**На Ваш вопрос:** Принципал поручает Агенту заключить от своего имени, но за счет Принципала договоры на выполнение работ (оказание услуг). Агент заключает договор подряда с нерезидентом. В данном случае паспорт сделки оформляется Агентом? Принципал не должен оформлять паспорт сделки при осуществлении данной валютной операции с нерезидентом?

**Сообщаем:**

В соответствии с гл. 6, Инструкция Банка России от 04.06.2012 N 138-И (ред. от 30.11.2015) "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" резидент, являющийся стороной по контракту (кредитному договору), указанному в [главе 5](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCC38277EF6C3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE5235A90VFb2G) настоящей Инструкции, оформляет в уполномоченном банке паспорт сделки.

**Для поиска информации по вопросу использовались ключевые слова в строке «быстрый поиск»:**

**«агентский договор нерезидент паспорт сделки»**

**Важные моменты выделены цветом. Ответ подготовлен 02.03.2016 года.**

**Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций:** [**http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/**](http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/)

[*"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=A700E0315F8639537F492BF8E1A1301A24106CC4CA22EF9C9A0BE2C575F24680DC8CB486632E1310B4C05A22n3Q6G)

Статья 1005. Агентский договор

1. По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

**По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала.**

[*Инструкция Банка России от 04.06.2012 N 138-И (ред. от 30.11.2015) "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" {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCC38277EF6C3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE5235A91VFbCG)

Глава 6. Порядок оформления паспорта сделки

6.1. **Резидент, являющийся стороной по контракту** (кредитному договору), указанному в [главе 5](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCC38277EF6C3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE5235A90VFb2G) настоящей Инструкции, оформляет в уполномоченном банке паспорт сделки в соответствии с [приложением 4](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCC38277EF6C3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE5235D9AVFb3G) к настоящей Инструкции (по [форме 1](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCC38277EF6C3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE5235D9AVFbDG) при осуществлении валютных операций по контракту и по [форме 2](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCC38277EF6C3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE5235D9DVFb2G) при осуществлении валютных операций по кредитному договору) (далее - ПС) и осуществляет валютные операции, связанные с расчетами по контракту (кредитному договору), только через свои счета, открытые в уполномоченном банке, оформившем ПС, либо в уполномоченном банке, принявшем на обслуживание контракт (кредитный договор) и ПС по нему, ранее оформленный в другом уполномоченном банке, и (или) через счет резидента, открытый в банке-нерезиденте, за исключением случаев, указанных в [главе 12](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCC38277EF6C3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE523589BVFb9G) настоящей Инструкции.

В целях настоящей Инструкции под указанным в настоящем пункте уполномоченным банком следует понимать головной офис уполномоченного банка или филиал уполномоченного банка (далее - банк ПС).

При осуществлении всех валютных операций, связанных с расчетами по указанному в [главе 5](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCC38277EF6C3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE5235A90VFb2G) настоящей Инструкции контракту (кредитному договору), по которому установлено требование об оформлении ПС, через счета резидента, открытые в банке-нерезиденте, резидент, являющийся стороной по такому контракту (кредитному договору), представляет документы и информацию, указанные в [пункте 6.6](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCC38277EF6C3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE5235B99VFb9G) настоящей Инструкции, в любой уполномоченный банк, в котором у него имеются расчетные счета. Указанный уполномоченный банк после оформления ПС выполняет функции банка ПС, предусмотренные настоящей Инструкцией.

(абзац введен [Указанием](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCC28174EB6F3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE5235A99VFbBG) Банка России от 11.06.2015 N 3671-У)

[*{****Информационное письмо Банка России от 28.03.2013 N 42*** *"Вопросы по применению Инструкции Банка России от 04.06.2012 N 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" (далее - Инструкция N 138-И)" {КонсультантПлюс}}*](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95C64B85F5EE0E282B3D24DB52075D4E1C1B35EA6B3B86CDABI4I)

…3. Распространяется ли требование [Инструкции](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95CB4E86F2E90E282B3D24DB52A0I7I) N 138-И об оформлении паспорта сделки (ПС) на агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, заключенные между резидентом и нерезидентом, если в соответствии с условиями таких договоров вознаграждение агента (комиссионера, поверенного) удерживается им из выручки принципала (комитента, доверителя)? Если паспорт сделки по таким договорам оформляется, то какая сумма указывается в паспорте сделки в графе 5 [раздела 3](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95CB4E86F2E90E282B3D24DB52075D4E1C1B35EA6B3B81C8ABI6I) "Общие сведения о контракте" в качестве общей суммы обязательств по договору?

На основании [подпунктов 5.1.1](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95CB4E86F2E90E282B3D24DB52075D4E1C1B35EA6B3B86C5ABI4I) и [5.1.3 пункта 5.1](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95CB4E86F2E90E282B3D24DB52075D4E1C1B35EA6B3B86C5ABI6I) и [пункта 5.2](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95CB4E86F2E90E282B3D24DB52075D4E1C1B35EA6B3B86C5ABI3I) Инструкции N 138-И требования [раздела II](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95CB4E86F2E90E282B3D24DB52075D4E1C1B35EA6B3B86C4ABIDI) Инструкции N 138-И распространяются в том числе на агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, заключенные между резидентами и нерезидентами и предусматривающие осуществление валютных операций, связанных с расчетами через счета резидентов, открытые в уполномоченных банках, и (или) через счета резидентов, открытые в банках-нерезидентах, если сумма обязательств по такому договору превышает в эквиваленте 50 тыс. долларов США на дату заключения договора (на дату заключения последних изменений (дополнений) к договору).

**Учитывая, что** [**глава 5**](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95CB4E86F2E90E282B3D24DB52075D4E1C1B35EA6B3B86C4ABICI) **Инструкции N 138-И не делает изъятий в отношении агентских договоров (договоров комиссии, поручения), заключенных резидентами с нерезидентами, в соответствии с условиями которых агент, комиссионер, поверенный удерживает свое вознаграждение из денежных средств, перечисляемых принципалу, комитенту, доверителю, на основании** [**пункта 6.1**](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95CB4E86F2E90E282B3D24DB52075D4E1C1B35EA6B3B86C5ABIDI) **Инструкции N 138-И паспорт сделки оформляется резидентом.**

На основании [пункта 6](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95CB4E86F2E90E282B3D24DB52075D4E1C1B35EA6B3B8ECAABIDI) порядка заполнения паспорта сделки, приведенного в приложении 4 к Инструкции N 138-И, в графе 5 [раздела 3](consultantplus://offline/ref=2148D2CA518B4463703E568A51EBB2DB95CB4E86F2E90E282B3D24DB52075D4E1C1B35EA6B3B81C8ABI6I) "Общие сведения о контракте" (форма 1 ПС) указывается общая сумма обязательства по договору. При этом под общей суммой обязательств по договору понимаются как денежные средства, являющиеся вознаграждением агента (комиссионера, поверенного), независимо от того, удерживается ли сумма вознаграждения либо подлежит перечислению, так и иные денежные средства, которые в соответствии с условиями договора подлежат перечислению агенту, комиссионеру, поверенному. В случае отсутствия в договоре информации для заполнения графы 5 при оформлении ПС в графе 5 проставляется символ "БС".

…

[*{Статья:* ***Комментарий к Инструкции Банка России от 04.06.2012 N 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" ("Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации", 2012, N 11) {КонсультантПлюс}}*](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F4E10F9A5D47C8CB57C1AF67D545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E96EEp50DH)

**Особенности оформления и представления документов**

**валютного контроля**

В [гл. 12](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95EBp50EH) Инструкции N 138-И приведен порядок представления документов валютного контроля в особых случаях. Например, подробно разъясняется, какие действия должен предпринять резидент, передавший свои права по контракту (кредитному договору), по которому оформлен паспорт сделки, другому лицу - резиденту путем уступки требования или в случае перевода долга на другое лицо - резидента ([п. п. 12.2](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95EBp508H), [12.3](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95ECp50DH) Инструкции N 138-И). Здесь же регламентируются действия резидента, к которому перешли права по контракту (кредитному договору).

В случае уступки прав требования другому лицу - нерезиденту следует руководствоваться [п. 12.9](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95EDp50DH) Инструкции N 138-И.

Кроме того, установлен порядок представления документов в случае, когда в расчетах участвуют третьи лица - резиденты ([п. п. 12.4](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95ECp50EH) - [12.7](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95ECp504H) Инструкции N 138-И) или третьи лица - нерезиденты ([п. 12.8](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95EDp50CH) Инструкции N 138-И).

Нередки ситуации, когда заключается трехсторонний или многосторонний контракт (кредитный договор). В этом случае обязанность по представлению документов для оформления паспорта сделки возникает у одного резидента - участника договора, которого стороны договора определяют самостоятельно. В [п. 12.10](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95EDp50FH) Инструкции N 138-И установлен порядок оформления валютных операций у тех резидентов, которые паспорт сделки не оформляют.

**При заключении посреднических договоров, по которым оформляются паспорта сделки, необходимо учитывать особенности, установленные** [**п. 12.12**](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95EDp50BH) **Инструкции N 138-И. В частности, паспорт сделки должен оформить резидент-агент или резидент-комиссионер, если он действует от своего имени и за счет принципала или комитента (резидента или нерезидента). Если посредник действует от имени и за счет принципала или доверителя (резидента), то обязанность оформить паспорт сделки ложится на принципала (доверителя).**

Если резидент оформляет паспорт сделки в банке-нерезиденте, то ему необходимо обратить внимание на те особенности, которые установлены [гл. 11](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95E9p50BH) Инструкции N 138-И.

Особенности оформления паспорта сделки в случае отзыва лицензии на осуществлении банковских операций у уполномоченного банка изложены в [гл. 13](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95EEp50DH) Инструкции N 138-И.

Особенности учета банком валютных операций по аккредитивам при осуществлении расчетов по контракту, по которому оформлен паспорт сделки, отражены в [гл. 16](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E95E0p50BH) Инструкции N 138-И.

Форматы электронных документов паспорта сделки и ведомости банковского контроля представлены:

по контракту - в [Приложении N 8](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91F95EBp508H) к Инструкции N 138-И;

по кредитному договору - в [Приложении N 9](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91F93E0p508H) к Инструкции N 138-И.

Обмен документами и информацией в электронном виде может осуществляться между банком и резидентом в электронном виде на основании договора, заключенного до 1 октября 2012 г. ([п. 20.7](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E94E0p50BH) Инструкции N 138-И), но только при условии, что он не противоречит требованиям, установленным [п. 17.7](consultantplus://offline/ref=479E161FA2F44D565E0F5213E7A5D47C8CBE781BF67B545111F9DBA36C8CEF445F4A886EE91E94E9p509H) Инструкции N 138-И.

Подписано в печать

16.10.2012