**Представление резидентом справки о подтверждающих документах и (или) подтверждающих документов по контрактам (кредитным договорам), принятым на учет**

 Справка о подтверждающих документах - единая форма учета и отчетности по валютным операциям.[[1]](#footnote-1)

 Подтверждающие документы – документы, подтверждающие исполнение, прекращение обязательств, перемену лица в обязательстве, изменение суммы обязательств по контракту (кредитному договору) способом, отличным от расчетов.

Резидент представляет в банк справку о подтверждающих документах и (или) подтверждающие документы по контракту (кредитному договору), поставленному на учет.

Справка о подтверждающих документах НЕ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ

• Товар, подлежащий таможенному декларированию путем подачи декларации на товары (далее - ДТ) вывезен с территории Российской Федерации (далее - РФ) после поступления оплаты от нерезидента (аванс по экспорту);

• Товар, подлежащий таможенному декларированию путем подачи ДТ, ввезен на территорию РФ и резидент производит оплату после получения товара (отсрочка платежа по импорту);

• контрактом предусмотрены периодические фиксированные платежи (например, в связи с передачей недвижимого имущества по договору аренды, финансовой арендой (лизингом), оказанием услуг связи, страхованием);

• первым резидентом при снятии с учета контракта (кредитного договора) в случае передачи всех своих прав по такому контракту (кредитному договору) второму резиденту путем уступки ему требования (перевода на него долга) (в результате уступки требования или перевода долга изменяется сторона по договору).[[2]](#footnote-2)

Сроки представления справки о подтверждающих документах

|  |  |
| --- | --- |
| Способ исполнения обязательств | Срок представления |
| Вывоз товара с территории РФ (ввоз товара на территорию РФ) при наличии требования о таможенном декларировании, способом отличным от подачи декларации на товары (ДТ) | Не позднее 15 рабочих дней после последнего дня месяца, в котором на документах проставлена отметка о дате выпуска (п. 8.2.1 ) |
| Вывоз товара с территории РФ в государства, входящие в ЕАЭС[[3]](#footnote-3) (ввоз товара на территорию РФ из государств, входящих в ЕАЭС) при отсутствии требования о таможенном декларировании товаров | Не позднее 15 рабочих дней после последнего дня месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы (п. 8.2.2) |
| Вывоз товара с территории РФ на условиях отсрочки оплаты нерезидентом (в графе 9 СПД - признак «2»), декларирование товара путем подачи ДТ | Не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором зарегистрированы ДТ (п. 8.8) |
| Ввоз товара на территорию РФ на условиях предоплаты нерезиденту (авансового платежа) (в графе 9 СПД - признак «3»), декларирование товара путем подачи ДТ |
| Оказание услуг/выполнение работ/передача результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них | Не позднее 15 рабочих дней после последнего дня месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы (п. 8.2.2). |
| Иной способ исполнения обязательств по контракту (кредитному договору). Например, передача векселя в оплату по внешнеторговому договору (кредитному договору), возврат ранее полученного товара, представление отступного взамен исполнения обязательств по кредитному договору, передача кредитору ценных бумаг в счет погашения долга, прощение долга кредитором и др. | Не позднее 15 рабочих дней после последнего дня месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы (п. 8.2.2). |
| Изменение сведений в ранее принятой Банком справке о подтверждающих документах | не позднее 15 рабочих дней после оформления документов, подтверждающих изменения |

Резидент одновременно со справкой о подтверждающих документах представляет документы, подтверждающие исполнение, прекращение обязательств, перемену лица в обязательстве, изменение суммы обязательств по контракту (кредитному договору):

|  |  |
| --- | --- |
| Способ исполнения обязательств | Подтверждающие документы |
| Вывоз товара с территории РФ (ввоз товара на территорию РФ) при наличии требования о таможенном декларировании, способом отличным от подачи ДТ | Документ, используемый в качестве ДТ (пункт 6 статьи 105 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза) (п. 8.1.1) |
| Вывоз товара с территории РФ в государства, входящие в ЕАЭС (ввоз товара на территорию РФ из государств, входящих в ЕАЭС) при отсутствии требования о таможенном декларировании товаров | Товарно-транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы (п. 8.1.2) |
| Вывоз товара с территории РФ на условиях отсрочки оплаты нерезидентом (в графе 9 СПД - признак «2»), декларирование товара путем подачи ДТ | Декларация на товары в Банк не представляется. Информация в ведомости банковского контроля отражается на основании данных, полученных из ФТС (Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 1459) (п. 8.8) |
| Ввоз товара на территорию РФ на условиях предоплаты нерезиденту (авансового платежа) (в графе 9 СПД - признак «3»), декларирование товара путем подачи ДТ |
| Оказание услуг/выполнение работ/передача результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них | Акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и (или) иные коммерческие документы, оформленные в рамках контракта, и (или) документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота (п.8.1.3) |
| Иной способ исполнения обязательств по контракту (кредитному договору) (включая обязательства по уплате процентных платежей при предоставлении займа резидентом нерезиденту). Например, передача векселя в оплату по внешнеторговому договору (кредитному договору), возврат ранее полученного товара, представление отступного взамен исполнения обязательств по кредитному договору, передача кредитору ценных бумаг в счет погашения долга, прощение долга кредитором и др. | Иные документы, подтверждающие исполнение (изменение, прекращение) обязательств, перемену лица в обязательстве, изменение суммы обязательств по контракту/кредитному договору (включая обязательства по уплате процентных платежей при предоставлении займа резидентом нерезиденту), используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота (п.8.1.4) |
| Изменение сведений в ранее принятой Банком справке о подтверждающих документах | Документы, подтверждающие изменения |
| Исполнение части (всех) обязательств по контракту (кредитному договору) способом отличным от расчетов другим лицом - резидентом (третьим лицом - резидентом) | Документы, подтверждающие исполнение другим лицом-резидентом (третьим лицом – резидентом) обязательств по контракту (кредитному договору); Договор о частичной уступке требования (частичном переводе долга) другому лицу – резиденту, либо договор, на основании которого обязательства исполняет третье лицо – резидент (п. 10.6) |
| Исполнение части (всех) обязательств по контракту (кредитному договору) способом отличным от расчетов третьим лицом - нерезидентом | Документы, подтверждающие исполнение третьим лицом - нерезидентом части (всех) обязательств по контракту (кредитному договору); Договор о частичной уступке требования (частичном переводе долга) третьему лицу – нерезиденту (п. 10.7) |

1. Порядок и сроки представления установлены Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И «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» (далее – Инструкция № 181-И) [↑](#footnote-ref-1)
2. Первый резидент – резидент, который поставил на учет контракт (кредитный договор). Второй резидент – резидент, которому переданы все права по такому контракту (кредитному договору) путем уступки требования или перевода долга по договору. В связи с прекращением обязательств по договору в указанном случае первый резидент снимает с учета контракт (кредитный договор), второй резидент передает на обслуживание указанный контракт (кредитный договор) в новый или этот же банк учета контракта. [↑](#footnote-ref-2)
3. Государства, входящие в ЕАЭС (Евразийский экономический союз) - Республика Беларусь; Республика Казахстан; Республика Армения; Кыргызская Республика [↑](#footnote-ref-3)