, в соответствии с приведенной ниже ТАБЛИЦЕЙ.

**КОД вида КОНТРАКТА**

|  |  |
| --- | --- |
| **КОД** | **СОДЕРЖАНИЕ контакта или кредитного договора** |
| **1** | КОНТРАКТ, условиями которого предусмотрен ВЫВОЗ товаров с территории РФ |
| **2** | КОНТРАКТ, условиями которого предусмотрен ВВОЗ товаров на территорию РФ |
| **3** | КОНТРАКТ, условиями которого предусмотрено оказание РЕЗИДЕНТОМ УСЛУГ, выполнение РАБОТ, передача ИНФОРМАЦИИ и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, за ИСКЛЮЧЕНИЕМ контракта, являющегося АГЕНТСКИМ договором, договором КОМИССИИ, ПОРУЧЕНИЯ, предусматривающим ВЫВОЗ товаров с территории РФ.  КОНТРАКТ, условиями которого предусмотрена передача РЕЗИДЕНТОМ ДВИЖИМОГО и (или) НЕДВИЖИМОГО имущества в АРЕНДУ, за ИСКЛЮЧЕНИЕМ финансовой аренды (ЛИЗИНГА) |
| **4** | КОНТРАКТ, условиями которого предусмотрено выполнение НЕРЕЗИДЕНТОМ РАБОТ, оказание УСЛУГ, передача ИНФОРМАЦИИ и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, за ИСКЛЮЧЕНИЕМ контракта, являющегося АГЕНТСКИМ договором, договором КОМИССИИ, ПОРУЧЕНИЯ, предусматривающим ВВОЗ товаров на территорию РФ. КОНТРАКТ, условиями которого предусмотрена передача НЕРЕЗИДЕНТОМДВИЖИМОГО и (или) НЕДВИЖИМОГО имущества в АРЕНДУ,  за ИСКЛЮЧЕНИЕМ финансовой аренды (ЛИЗИНГА) |
| **5** | ДОГОВОР, условиями которого предусмотрено ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ резидентом ЗАЙМА |
| **6** | ДОГОВОР, условиями которого предусмотрено ПРИВЛЕЧЕНИЕ резидентом КРЕДИТА или ЗАЙМА |
| **9** | КОНТРАКТ, условиями как ВЫВОЗ (ввоз) резидентом товаров с территории РФ (на территорию РФ), так и ВЫПОЛНЕНИЕ работ, и (или) ОКАЗАНИЕ услуг, и (или) ПЕРЕДАЧА информации, и (или) результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, включая вывоз (ввоз) с территории РФ (на территорию РФ) товаров для их ПЕРЕРАБОТКИ, РЕМОНТА (модернизации), СТРОИТЕЛЬСТВО объектов за рубежом или в РФ. КОНТРАКТ, в соответствии, с условиями которого его можно отнести ОДНОВРЕМЕННО как к коду вида контракта 1, так и к коду вида контракта 2(3 и 4). КОНТРАКТ, указанный в подп. 5.1.2 п. 5.1 Инструкции. КОНТРАКТ финансовой аренды (ЛИЗИНГА). КОНТРАКТ, являющийся АГЕНТСКИМ договором, договором КОМИССИИ, ПОРУЧЕНИЯ, условиями которого предусмотрен ввоз (вывоз) товаров на территорию РФ (с территории РФ) |

**НОМЕР паспорта сделки**   
(п. 3.4 Инструкции)

В ПЯТОЙ части номера ПС, состоящей из ОДНОГО разряда, указывается ОДИН из следующих ПРИЗНАКОВ резидента, оформившего ПС:

1 -юридическое лицо или его филиал;

2 -физическое лицо - ИП;

3 -физическое лицо, занимающееся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.

**ПРОЕКТ контракта**

В случае если для оформления ПС резидентом в уполномоченный банк

* представлен ПРОЕКТ контракта (кредитного договора),
* резидент в срок не позднее 15 рабочих дней после даты подписания соответствующего контракта (кредитного договора)
* представляет его в банк ПС.

ДАТОЙ подписания контракта (кредитного договора) в указанном случае является наиболее ПОЗДНЯЯ по сроку

* дата его ПОДПИСАНИЯ или
* дата ВСТУПЛЕНИЯ его в силу

либо в случае отсутствия этих дат - дата его СОСТАВЛЕНИЯ.

В случае непредставления в банк ПС подписанного контракта (кредитного договора) по истечении ШЕСТИ месяцев после даты представления проекта контракта (кредитного договора), по которому оформлен ПС, банк ПС в произвольной форме ИНФОРМИРУЕТ об этом Росфиннадзор.

(п. 6.12 Инструкции)

**ПЕРЕОФОРМЛЕНИЕ паспорта сделки  
(п. 8.1, 8.4 Инструкции)**

Переоформить ПС необходимо, если

* вносятся ИЗМЕНЕНИЯ (дополнения) в КОНТРАКТ, которые затрагивают сведения, отраженные в ПС, изменяется ИНФОРМАЦИЯ, указанная в ПС, не позднее 15 рабочих дней с даты внесения соответствующих ИЗМЕНЕНИЙ
* необходимо указать иную ДАТУ завершения исполнения обязательства (когда контракт пролонгируется без подписания доп. Соглашений и внесения изменений) в течение 15 рабочих дней с даты завершения исполнения обязательства, указанной в ПС
* изменяются СВЕДЕНИЯ об организации не позднее 30 рабочих дней с даты внесения соответствующих изменений в ЕГРЮЛ.

При переоформлении паспорта сделки СОХРАНЯЕТСЯ

* его НОМЕР и
* все РЕКВИЗИТЫ, которых не коснулись изменения

(п. 8.4 Инструкции)

Для внесения изменений необходимо подать в банк

* ЗАЯВЛЕНИЕ о переоформлении ПС и
* ДОКУМЕНТЫ, их подтверждающие.

(п. 8.3 Инструкции)

В ОДНОМ заявлении о переоформлении ПС резидент может указать ИНФОРМАЦИЮ о переоформлении нескольких ПС.

**ПЕРЕОФОРМЛЕНИЕ** **паспорта сделки**

ДОКУМЕНТЫ и информация ПРЕДСТАВЛЯЮТСЯ резидентом в СРОК не позднее 15 рабочих дней после даты оформления соответствующих документов, за исключением случаев, установленных абз. 3 п. 8.4, п. 7.10 и 8.8 Инструкции.

ДАТОЙ оформления документа является наиболее ПОЗДНЯЯ по сроку

* дата его подписания или
* дата вступления его в силу

либо в случае отсутствия этих дат - дата его составления.

(п. 8.4 Инструкции)

ФОРМА бланка заявления Инструкцией не определена. В Инструкции указаны только СВЕДЕНИЯ, которые заявление должно содержать.

(п. 8.2 Инструкции)

Если банк не предоставит организации свои шаблоны, то организация может составить его в ПРОИЗВОЛЬНОЙ форме, следуя Инструкции.

СРОК переоформления ПАСПОРТА сделки банком СОСТАВЛЯЕТ не более 5 рабочих дней

В течение ТРЕХ рабочих дней после даты представления резидентом документов и информации банк ПРОВЕРЯЕТ

* ЗАЯВЛЕНИЕ о переоформлении ПС,
* ДОКУМЕНТЫ и
* ОСНОВАНИЕ для переоформления

банк принимает РЕШЕНИЕ и ПЕРЕОФОРМЛЯЕТ ПС

В течение ДВУХ рабочих дней после даты его переоформления ПС направляется резиденту

**ЗАКРЫТИЕ паспорта сделки**

ПС можно закрыть по ОДНОМУ из следующих оснований:

* все обязательства по контракту ИСПОЛНЕНЫ
* контракт ПЕРЕВОДИТСЯ на обслуживание в ДРУГОЙ банк
* ЗАКРЫТЫ все расчетные счета в банке, оформившем ПС
* прекращены ОСНОВАНИЯ, требующие оформления ПС (например, внесены изменения в контракт, в результате которых его сумма стала менее 50 тыс. долл. США)
* произошла УСТУПКА права требования по контракту другому лицу или при ПЕРЕВОДЕ долга

Для закрытия ПС необходимо подать в банк

* ЗАЯВЛЕНИЕ о закрытии ПС и
* ДОКУМЕНТЫ, подтверждающие причины закрытия.

В одном ЗАЯВЛЕНИИ о закрытии ПС резидент может указать ИНФОРМАЦИЮ о закрытии нескольких ПС.

(п. 7.2 Инструкции № 138-И)

ФОРМА бланка заявления Инструкцией не определена.

В Инструкции указаны только СВЕДЕНИЯ, которые заявление должно содержать:

* СВЕДЕНИЯ о резиденте – полное или сокращенное фирменное наименование юридического лица (его филиала) (для коммерческих организаций), реквизиты ПС (номер и дата);
* ОСНОВАНИЕ для закрытия ПС со ссылкой на соответствующий подпункт пункта 7.1 Инструкции № 138-И;
* ДАТА подписания резидентом ЗАЯВЛЕНИЯ о закрытии ПС и проставлена его подпись.

(п. 7.2 Инструкции № 138-И)

Если банк не предоставит организации свои шаблоны, то организация может составить его в ПРОИЗВОЛЬНОЙ форме, следуя Инструкции.

СРОК закрытия ПАСПОРТА сделки банком СОСТАВЛЯЕТ не более 5 рабочих дней

В течение ТРЕХ рабочих дней после даты представления резидентом документов и информации банк ПРОВЕРЯЕТ

* ЗАЯВЛЕНИЕ о закрытии ПС,
* ДОКУМЕНТЫ и
* ОСНОВАНИЕ для закрытия

банк принимает РЕШЕНИЕ и ЗАКРЫВАЕТ ПС

В течение ДВУХ рабочих дней после даты его закрытия закрытый ПС направляется резиденту

ПС считается ЗАКРЫТЫМ с ДАТЫ, указанной банком ПС в разделе 4 ПС

(п. 7.8 Инструкции № 138-И)

Банк ПС вправе САМОСТОЯТЕЛЬНО закрыть ПС по истечении 180 календарных дней, следующих за датой, указанной в графе 6 «Дата завершения исполнения обязательств по контракту» раздела 3 ПС, в СЛЕДУЮЩИХ случаях:

* при ИСПОЛНЕНИИ (прекращении) исходя из имеющейся в банке ПС информации всех ОБЯЗАТЕЛЬСТВ по контракту(кредитному договору) и НЕПРЕДСТАВЛЕНИИ резидентом ЗАЯВЛЕНИЯ о закрытии ПС;
* при НЕИСПОЛНЕНИИ исходя из имеющейся в банке ПС информации всех ОБЯЗАТЕЛЬСТВ по контракту (кредитному договору) и НЕПРЕДСТАВЛЕНИИ резидентом в течение 180 календарных дней, следующих за датой, указанной в графе 6 раздела 3 ПС, установленных настоящей Инструкцией ДОКУМЕНТОВ и ИНФОРМАЦИИ, на основании которых банк ПС ведет ВЕДОМОСТЬ банковского контроля.

В этом случае банк ПС ИНФОРМИРУЕТ (по своему усмотрению) резидента о закрытии ПС в СРОК не позднее ДВУХ рабочих дней после даты его закрытия.

(п. 7.9 Инструкции № 138-И)

Банк ПС вправе САМОСТОЯТЕЛЬНО закрыть ПС

* при ЗАКРЫТИИ резидентом в банке ПС всех РАСЧЕТНЫХ счетов без закрытия ПС;
* при ЛИКВИДАЦИИ юридического лица -резидента

по истечении 30 рабочих дней, следующих за датой закрытия расчетного счета (последнего расчетного счета) резидента.

(п. 7.9 Инструкции № 138-И)

Если после закрытия ПС организация ПРОДОЛЖАЕТ работать с контрагентом в рамках этого договора (*например*, в случае изменения суммы обязательства или продления срока его завершения), ПС нужно будет просто ПЕРЕОФОРМИТЬ.

Для этого необходимо обратиться в банк с ЗАЯВЛЕНИЕМ, составленным в произвольной форме, и банк ПРОДОЛЖИТ учитывать операции по этому договору так, как будто ПС и не закрывался. Если после даты закрытия ПС по контракту (кредитному договору) будет ЗАВЕРШЕНИЕ исполнения обязательств по нему, в случае если ИСТЕК срок хранения документов, установленный п. 19.8 Инструкции (ТРИ года с даты закрытия ПС), оформления нового ПС по такому контракту (кредитному договору) НЕ ТРЕБУЕТСЯ.

(п. 7.10 Инструкции)

**Если организация НЕ ЗАКРЫЛА паспорт сделки**

Законодательство НЕ ПРЕДУСМАТРИВАЕТ:

* ни СРОК представления заявления,
* ни ОТВЕТСТВЕННОСТЬ за его нарушение законодательство РФ.

В ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ практике встречается и ИНОЕ мнение по данному вопросу.

Суд подтвердил правомерность привлечения организации к ответственности по ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ за НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ заявления о закрытии ПС.

При этом указано, что право банка самостоятельно закрыть ПС по истечении 180 календарных дней, следующих за датой, указанной в графе 6 разд. 3 ПС,

НЕ ОСВОБОЖДАЕТ резидента от обязанности подать ЗАЯВЛЕНИЕ о закрытии ПС.

Кроме того, п. 7.9 Инструкции устанавливает право банка самостоятельно закрыть ПС, а не его обязанность совершить данные действия.

Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.12.2014 по делу N А52-2735/2014

**Другие формы учета**

Инструкция № 138-И

Формы учета по валютным операциям резидентам

* СПРАВКА о валютных операциях (Приложении N 1 к Инструкции N 138-И)
* СПРАВКА о подтверждающих документах (Приложение № 5 к Инструкции № 138-И)

Передача банку функций по оформлению документов

После с 1 октября 2012 г., резиденты могут передать банку полномочия по оформлению:

* СПРАВКИ о валютных операциях,
* РАСПОРЯЖЕНИЯ о переводе денежных средств,
* ПАСПОРТА СДЕЛКИ или
* СПРАВКИ о подтверждающих документах,

(п. п. 2.4, 3.5, 3.9, 9.4 Инструкции N 138-И)

Для того чтобы переложить на банк обязанность составлять СПРАВКИ, РАСПОРЯЖЕНИЯ или ПАСПОРТ сделки, переоформлять прежний договор с банком не следует. Достаточно внести соответствующие дополнения в уже действующий договор

(п. 20.6 Инструкции N 138-И)

**Передача полномочий банку**

В случае НЕСОГЛАСИЯ резидента с содержанием информации в СПРАВКЕ о валютных операциях, заполненной уполномоченным банком в срок не позднее 15 рабочих дней после даты получения СПРАВКИ, заполненной банком резидент ПРЕДСТАВЛЯЕТ в уполномоченный банк

* КОРРЕКТИРУЮЩУЮ СПРАВКУ о валютных операциях, содержащую скорректированные сведения,
* ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ (при их наличии), связанных с проведением валютных операций, если они не были ранее представлены в банк
* ЗАЯВЛЕНИЕ, составленное в произвольной форме с указанием в нем причин несогласия с содержанием справки о валютных операциях, заполненной банком

Пункт 2.10, абз. 2 п. 3.9 введены Указанием Банка РФ № 3016-У

В случае НЕСОГЛАСИЯ резидента с содержанием информации в ПАСПОРТЕ СДЕЛКИ, оформленном уполномоченным банком в срок не позднее 15 рабочих дней после даты оформления паспорта сделки резидент ПРЕДСТАВЛЯЕТ в уполномоченный банк

* ЗАЯВЛЕНИЕ о переоформлении ПС с указанием ИНФОРМАЦИИ, подлежащей корректировки и ОБОСНОВАНИЕМ вносимых изменений
* ДОКУМЕНТЫ и ИНФОРМАЦИЮ (при их наличии), которые являются основанием для внесения изменений в ПС, если они ранее не были представлены в банк ПС.

Абзац 8 введен в пункт 6.11 Инструкции Указанием Банка РФ № 3016-У

В случае НЕСОГЛАСИЯ резидента с содержанием информации в СПРАВКЕ о подтверждающих документах, оформленном уполномоченным банком в срок не позднее 15 рабочих дней после даты получения СПРАВКИ резидент ПРЕДСТАВЛЯЕТ в уполномоченный банк

* КОРРЕКТИРУЮЩУЮ СПРАВКУ о подтверждающих документах, содержащую скорректированные сведения,
* ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ (при их наличии), связанных с проведением валютных операций, если они не были ранее представлены в банк
* ЗАЯВЛЕНИЕ, составленное в произвольной форме с указанием в причины составления корректирующей справки о подтверждающих документах

абз. 2 в пункт 9.4 введен Указанием Банка РФ № 3016-У

**Валютные операции**

**Досье валютного контроля**

По каждому контракту банк формирует ДОСЬЕ валютного контроля, которое включает в себя следующий набор документов (хранятся не менее ТРЕХ лет)

* СПРАВКА о валютных операциях
* ПАСПОРТ СДЕЛКИ по контракту
* подтверждающие ДОКУМЕНТЫ
* СПРАВКА о подтверждающих документах
* ВЕДОМОСТЬ банковского контроля

П. 19.1 Инструкции № 138-И

**Досье валютного контроля**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Документы валютного контроля** | **СТОИМОСТЬ контракта** | | | |
| в рублях | | в иностранной валюте | |
| **Менее**  **$50000** | **$50000 и более** | **Менее**  **$50000** | **$50000 и более** |
| **ПАСПОРТ сделки** | **-** | **+** | **-** | **+** |
| **СПРАВКА о валютных операциях** | **-** | **+** | **+** | **+** |
| **ДОКУМЕНТЫ, связанные с проведением валютных операций** | **+** | **+** | **+** | **+** |
| **СПРАВКА о подтверждающих документах** | **-** | **+** | **-** | **+** |
| **Подтверждающие ДОКУМЕНТЫ** | **-** | **+** | **-** | **+** |

**Другие формы учета**

**Инструкция № 138-И**

Формы учета по валютным операциям резидентам

* СПРАВКА о валютных операциях (Приложении N 1 к Инструкции N 138-И)
* СПРАВКА о подтверждающих документах (Приложение № 5 к Инструкции № 138-И)