

Оформление нерезидентами расчетных документов в рублях РФ

При осуществлении расчетов в валюте РФ нерезиденты обязаны соблюдать требования по заполнению расчетных документов, установленные п. 3.2., 3.4. главы 3 Инструкции Банка России от 04.06.2012 г. № 138-И (далее - Инструкция БР №138-И).

Перед текстовой частью в поле "Назначение платежа" расчетного документа нерезидент указывает код вида валютной операции в соответствии с Приложением № 2 к Инструкции БР № 138-И, который должен соответствовать назначению платежа и отражать экономическую сущность проводимой операции.

Назначение платежа должно быть составлено таким образом, чтобы сотрудник Банка мог проверить соответствие указанного кода характеру сделки.

Указанная информация должны быть заключена в фигурные скобки и иметь следующий вид: {VO<код вида валютной операции>} (например, {VO70050}).

Отступы (пробелы) внутри фигурных скобок не допускаются. Разделительные символы "VO" указываются прописными латинскими буквами.

С полным перечнем валютных и иных операций резидентов и нерезидентов можно ознакомиться на сайте Банка в разделе Документы и Тарифы

Ниже приводим коды неторговых операций нерезидентов:

70	Неторговые операции	
70	010	Расчеты нерезидента в пользу резидента, связанные с уплатой налогов, пошлин и иных сборов, за исключением расчетов по коду 70120
70	030	Расчеты, связанные с выплатой нерезидентом резиденту пенсий, пособий и других социальных выплат, за исключением расчетов по коду 70120
70	050	Расчеты, связанные с выплатой нерезидентом резиденту заработной платы и других видов оплаты труда, за исключением расчетов по коду 70120
70	090	Расчеты, связанные с оказанием нерезидентом резиденту безвозмездной финансовой помощи, за исключением расчетов по коду 70100
70	100	Расчеты, связанные с оказанием нерезидентом резиденту благотворительной помощи, сбором пожертвований, выплатой (получением) грантов и иных платежей на безвозмездной основе
70	110	Расчеты нерезидента в пользу резидента, связанные с выплатой страхового возмещения по договору страхования или перестрахования
70	125	Расчеты резидента в пользу нерезидента, связанные с исполнением решений судебных органов
70	200	Прочие расчеты нерезидента в пользу резидента по неторговым операциям, за исключением расчетов по кодам 70010, 70030, 70050, 70090, 70100, 70110, 70120
70	900	Расчеты нерезидента в пользу резидента, связанные с возвратом излишне полученных денежных средств по неторговым операциям

Пример оформления платежного поручения нерезидентом

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 333

01.04.2017

электронно

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Триста тысяч рублей

ИНН 9909111111	КПП 781111001	Сумма	300000=		
Санкт-Петербургский филиал Акционерной компании "ВЛАДА ЛИМИТЕД"		Сч. N	4080781030000077777		
Плательщик		БИК	044030755		
ПАО БАНК "АЛЕКСАНДРОВСКИЙ", г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ		Сч. N	3010181000000000755		
Банк плательщика		БИК	044030001		
СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ ГУ БАНКА РОССИИ, г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ		Сч. N			
Банк получателя		Сч. N	40101810200000010001		
ИНН 7825467825	КПП 783801001	Вид оп.	01	Срок плат.	
УФК по Санкт-Петербургу (Межрайонная ИФНС РФ N4 по Спб)		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код	0	Рез. поле	
Получатель	18210301000011000110	40378000	ТП	КВ.01.2017	0

{VO70010} НДС за 1 квартал 2017 г.

НДС не облагается.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Код валютной операции может не указываться в расчетном документе в следующих случаях:

- / при взыскании с нерезидента денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе при взыскании денежных средств органами, выполняющими контрольные функции, и взыскании по исполнительным документам;
- / если договором либо иным способом в соответствии с законодательством Российской Федерации о национальной платежной системе между нерезидентом и уполномоченным банком предусмотрено списание валюты Российской Федерации с его банковского счета в валюте Российской Федерации путем прямого дебетования с согласия нерезидента (акцепт, в том числе заранее данный акцепт);
- / при осуществлении валютных операций в валюте Российской Федерации между нерезидентом и уполномоченным банком, в котором нерезиденту открыт банковский счет в валюте Российской Федерации;
- / при переводе нерезидентом валюты Российской Федерации с банковского счета в валюте Российской Федерации на другой банковский счет нерезидента, счет по депозиту в валюте Российской Федерации нерезидента, открытые в одном уполномоченном банке, при переводе нерезидентом валюты Российской Федерации со счета по депозиту в валюте Российской Федерации на свой банковский счет;
- / при переводе нерезидентом валюты Российской Федерации с банковского счета в валюте Российской Федерации с использованием банковской карты.

Расчетный документ по валютной операции, составленный с нарушением порядка оформления, на основании п. 18.6.1 Инструкции БР № 138-И не будет принят Банком к исполнению в случаях:

- / указания несуществующего кода вида валютной операции;
- / не указания кода вида валютной операции, если таковое является обязательным;
- / несоблюдения формата кода вида валютной операции;
- / указания кода вида валютной операции, не соответствующего текстовой части назначения платежа.

Обращаем Ваше внимание, что Банк, как агент валютного контроля, согласно ч. 1 ст. 23 Федерального Закона от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» вправе запросить нерезидента о представлении обосновывающих (подтверждающих документов) и отказать в осуществлении валютной операции, связанной со списанием денежных средств со счета нерезидента, до представления нерезидентом запрошенных документов.