

Запрос от 16.11.2017 № 02-01-01-09/25785

Просим Вас дать разъяснения по вопросам применения Инструкций Банка России:

1. Согласно пункту 2.1 Инструкции Банка России от 30.05.14 № 153-И "Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов" банк открывает своим клиентам счета разного вида, к примеру: текущие счета, счета доверительного управления, специальные банковские счета. К специальным банковским счетам согласно п. 2.8 относятся счета эскроу, залоговые счета и т.д. При этом некоторые счета открываются на том же балансовом счете, что и текущие счета, в частности счета доверительного управления, залоговые счета.

В соответствии с пунктом 2.1 Инструкции Банка России от 30.03.2004 г. № 111-И "Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации" для идентификации поступлений иностранной валюты в пользу резидентов и в целях учета валютных операций банк открывает резидентам (юридическим лицам и физическим лицам - индивидуальным предпринимателям) текущий валютный счет и в связи с этим одновременно транзитный валютный счет. При этом каждому текущему валютному счету, открываемому по всем видам валют (за исключением счетов, открываемых в клиринговых валютах), должен соответствовать транзитный валютный счет.

Должен ли банк открывать резидентам (юридическим лицам и физическим лицам - индивидуальным предпринимателям) транзитный валютный счет к счету, который не относится к текущему (к примеру, к счету доверительного управления, залоговому счету и т.д.), но открывается на том же балансовом счете, что и текущий? Если транзитный счет открывать не требуется, то каким образом банк должен проводить идентификацию поступлений иностранной валюты на такой счет и вести учет валютных операций, ведь резидент обязан предоставлять документы по зачислениям иностранной валюты только на транзитный валютный счет? Если транзитный счет открывать требуется, то вправе ли клиент на основании п.2.3 Инструкции 111-И переводить денежные средства с этого транзитного счета на свой счет, не являющийся текущим (доверительного управления, залоговый)?

2. Согласно Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И (далее - Инструкция 138-И), в действующих ведомостях банковского контроля (далее - ВБК) при отражении сведений о корректировке, принятой до 28.12.2015 (до вступления в силу Указания Банка России от 30.11.2015 № 3865-У) используется только символ «*», без порядкового номера. Что должно быть указано в таком случае в графе «Признак изменения записи» в ВБК, приведенных в соответствие согласно п.18.2 Инструкции Банка России от 16.08.2017 № 181-И (далее - Инструкция 181-И): указан символ «*», как и раньше, или он должен быть заменен на порядковый номер (какой?), или графа остается незаполненной?

3. Правильно ли мы понимаем, что документы, перечисленные в п.8.1.2 Инструкции 181-И, отражаются в справке о подтверждающих документах согласно Инструкции 181-И с кодами видов подтверждающих документов 02_3 и 02_4?

4. В пунктах 6.2 и 7.2 Инструкции 181-И сказано, что резидент обязан проставить на заявлении не только подпись, но и печать (при её наличии). Будет ли заявление считаться надлежащим образом оформленным, если резидент отправит данное заявление по системам дистанционного банковского обслуживания с проставлением только своей электронной подписи?

5. Какой код вида валютной операции согласно Инструкции 181-И соответствует операции перечисления безвозмездного вклада в имущество общества-резидента от нерезидента-учредителя общества: 50400? Если нет, то какой?

6. В пункте 1.1 Приложения 3 Инструкции 181-И сказано, что в ожидаемый срок репатриации входит срок на исполнение обязательств нерезидентом с учетом сроков оформления документов. Во втором абзаце данного пункта говорится, что резидентом также указывается срок

возврата денежных средств в РФ.

А) при наличии в договоре на импорт товаров (работ, услуг) одновременно и срока исполнения нерезидентом обязательств, и срока возврата средств, уплаченных за неввезенные товары (неоказанные работы, услуги), следует ли указывать оба этих срока в графе 9 раздела II ВБК по контракту? Если оба, то в какой очередности, с каким разделителем? Если следует указывать один, который?

Б) При определении ожидаемого срока репатриации, установленного в приложении 3 к Инструкции 181-И, нет указания на максимальный срок. Означает ли это, что при оплате одним платежом двух партий товара с разными сроками поставки товара и/или возврата предоплаты, то в ВБК нужно будет заводить 2 строки с разными ожидаемыми сроками репатриации?

7. Согласно Инструкции 138-И в графе 9 «Ожидаемый срок» раздела II ВБК по контракту за период с 01.10.12 указывались следующие сроки:

- с 01.10.2012 по 27.12.2015 - ожидаемый срок
- с 28.12.2015 по 31.12.2017-ожидаемый срок и срок возврата аванса.

При приведении ВБК в соответствие согласно п.18.2 Инструкции 181-И:

А) Какую информацию банк обязан указать в графе 9 раздела II ведомости банковского контроля по операциям за период 01.10.2012 - 31.12.2017: указанный ожидаемый срок, срок возврата (при его наличии) или иное?

Б) Следует ли отразить информацию из графы 10 «Ожидаемый срок» раздела III ВБК, ведущейся в соответствии с Инструкцией 138-И, в графе 10 «Ожидаемый срок репатриации иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации» раздела III ВБК, установленной Инструкцией 181-И?