

ГИЛЬДИЯ ПРОФЕССИОНАЛОВ ВЭД «ГЕРМЕС»

АССОЦИАЦИЯ
САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«НАЦИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
ТАМОЖЕННЫХ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ»

**ПАМЯТКА
СПЕЦИАЛИСТАМ ПО ТАМОЖЕННЫМ
ОПЕРАЦИЯМ**

**(Вопросы валютного контроля
при заполнении декларации на товары)**

Санкт-Петербург
2016 г.

1. Заполнение графы 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету»

22 Валюта и общая сумма по счету

1.1. В первом подразделе графы указывается буквенный код валюты цены договора

Если условиями договора (сделки) предусмотрено более одной валюты цены, при заявлении сведений о валюте цены указывается код преобладающей валюты цены¹.

В случае если на договор (сделку) распространяется² требование об оформлении паспорта сделки либо регистрации договора (сделки) сведения о валюте цены указываются на основании паспорта сделки (далее — ПС) либо зарегистрированного договора (сделки).³ (См. Рис. 1)

22 Валюта и общая сумма по счету		24 Характер сделки	
USD	95403.90	78.9969	01 00

3. Общие сведения о контракте					
№	Дата	Валюта контракта	Сумма контракта	Дата завершения исполнения обязательств по контракту	
		наименование	код		
1	07.04.2015	Доллар США	840	1500000.00	31.12.2016

Рис. 1

© Ассоциация саморегулируемая организация
«Национальное объединение таможенных представителей», 2016.

Подписано в печать 27.04.2016.
Формат 60x84 1/16. Усл. печ. л. 1,75. Бумага офсетная.
Заказ 3775. Тираж 500 экз.

Отпечатано в типографии «Скифия-принт»
197198 С.-Петербург, ул. Б. Пушкарская, д. 10, лит. А. пом. 32-Н

- ¹ Решение КТС от 20.05.2010 г. № 257 «Об инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций».
- ² Инструкция Банка России от 04.06.2012 г. № 138-И «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».
- ³ Решение КТС от 20.05.2010 г. № 257 «Об инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций».

При отсутствии договора (сделки) указывается буквенный код валюты цены, указанной в коммерческих документах.

Алгоритм указания кода валюты в ПС и графе 22 ДТ показан в Таблицах (См. Таблица 1 и Таблица 2.)

Таблица 1

	Валюта в ПС	Указание кода валюты в графе 22		Курс пересчета валюты платежа, отличной от валюты договора
		есть ПС	нет ПС	
1 валюта в договоре	валюта договора	валюта ПС	валюта договора	на дату оформления (составления) платежного документа, если иное не установлено договором ⁴
больше 1 валюты в договоре	преобладающая валюта договора	валюта ПС	преобладающая валюта договора	через курс валюты платежа к рублю на день принятия ДТ, если иное не установлено договором ⁴

Таблица 2

Особенности сделки	Код валюты в левой части графы 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету»
При совершении безвозмездной сделки, односторонней внешнеэкономической сделки или при перемещении товаров не в рамках внешнеэкономической сделки.	Код валюты, в которой выражена стоимость товаров, приведенная в коммерческих и других документах ⁵

⁴ Письмо ФТС России № 14-99/18399 от 21.04.2011 г. «О направлении разъяснений».

⁵ Приказ ФТС России от 17.11. 2009 г. № 2075 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих для целей валютного контроля проверку документов, представленных для таможенного оформления товаров, и сведений, заявленных в таможенной декларации» утратил силу в соответствии с Приказом ФТС России № 545 от 22.03.2016 г. «О признании утратившими силу некоторых правовых актов ФТС России», Однако, в настоящее время в связи с отсутствием иного

1.2. Заполнение правового подраздела графы 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету» и графы 42 ДТ «Цена товара»⁵ (См. Таблица 3 и Приложение 1 к настоящей Памятке)

Таблица 3

Особенности поставок товаров	Правый подраздел графы 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету» и графа 42 ДТ «Цена товара»
Возмездные поставки товаров	Наличие сведений
Безвозмездные поставки (в рамках возмездных и безвозмездных договоров, а также при поставках товаров без заключения договора (сделки))	Отсутствие сведений

1.3. При декларировании одного товара в ДТ — **правый подраздел графы 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету» = графе 42 ДТ «Цена товара»**.⁵ (Рис. 2)

FOB QINGDAO			
22 Валюта и общая сумма по счету	23 Курс валюты	24 Характер сделки	
USD 95403.90	78.9969	010 00	
28 Финансовые и банковские операции			
41 Дополнит. единицы	42 Цена товара	43 Код МОС	
3681000 / ШТ / 796	95403.90	1	
45 Таможенная стоимость			

Рис. 2

нормативного документа по описываемым вопросам, таможенные органы продолжают руководствоваться требованиями Приказа ФТС России № 2075.

1.4. При декларировании нескольких товара в ДТ — **правый подраздел графы 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету» = сумме граф 42 ДТ «Цена товара» из основного и добавочных листов ДТ.**⁶ (Рис. 2)

2. Заполнение графы 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету» в зависимости от заполнения графы 24 «Характер сделки»⁶

Смотри Приложение № 1.

3. Заполнение графы 24 «Характер сделки»⁷

Заполняется в соответствии с Классификаторами «Характер сделки» и «Особенности внешнеэкономической сделки» (Приложение № 2).

4. Заполнение графы 44 «Представляемые документы»

4.1. При наличии паспорта сделки

4.1.1. Номер и дата контракта, указываемого под кодом вида документа «03011», должен совпадать со сведениями, указанными в графах 1 и 2 раздела 3 «Общие сведения о контракте» паспорта сделки. Также следует обращать внимание на дату завершения обязательств по контракту (Рис. 3).

⁶ Приказ ФТС России от 17.11. 2009 г. № 2075 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих для целей валютного контроля проверку документов, представленных для таможенного оформления товаров, и сведений, заявленных в таможенной декларации» утратил силу в соответствии с Приказом ФТС России № 545 от 22.03.2016 г. «О признании утратившими силу некоторых правовых актов ФТС России», Однако, в настоящее время в связи с отсутствием иного нормативного документа по описываемым вопросам, таможенные органы продолжают руководствоваться требованиями Приказа ФТС России № 2075.

⁷ Приложения 4 и 5 к приказу ФТС России от 21.08.2007 г. № 1003 «О классификаторах и перечнях нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей».

4 Дополнит. информация/представл. документы 01191/0 РОСС СМ.МН08.Д00618 ОТ 05.08.15 ДО 04.08.18
02011/1 QDSM051777
02011/1 QDSM051777 ОТ 12.12.15
03011/1 ТМ-04/2015 ОТ 07.04.15
03012/1 01/2 ПОСТАВКА ОТ 03.08.15; СМ. ДОПОЛНЕНИЕ

3. Общие сведения о контракте

№	Дата	Валюта контракта наименование код	Сумма контракта	Дата завершения исполнения обязательств
1	2	4	5	6
ТМ-04/2015	07.04.2015	Доллар США 840	1500000.00	31.12.2016

Рис. 3

4.1.2. Сведения о номере паспорта сделки должны быть обязательно указаны под кодом вида документов «03031». Номер ПС, оформленного после 01.10.2012 г., может оканчиваться только на 1, 2 или 3 (1 — юридическое лицо или его филиал, 2 — физическое лицо — индивидуальный предприниматель, 3 — физическое лицо, занимающееся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой), а ПС оформленный до 01.10.2012 г. — только на «0».⁸

4.1.3. Паспорт сделки не указывается при оформлении ДТ «Завершающая поставка компонентов»⁹, но указывается в «ОКТ» — Особенности таможенного декларирования товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в течение установленного периода времени (декларация на товары (заявление) на отдельные компоненты).

⁸ Пункт 3.4. Инструкции Банка России от 04.06.2012 г. № 138-И «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».

⁹ Приказ ФТС России от 04.02.2011 г. № 206 «Об утверждении Инструкции об особенностях за-полнения заявления на условный выпуск (заявления на выпуск компонента вывозимого товара) и декларации на товар».

4.2. При отсутствии паспорта сделки

4.2.1. В соответствии со ст. 432 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее — ГК РФ) договор может быть заключен посредством направления оферты (предложения заключить договор) одной из сторон и ее акцепта (принятия предложения) другой стороной. Момент получения лицом, направившим оферту, ее акцепта, в соответствии со ст. 433 ГК РФ признается заключением договора. Сведения о документах должны быть указаны в графе 44 ДТ под соответствующими кодами.

Пример: Если контракт не заключался, рекомендуется в качестве контракта под кодом «03011» указывать заказ на поставку — ОФЕРТА. Со стороны продавца согласием с заказом (АКЦЕПТОМ) является проформа-инвойс, которая указывается под кодом «04025» либо инвойс, который указывается под кодом «04021».

5. Заполнение графы 11 ДТС «А. Основа для расчета»

А. Основа для расчета	11. (а) Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары в ВАЛЮТЕ СЧЕТА ¹⁰
	в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (курс пересчета _____)
	(б) Косвенные платежи (условия или обязательства) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ — см. графу 8 (б) (курс пересчета _____)
	12. Итого А в национальной валюте

6. Типичные ошибки, допускаемые участниками ВЭД, при заполнении деклараций на товары

Разберем несколько примеров ошибок, допускаемых в графах, используемых для целей валютного контроля:

¹⁰ Решение КТС от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

6.1. Графа 22 ДТ. Выявляются два вида допускаемых ошибок:

6.1.1. Заявление недостоверных сведений о коде валюты. Как правило, данный вид ошибок допускается по внешнеторговым контрактам, использующих для определения цены товара две или более валюты.

Например: контрактом предусмотрено, что цены на товар могут определяться как в долларах США, так и в Евро либо иной валюте. Резидентом, с целью соблюдения валютного законодательства РФ, в уполномоченном банке оформлен ПС, где основной валютой указаны доллары США. Контрагентом при очередной поставке товара выставлен счет (инвойс) в Евро. При указанных данных ошибочно заявляются сведения о цене товара в валюте, указанной в инвойсе.

В соответствии с порядком заявления сведений, утвержденным Решением КТС от 20.05.2010 г. № 257, гр. 22 ДТ может быть заполнена только в валюте ПС (в случае если на внешнеторговый контракт распространяется требование об оформлении ПС). При этом следует отметить, что валюта платежа (или так называемая «валютная оговорка») не относится к порядку заполнения гр. 22 ДТ и, в случае выставления счетов (инвойсов) в валюте, отличной от валюты, указанной в ПС, необходимо осуществлять пересчет стоимости товара, приведенной в счетах (инвойсах) в валюту, указанную в ПС¹¹.

6.1.2. Отсутствие сведений о коде валюты. Как правило, данный вид ошибки допускается при безвозмездных поставках. В соответствии с Приказом ФТС России от 17.11.2009 г. № 2075 сведения¹² о коде валюты цены договора заявляются во всех случаях.

¹¹ Письмо ФТС России № 14-99/18399 от 21 апреля 2011 года «О направлении разъяснений».

¹² Приказ ФТС России от 17.11.2009 г. № 2075 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих для целей валютного контроля проверку документов, представленных для таможенного оформления товаров, и сведений, заявленных в таможенной декларации».

Также необходимо осуществлять сверку сведений о коде валюты цены из первого подраздела гр. 22 ДТ со сведениями, указанным в графах 3 и 4 раздела 3 «Общие сведения о контракте» ПС. (Рис. 4).

19 Конт.	20 Условия поставки			
1	CFR	САНКТ-ПЕТЕРБУРГ		
22 Валюта и общая сумма по счету	23 Курс валюты			
DE USD	15017,00	75.8994		
28 Финансово-кредитные условия сделки				

3. Общие сведения о контракте				
№	Дата	Валюта контракта		Сумма контракта
		наименование	код	
1	2	3	4	5
AVT01	04.06.2013	ДОЛЛАР США	840	

Рис. 4

6.2. Графа 24 ДТ. Фиксируется два вида ошибок:

6.2.1. Ошибки, допускаемые при заявлении особенностей внешнеторгового контракта.

Например, при очередной поставке товарной партии по внешнеторговому контракту, стоимость которой меньше 50 тыс. долларов США заявляется код особенности «06», который обозначает, что на сделку не распространяется требование об оформлении паспорта сделки исходя из суммы сделки. При этом внешнеторговый контракт, в рамках которого осуществляется перемещение товара, заключен на несколько сот тысяч или миллионов долларов США и на него в уполномоченном банке оформлен ПС, сведения о котором, как правило, указаны в гр. 44 ДТ.

Кроме этого, ошибки в классификации особенностей внешнеторгового контракта допускаются в ДТ при использовании кодов характера сделки «050» – «060». При заявлении в графе 24 ДТ данных кодов характеров сделок в правой части графы 24 не допускается заявление иных особенностей внешнеторгового контракта кроме как кода «00» (Без особенностей), исключение: указание

кода особенности внешнеторговой сделки «07» при коде характера сделки «058».

6.2.2. Вторым видом ошибок, допускаемым в данной графе, является заявление некорректного характера сделки.

Например: при безвозмездных поставках в рамках возмездных контрактов заявляются сведения о характере сделки «058» (Безвозмездная сделка) из раздела «Прочее» вместо «018» (Безвозмездная поставка) из раздела «Возмездная сделка между резидентом и нерезидентом с расчетами за перемещаемые товары».

6.3. Графа 44 ДТ. Фиксируется три вида ошибок.

6.3.1. Сведения о номере и дате внешнеторгового контракта, заявляемые под кодом вида документа «03011». Допускаемые ошибки, как правило, говорят о невнимательности лиц, заполняющих ДТ, так как это добавление лишнего или не указание необходимого символа в номере контракта, использование латиницы вместо кириллицы, указание вместо даты контракта даты дополнительного соглашения, изменяющего его.

Необходимо осуществлять сверку сведений о номере и дате внешнеторгового контракта под кодом вида документа «03011» в гр. 44 ДТ со сведениями, указанным в графах 1 и 2 раздела 3 «Общие сведения о контракте» ПС. (Рис. 5)

44 Дополнит. информация/Представл. документы	02011/1 STP0056466 ОТ 20.12.15
	02011/1 496211039 ОТ 25.02.16
	03011/1 AVT01 ОТ 04.06.13
	03012/1 Б/Н ОТ 18.12.15
	03031/0 15090006/0077/0006/2/1
	04011/1 78 008933434 ОТ 15.04.13, СМ.ДОПОЛНЕНИЕ

3. Общие сведения о контракте			
№	Дата	Валюта контракта	
		наименование	код
1	2	3	4
AVT01	04.06.2013	ДОЛЛАР США	840

Рис. 5

6.3.2. Ошибки, допускаемые при заявлении сведений о номере паспорта сделки в гр. 44 ДТ:

Так, например, ошибки, заключающиеся в несоблюдении формата номера ПС, установленного Инструкцией Банка России от 04.06.2012 г. № 138-И. Номер ПС, оформленного после вступления в силу Инструкции, т.е. после 01.10.2012 г., может оканчиваться только на 1, 2 или 3 (1 — юридическое лицо или его филиал, 2 — физическое лицо — индивидуальный предприниматель, 3 — физическое лицо, занимающееся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой), а ПС оформленный до 01.10.2012 г. — только на «0». Сведения о номере ПС должны быть обязательно указаны под кодом вида документов «03031».

Кроме этого, нередко допускаются ошибки по указанию номера ПС, оформленного на другой внешнеторговый контракт, и не имеющего отношения к декларируемой товарной партии.

6.3.3. Заявление под кодом «03999 — Иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами» сведений об Инструкции Банка России от 04.06.2012 г. №138-И «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». Данный документ не относится к документам, подтверждающим каким-либо образом право владения, пользования и (или) распоряжения товарами.

Приложение № 1

Код характера сделки с декларируемыми товарами	Виды поставок	Заполнение граф 22 и 42 ДТ
1		2
1. Возмездная сделка между резидентом и нерезидентом с расчетами за перемещаемые товары		
10	Перемещение товаров на возмездной основе по договору купли-продажи товаров	+
11	Перемещение товаров, приобретенных по договору розничной купли-продажи	+
12	Поставка товаров на возмездной основе по договору мены (с использованием помимо этого либо без использования денежных или иных платежных средств)	+
13	Поставка товаров, за которые предусмотрены встречные обязательства в форме выполнения работ и/или предоставления услуг и/или передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности и/или передачи товаров (с использованием помимо этого либо без использования денежных или иных платежных средств)	+
14	Поставка товаров по договору комиссии (агентскому договору, договору поручения), предусматривающему возмещение собственником товаров (комитентом, принципалом, доверителем) посреднику (комиссионеру, агенту, поверенному) расходов по закупке товаров либо перечисление посредником собственнику товаров денежных средств с расчетами через счет посредника (либо передачу иных встречных предоставлений) от реализации этих товаров	+

Код характера сделки с декларируемыми товарами	Виды поставок	Заполнение граф 22 и 42 ДТ
1		2
15	Возврат товаров по рекламации, предусматривающий возврат уплаченных денежных или иных платежных средств, либо переданного иного встречного предоставления	+
16	Поставка товаров в счет погашения финансового кредита (займа), полученного по договору между резидентом и нерезидентом	+
18	Безвозмездная поставка (возврат по рекламации — на ремонт или замену ошибочная поставка, гарантийное обслуживание, образцы, в том числе расходные, и тому подобное)	-
19	Прочие возмездные поставки	+
2. Возмездная сделка между резидентом и нерезидентом, предусматривающая оказание услуг (выполнение работ, передачу прав на результаты интеллектуальной деятельности)		
20	Поставка продуктов переработки, отремонтированного (модернизированного) оборудования либо товаров, полученных в результате сборки и иных операций	+
21	Поставка товаров, полученных в результате последовательной реализации нескольких связанных договоров — на закупку иностранными лицами на территории Российской Федерации товаров и их последующую обработку, переработку, в том числе на несколько стадий переработки, ремонт, модернизацию, сборку, если все эти договоры заключены одним российским лицом	+

Код характера сделки с декларируемыми товарами	Виды поставок	Заполнение граф 22 и 42 ДТ
1		2
22	Поставка природного газа в подземные хранилища газа	+
23	Поставка товаров, содержащих результаты интеллектуальной деятельности, полученных в результате проведения маркетинговых и т.п. исследований (книги, брошюры, отчеты, доклады, обзоры и т.п., информационные материалы, документы), либо выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (опытные и промышленные модели, макеты, чертежи и другая техническая документация), разработанных программных комплексов и других записей на магнитном носителе, в том числе с передачей исключительных (авторских) прав на них (интеллектуальной собственности) в виде патентов, лицензий (кроме кодируемых кодом 028)	+
24	Поставка товаров, предназначенных для проведения выставочных мероприятий (выставочные товары, расходные материалы)	-
25	Возврат товаров по рекламации, предусматривающий возврат уплаченных денежных или иных платежных средств либо переданного иного встречного предоставления	+
26	Поставка товаров по договорам хранения (в том числе предусматривающим комплектацию партий) (кроме кодируемых кодом 022)	+

Код характера сделки с декларируемыми товарами	Виды поставок	Заполнение граф 22 и 42 ДТ
1		2
28	Безвозмездная поставка (возврат по рекламации, поставка сырья на переработку, отходы переработки, за которые не предусмотрены расчеты, ошибочная поставка, образцы, гарантийное обслуживание, отчеты (кроме кодируемых кодом 023), не являющиеся предметом договора, служащие подтверждением факта выполненных работ (оказания услуг), образцы, в том числе расходуемые, а также товары/оборудование, необходимые для выполнения работ, оказания услуг, стоимость которых не включается в цену работ (услуг), и тому подобное)	-
29	Прочие возмездные поставки (в том числе отходы переработки, за которые предусмотрены расчеты)	+
3. Договор подряда, в том числе строительного, между резидентом и нерезидентом		
30	Поставка строительных, отделочных и прочих материалов (товаров), включаемых в цену работ	+
31	Поставка техники (оборудования), используемой для выполнения работ на территории другого государства, стоимость которой в цену работ не включается (за исключением амортизации) и не подлежит оплате	-
35	Возврат товаров по рекламации, предусматривающий возврат уплаченных денежных или иных платежных средств либо переданного иного встречного предоставления	+

Код характера сделки с декларируемыми товарами	Виды поставок	Заполнение граф 22 и 42 ДТ
1		2
38	Безвозмездная поставка	-
39	Прочие возмездные поставки	+
4. Договор аренды/лизинга между резидентом и нерезидентом		
40	Передача декларируемого товара в аренду/лизинг	-
41	Передача декларируемого товара в аренду/лизинг с правом выкупа	+
42	Возврат предмета аренды/лизинга по истечении срока действия договора	-
43	Выкуп предмета аренды/лизинга по остаточной стоимости	+
44	Передача декларируемого товара в качестве оплаты аренды/лизинга	+
45	Возврат товаров по рекламации, предусматривающий возврат уплаченных денежных или иных платежных средств либо переданного иного встречного предоставления	+
48	Безвозмездная поставка	-
49	Прочие возмездные поставки	+
5. Прочее		
50	Поставка товаров при осуществлении инвестиционной деятельности российских лиц за рубежом или иностранных лиц в Российской Федерации в обмен на акции (облигации), получение прав собственности или доли (вклада) в уставном (складочном) капитале (без компенсации стоимости товаров в денежной или иной форме)	-

Код характера сделки с декларируемыми товарами	Виды поставок	Заполнение граф 22 и 42 ДТ
1		2
51	Перемещение товаров, полученных в качестве дивидендов	-
52	Поставка товаров по договору между резидентами при отсутствии внешнеторговой сделки с участием иностранного лица (кроме кодируемых кодом 054)	+
53	Поставка товаров по договору между нерезидентами при отсутствии внешнеторговой сделки с участием российского лица (кроме кодируемых кодом 054)	+
54	Поставки товаров для собственных нужд между головной организацией и ее филиалом (представительством), расположенным на территории другого государства, не для целей реализации или другого использования при исполнении обязательств по внешнеэкономической сделке	-
55	Перемещение товаров собственного производства, предназначенных для последующей реализации, при отсутствии на день подачи таможенной декларации сделки на реализацию этого товара (передачу в пользование или распоряжение) (кроме кодируемых кодом 014)	-
56	Перемещение товаров, предназначенных для последующей реализации, при отсутствии на день подачи таможенной декларации сделки на реализацию этого товара (передачу в пользование или распоряжение) (кроме кодируемых кодами 014 и 055)	-

Код характера сделки с декларируемыми товарами	Виды поставок	Заполнение граф 22 и 42 ДТ
1		2
57	Поставки природного газа для собственных нужд компрессорных станций транзитных трубопроводов	-
58	Безвозмездная сделка (дар, гуманитарная помощь, не предусматривающая расчетов между резидентом и нерезидентом, наследство, пожертвование и т.д.), а также поставка товаров для собственных нужд не в рамках внешнеэкономической сделки, не предназначенных для последующей реализации, и т.п. (кроме кодируемых кодом 054)	-
59	Перемещение юридическими лицами, в том числе уполномоченными банками, слитков аффинированных драгоценных металлов по договорам размещения их на металлических счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации	+
60	Перемещение юридическими лицами наличной валюты (в том числе валюты в виде разменных монет/банкнот или выручки от реализации товаров на бортах воздушных судов, на железнодорожном и иных видах транспорта) и/или ценных бумаг	+

Примечание:

1. Применение кодов характера сделки с декларируемыми товарами «19», «29», «39», «49» является обоснованным в случае, если невозможно подобрать более конкретный код вида поставки

в рамках соответствующего договора, в частности код характера сделки «29» с декларируемыми товарами применяется для поставок природного газа в счет оплаты транзита по территории иностранного государства.

2. При коде характера сделки с декларируемыми товарами «41» графа 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету» и графа 42 ДТ «Цена товара» заполняются только, если договором определена выкупная цена предмета аренды/лизинга.

3. При кодах характера сделки с декларируемыми товарами «52», «53», в сочетании с кодом особенностей расчетов за декларируемые товары «0» (без расчетов/безвозмездная поставка) графа 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету» и графа 42 ДТ «Цена товара» не заполняются.

4. При коде характера сделки с декларируемыми товарами «54», в сочетании с кодом особенностей расчетов за декларируемые товары, отличным от «0» (без расчетов/безвозмездная поставка), графа 22 ДТ «Валюта и общая сумма по счету» и графа 42 ДТ «Цена товара» подлежат заполнению.

Приложение № 2

(Приложение № 4
к Приказу ФТС России от 21.08.2007 г. № 1003)

КЛАССИФИКАТОР ХАРАКТЕРА СДЕЛКИ

(в ред. Приказов ФТС России от 03.05.2011 № 911,
от 25.04.2013 № 835)

Виды поставок	Код
1	2
1. Возмездная сделка между резидентом и нерезидентом с расчетами за перемещаемые товары	
Перемещение товаров на возмездной основе по договору купли-продажи товаров	010
Перемещение товаров, приобретенных по договору розничной купли-продажи	011
Поставка товаров на возмездной основе по договору мены (с использованием помимо этого либо без использования денежных или иных платежных средств)	012
Поставка товаров, за которые предусмотрены встречные обязательства в форме выполнения работ и/или предоставления услуг и/или передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности и/или передачи товаров (с использованием помимо этого либо без использования денежных или иных платежных средств)	013
Поставка товаров по договору комиссии (агентскому договору, договору поручения), предусматривающему возмещение собственником товаров (комитентом, принципалом, доверителем) посреднику (комиссионеру, агенту, поверенному) расходов по закупке товаров либо перечисление посредником собственнику товаров денежных средств с расчетами через счет посредника (либо передачу иных встречных предоставлений) от реализации этих товаров	014

Виды поставок	Код
1	2
Возврат товаров по рекламации, предусматривающий возврат уплаченных денежных или иных платежных средств либо переданного иного встречного предоставления	015
Поставка товаров в счет погашения финансового кредита (займа), полученного по договору между резидентом и нерезидентом	016
Безвозмездная поставка (возврат по рекламации — на ремонт или замену ошибочная поставка, гарантийное обслуживание, образцы, в том числе расходуемые, и тому подобное)	018
Прочие возмездные поставки	019
2. Возмездная сделка между резидентом и нерезидентом, предусматривающая оказание услуг (выполнение работ, передачу прав на результаты интеллектуальной деятельности)	
Поставка продуктов переработки, отремонтированного (модернизированного) оборудования либо товаров, полученных в результате сборки и иных операций	020
Поставка товаров, полученных в результате последовательной реализации нескольких связанных договоров — на закупку иностранными лицами на территории Российской Федерации товаров и их последующую обработку, переработку, в том числе на несколько стадий переработки, ремонт, модернизацию, сборку, если все эти договоры заключены одним российским лицом	021
Поставка природного газа в подземные хранилища газа	022

Виды поставок	Код
1	2
Поставка товаров, содержащих результаты интеллектуальной деятельности, полученных в результате проведения маркетинговых и т.п. исследований (книги, брошюры, отчеты, доклады, обзоры и т.п., информационные материалы, документы) либо выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (опытные и промышленные модели, макеты, чертежи и другая техническая документация), разработанных программных комплексов и других записей на магнитном носителе, в том числе с передачей исключительных (авторских) прав на них (интеллектуальной собственности) в виде патентов, лицензий (кроме кодируемых кодом 028)	023
Поставка товаров, предназначенных для проведения выставочных мероприятий (выставочные товары, расходуемые материалы)	024
Возврат товаров по рекламации, предусматривающий возврат уплаченных денежных или иных платежных средств либо переданного иного встречного предоставления	025
Поставка товаров по договорам хранения (в том числе предусматривающим комплектацию партий) (кроме кодируемых кодом 022)	026
Безвозмездная поставка (возврат по рекламации, поставка сырья на переработку, отходы переработки, за которые не предусмотрены расчеты, ошибочная поставка, образцы, гарантийное обслуживание, отчеты (кроме кодируемых кодом 023), не являющиеся предметом договора, служащие подтверждением факта выполненных работ (оказания услуг), образцы, в том числе расходуемые, а также товары/оборудование, необходимые для выполнения работ, оказания услуг, стоимость которых не включается в цену работ (услуг), и тому подобное)	028
Прочие возмездные поставки (в том числе отходы переработки, за которые предусмотрены расчеты)	029

Виды поставок	Код
1	2
3. Договор подряда, в том числе строительного, между резидентом и нерезидентом (в ред. Приказа ФТС России от 25.04.2013 № 835)	
Поставка строительных, отделочных и прочих материалов (товаров), включаемых в цену работ	030
Поставка техники (оборудования), используемой для выполнения работ на территории другого государства, стоимость которой в цену работ не включается (за исключением амортизации) и не подлежит оплате	031
Возврат товаров по рекламации, предусматривающий возврат уплаченных денежных или иных платежных средств либо переданного иного встречного предоставления	035
Безвозмездная поставка	038
Прочие возмездные поставки	039
4. Договор аренды/лизинга между резидентом и нерезидентом (в ред. Приказа ФТС России от 25.04.2013 № 835)	
Передача декларируемого товара в аренду/лизинг	040
Передача декларируемого товара в аренду/лизинг с правом выкупа	041
Возврат предмета аренды/лизинга по истечении срока действия договора	042
Выкуп предмета аренды/лизинга по остаточной стоимости	043
Передача декларируемого товара в качестве оплаты аренды/лизинга	044
Возврат товаров по рекламации, предусматривающий возврат уплаченных денежных или иных платежных средств либо переданного иного встречного предоставления	045
Безвозмездная поставка	048
Прочие возмездные поставки	049

Виды поставок	Код
1	2
5. Прочее	
Поставка товаров при осуществлении инвестиционной деятельности российских лиц за рубежом или иностранных лиц в Российской Федерации в обмен на акции (облигации), получение прав собственности или доли (вклада) в уставном (складочном) капитале (без компенсации стоимости товаров в денежной или иной форме)	050
Перемещение товаров, полученных в качестве дивидендов	051
Поставка товаров по договору между резидентами при отсутствии внешнеторговой сделки с участием иностранного лица (кроме кодируемых кодом 054)	052
Поставка товаров по договору между нерезидентами при отсутствии внешнеторговой сделки с участием российского лица (кроме кодируемых кодом 054)	053
Поставки товаров для собственных нужд между головной организацией и ее филиалом (представительством), расположенным на территории другого государства, не для целей реализации или другого использования при исполнении обязательств по внешнеэкономической сделке	054
Перемещение товаров собственного производства, предназначенных для последующей реализации, при отсутствии на день подачи таможенной декларации сделки на реализацию этого товара (передачу в пользование или распоряжение) (кроме кодируемых кодом 014)	055
Перемещение товаров, предназначенных для последующей реализации, при отсутствии на день подачи таможенной декларации сделки на реализацию этого товара (передачу в пользование или распоряжение) (кроме кодируемых кодами 014 и 055)	056
Поставки природного газа для собственных нужд компрессорных станций транзитных трубопроводов	057

Виды поставок	Код
1	2
Безвозмездная сделка (дар, гуманитарная помощь, не предусматривающая расчетов между резидентом и нерезидентом, наследство, пожертвование и т.д.), а также поставка товаров для собственных нужд не в рамках внешнеэкономической сделки, не предназначенных для последующей реализации, и т.п. (кроме кодируемых кодом 054)	058
Перемещение юридическими лицами, в том числе уполномоченными банками, слитков аффинированных драгоценных металлов по договорам размещения их на металлических счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации	059
Перемещение юридическими лицами наличной валюты (в том числе валюты в виде разменных монет/банкнот или выручки от реализации товаров на бортах воздушных судов, на железнодорожном и иных видах транспорта) и/или ценных бумаг	060

(Приложение № 5
к Приказу ФТС России от 21.08.2007 г. № 1003)

КЛАССИФИКАТОР ОСОБЕННОСТИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ СДЕЛКИ

(в ред. Приказа ФТС России от 25.04.2013 № 835)

Особенности внешнеэкономической сделки	
Без особенностей	00
Сделка, расчеты по которой осуществляются через счета резидентов, открытые в Банке России (ГУ РКЦ), или через счета Федерального казначейства	01
Сделки, финансируемые за счет средств займов ЕБРР (МБРР), расчеты по которым производятся, минуя счет импортера	02
Погашение государственного кредита	03
Предоставление государственного кредита	04
Сделки, на которые не распространяется требование об оформлении паспортов сделок по субъектному составу (сделки федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных Правительством Российской Федерации на осуществление валютных операций без ограничений, Банка России или уполномоченных банков, а также физических лиц — резидентов, не являющихся индивидуальными предпринимателями) (кроме кодируемых кодом 12)	05
Сделки, на которые не распространяется требование об оформлении паспортов сделок исходя из суммы сделки (кроме кодируемых кодом 12)	06
Безвозмездная сделка, одной из сторон которой является некоммерческая организация	07

Особенности внешнеэкономической сделки	
Возмездная сделка, предусматривающая расчеты ценными бумагами без использования денежных средств	08
Внешнеторговая бартерная сделка без денежных расчетов	09
Наличные расчеты (кроме кодируемых кодом 05)	10
Внешнеторговая бартерная сделка, в том числе предусматривающая расчеты с использованием денежных и/или иных платежных средств в рамках договора, на который распространяется требование об оформлении паспорта сделки	11
Внешнеторговая бартерная сделка, в том числе предусматривающая расчеты с использованием денежных и/или иных платежных средств в рамках договора, на который не распространяется требование об оформлении паспорта сделки	12