

ПРОВЕРКА ВБК НА НАРУШЕНИЕ СРОКОВ РЕПАТРИАЦИИ

ПРАКТИКА



РЕПАТРИАЦИЯ



Согласно [ст. 19 173-ФЗ от 10.12.2003*](#) **репатриация** - это обязанность резидентов в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами) и договорами займа с нерезидентами по обеспечению:

1 получения от нерезидентов денежных средств за переданные им товары/услуги

2 возврата денежных средств от нерезидентов за непереданные ими товары/услуги

3 возврата денежных средств от нерезидентов, причитающихся по договору займа

*Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле"

СРОКИ РЕПАТРИАЦИИ

Согласно **п. 1.1 ст. 19 173-ФЗ** в целях исполнения требования о репатриации во внешнеторговых договорах и договорах займа с нерезидентами должны быть указаны **сроки исполнения сторонами обязательств**.



Резиденты обязаны предоставлять в банк следующую **информацию** *согласно условиям внешнеторговых договоров и договоров займа:*

ЭКСПОРТ

- ✓ сроки получения от нерезидентов денежных средств;
- ✓ сроки иного исполнения обязательств, разрешенные законодательством РФ.

ИМПОРТ

- ✓ сроки исполнения обязательств нерезидентами (сроки поставки товаров или оказания услуг);
- ✓ сроки возврата авансового платежа **в случае не поставки товара/не оказание услуг**

ЗАЙМ

- ✓ сроки возврата займа.

ОЖИДАЕМЫЙ СРОК

ОЖИДАЕМЫЙ СРОК

Ожидаемый срок указывается:



✓ при осуществлении резидентом предоплаты за товар/услуги в сведениях о валютной операции (СВО – графа 11);

✗ при передачи товаров/услуг нерезиденту в справке о подтверждающих документах (СПД – в графе 10);

✓ при предоставлении займа нерезиденту в разделе 8.2 ведомости банковского контроля (ВБК) – описание графика платежей по возврату основного долга и процентных платежей.

Ожидаемый срок рассчитывается согласно условиям внешнеторговых договоров и договоров займа



В ожидаемый срок для внешнеторговых контрактов может входить срок на транспортировку, срок на оформление документов (ПД) и срок на проведение платежа банками

КОРРЕКТИРОВКА ОЖИДАЕМОГО СРОКА

Согласно п. 8.7 и 2.24 181-И* резиденты могут скорректировать ожидаемые сроки, указанные в ранее предоставленных СВО и СПД в сроки не позднее 15 рабочих дней с даты подписания соответствующего документа, вносящего изменения.



Для корректировки:

1. необходимо найти в ДБО соответствующую СВО/СПД, которая подлежит корректировке, встать на нее и нажав правую кнопку мыши сделать **копию документа «с корректировкой»**.



2. далее в документе нужно исправить ожидаемый срок и прикрепить к нему документ, подтверждающий соответствующее изменение.



*Инструкция Банка России "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления" от 05.07.2018

ВЕДОМОСТЬ БАНКОВСКОГО КОНТРОЛЯ (ВБК)

Согласно **главе 9 181-И** по каждому контракту (кредитному договору), принятому на учет банком, ведется одна ВБК. Порядок формирования установлен:

- приложением №4 181-И** – для внешнеторговых контрактов;
- приложением №5 181-И** – для договоров займа.



ВБК состоит из следующих разделов:

по внешнеторговому контракту:

- Раздел I** – Учетная информация;
- Раздел II** – Сведения о платежах;
- Раздел III** – Сведения о подтверждающих документах;
- Раздел IV** – Сведения об исполнении резидентом требований ст. 19 173-ФЗ;
- Раздел V** – Итоговые данные расчетов по контракту.

по кредитному договору:

- Раздел I** – Учетная информация;
- Раздел II** – Сведения о платежах;
- Раздел III** – Сведения об исполнении обязательств по основному долгу иным способом, отличным от расчетов;
- Раздел IV** – Расчет задолженности по основному долгу;
- Раздел V** – Сведения об исполнении резидентом требований ст. 19 173-ФЗ.

ИНФОРМИРОВАНИЕ ОБ ОЖИДАЕМЫХ НАРУШЕНИЯХ



Банк **ежемесячно направляет уведомление** своим клиентам по системе Банк-Клиент с информацией об ожидаемых нарушениях и **крайней датой предоставления документов в Банк.**

Номер УК (ПС)	Пункт 173-ФЗ статья 19 часть 1	Ожидаемый срок репатриации иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации	Код валюты контракта (договора)	Ожидаемая сумма	Зачислено в счёт ожидаемой суммы	Возврат излишне полученных сумм	Сумма обязательств, исполненных иным способом	Сумма недопоступления
УНК	подпункт 1 подпункт 2 подпункт 3	дата	цифровой код	сумма	сумма	сумма	сумма	сумма



Обязанность Банка в соответствии с требованиями № 4498-У от 16.08.2017* г. направить информацию в Банк России о нарушении требований валютного законодательства по истечении срока предоставления документов в Банк.

*Указание Банка России от 16.08.2017 N 4498-У "О порядке передачи уполномоченными банками, государственной корпорацией "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" органам валютного контроля информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования"

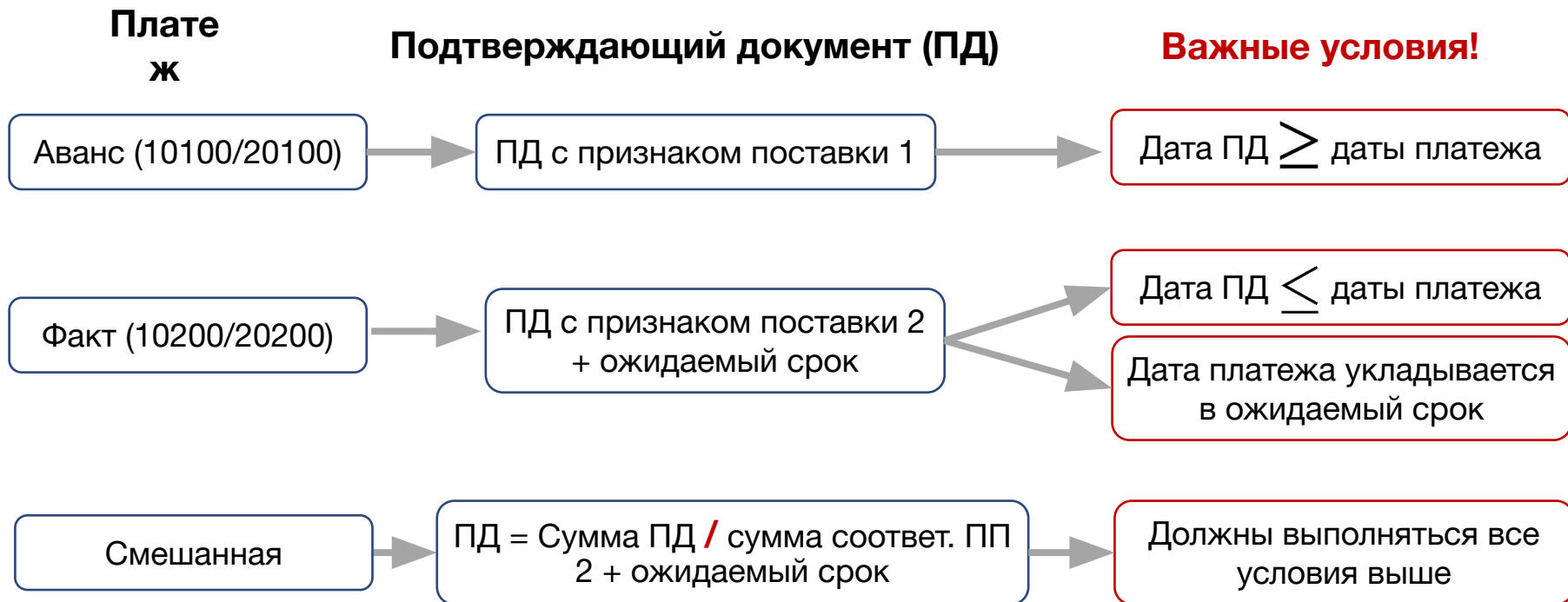
ПРОВЕРКА ЭКСПОРТНОГО КонтракТА

Ориентир – графа «**Ожидаемый срок**».

Признак поставки (ПП):

1 – аванс при экспорте

2 – факт при экспорте



ПРОВЕРКА ЭКСПОРТНОГО КОНТРАКТА – ПРИМЕР

Раздел II. Сведения о платежах														
№ п/п	Дата операции	Направление (признак) платежа	Код вида операции	Сумма операции, в единицах валюты				Ожидаемый срок	Код страны банка получателя (отправителя) платежа	Признак изменения записи	Код страны банка-нерезидента	Признак представления документов, связанных с проведением операций	Примечание	Код валюты корреспондентского счета
				платежа		контракта								
				код валюты	сумма	код валюты	сумма							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	01.02.2020	1	10100	643	10 000,00	643	10 000,00		398			4		
2.	09.02.2020	1	10200	643	500,00	643	500,00		398			4		
3.	10.02.2020	1	10100	643	5 000,00	643	5 000,00		398			4		
4.	15.02.2020	1	10200	643	3 000,00	643	3 000,00		398			4		

Подраздел III.I. Сведения о подтверждающих документах												
№ п/п	Подтверждающий документ		Код вида подтверждающего документа	Сумма по подтверждающим документам, в единицах валюты				Признак поставки	Ожидаемый срок	Признак изменения записи	Код страны грузоотправителя (грузополучателя)/ дополнительная информация по ДТ	Примечание
	№	дата		документа		контракта						
				код валюты	сумма	код валюты	сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	35	05.02.2020	02_3	643	10 000,00	643	10 000,00	1			398	
2.	37	06.02.2020	02_3	643	500,00	643	500,00	2	10.02.2020		398	
3.	39	13.02.2020	02_3	643	8 000,00/ 3 000,00	643	8 000,00/ 3 000,00	2	20.02.2020		398	

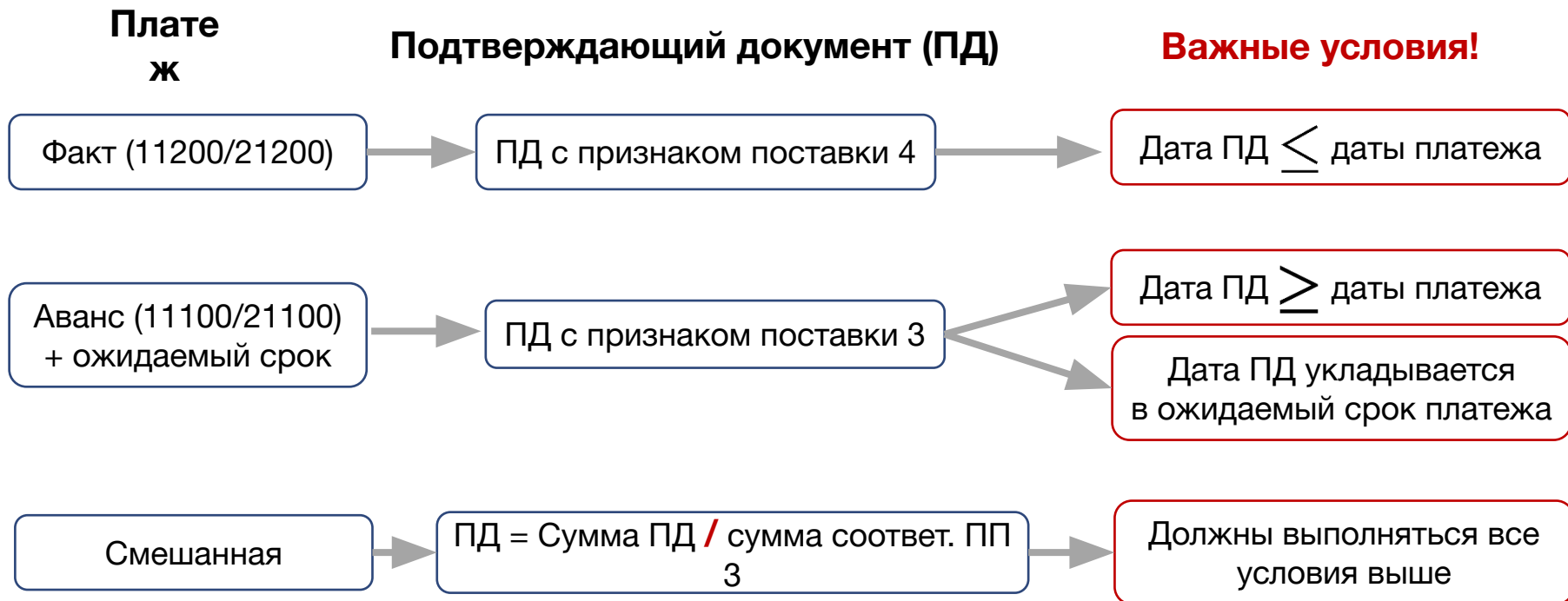
ПРОВЕРКА ИМПОРТНОГО КОНТРАКТА

Ориентир – графа «**Ожидаемый срок**».

Признак поставки (ПП):

3 – аванс при импорте

4 – факт при импорте



ПРОВЕРКА ИМПОРТНОГО КОНТРАКТА – ПРИМЕР

Раздел II. Сведения о платежах														
№ п/п	Дата операции	Направление (признак) платежа	Код вида операции	Сумма операции, в единицах валюты				Ожидаемый срок	Код страны банка получателя (отправителя) платежа	Признак изменения записи	Код страны банка-нерезидента	Признак представления документов, связанных с проведением операций	Примечание	Код валюты корреспондентского счета
				платежа		контракта								
				код валюты	сумма	код валюты	сумма							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	01.02.2020	2	21200	840	1 000,00	840	1 000,00		276			4		
2.	02.02.2020	2	21100	840	300,00	840	300,00	01.03.2020	276			4		
3.	05.02.2020	2	21100	840	2 000,00	840	2 000,00	03.03.2020	276			4		
4.	02.03.2020	2	21200	840	4 000,00	840	4 000,00					4		

Подраздел III.I. Сведения о подтверждающих документах												
№ п/п	Подтверждающий документ		Код вида подтверждающего документа	Сумма по подтверждающим документам, в единицах валюты				Признак поставки	Ожидаемый срок	Признак изменения записи	Код страны грузоотправителя (грузополучателя)/ дополнительная информация по ДТ	Примечание
	№	дата		документа		контракта						
				код валюты	сумма	код валюты	сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	3	15.01.2020	04_4	840	1 000,00	840	1 000,00	4				
2.	4	15.02.2020	04_4	840	300,00	840	300,00	3				
3.	5	01.03.2020	04_4	840	6 000,00/ 2 000,00	840	6 000,00/ 2 000,00	3				

ПРОВЕРКА ДОГОВОРА ЗАЙМА



Ориентир - [разделе 8.2 ВБК](#) – описание графика платежей по возврату основного долга и процентных платежей:

№п/п	Код валюты кредитного договора	Суммы платежей по датам их осуществления, в единицах валюты цены кредитного договора				Описание особых условий
		По погашению основного долга		В счет процентных платежей		
		дата	сумма	дата	сумма	
1	2	3	4	5	6	7
1	Валюта договора	Дата завершения	Сумма займа	Дата завершения	Расчетная сумма %%	Условия возврата основного долга и процентов



Необходимо скорректировать графу №6 - РАСЧЕТНУЮ СУММУ %% если возврат займа был осуществлен ранее установленного срока => сумма %% уменьшилась

ШТРАФЫ ЗА НАРУШЕНИЕ СРОКОВ РЕПАТРИАЦИИ



Ответственность за нарушение сроков репатриации предусмотрена
ст. 15.25 КоАП РФ:

Пункт	Нарушение	Штраф
4	Обязанности по получению экспортной выручки и/или возврата займа	<p>Влечет предупреждение или наложение штрафа:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ от 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ (4,25%) за день просрочки от суммы, возвращенной с нарушением срока;✓ от 3 до 10 % суммы ден. средств, не зачисленных в установленный срок на счета в УБ, если с нерезидентом заключен договор сумма обязательств по которому в валюте РФ;✓ от 5 до 30 % суммы ден. средств, не зачисленных в установленный срок на счета в УБ, если с нерезидентом заключен договор, предусматривающий оплату в иностранной валюте;✓ от 5 до 30% суммы ден. средств, не зачисленных в установленный срок на счета в УБ по договорам займа.
5	Обязанности по репатриации в установленные контрактом сроки	<p>Влечет предупреждение или наложение штрафа:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ от 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ за день просрочки от суммы, возвращенной с нарушением срока;✓ от 3 до 10 % суммы ден. средств, не зачисленных в установленный срок на счета в УБ, если с нерезидентом заключен договор сумма обязательств по которому в валюте РФ;✓ от 5 до 30 % суммы ден. средств, не зачисленных в установленный срок на счета в УБ, если с нерезидентом заключен договор, предусматривающий оплату в иностранной валюте

КОНСУЛЬТАНТЫ – ЭКСПЕРТЫ КОМПЛАЕНС

Наши консультанты-эксперты всегда готовы ответить
на любые ваши вопросы и помочь в их решении:

+7 (495) 777-11-11

+8 (800) 100-00-06

- ✓ Руководитель - **Солдатов Дмитрий Александрович** вн. 13362
soldatovda@sovcombank.ru
- ✓ **Зайцева Людмила Викторовна** моб. 8-966-383-49-58 / вн.12844
zaytsevalv@sovcombank.ru
- ✓ **Щепина Ольга** моб. 8-966-383-49-64 / вн. 12802
schepinaoa@sovcombank.ru
- ✓ **Брызгалина Светлана** моб. 8-966-383-49-65 / вн.12534
bryzgalinase@sovcombank.ru



ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

+8 (800) 707-13-50

Долгоруковское, Варшавское, Рязанский пр-т, Ярославское,
Новосибирск, Красноярск, Уфа

Сущевское, Котельничское, Волоколамское, Якиманка,
Ростов-на-Дону, Челябинск, Перовское, Преображенское,
Владивосток, Иркутск

Красносельское, Таганское, Ленинградские пр-т,
Екатеринбург, Воронеж, Пермь

ЦО, Самара, Санкт-Петербург, Саратов, Краснодар

Краснопресненское, МФ, Нижний Новгород, Казань

Шилова Людмила
58368

58387, 58172, 58300,
58400, 58403, 58464,
58430, 58465

Хорольская Наталья
58163

58384, 58410, 58421,
58382, 58053, 58425

Лазарева Ольга
58296

58366, 58404, 58503,
58385, 58392, 58428,
58358, 58470

Егорова Екатерина
58370

58375, 58377, 58312,
58391, 58456, 58423,
58448, 58473, 58480

Шульц Оксана
58365

36171, 58100, 58391,
58513, 36425, 58438

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

