



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
от 07.12.16 № 18-1-1-10/1916
на № НСФР-02/1-516 от 11.11.2016

Об отражении в бухгалтерском учете операций
купли-продажи наличной иностранной валюты

*Вх. НСФР-192
от 14.12.2016*

Председателю
Некоммерческого партнерства
«Национальный совет
финансового рынка»

А.В. Емелину

ул. Мясницкая, д. 42, стр. 3,
г. Москва, 101000

Уважаемый Андрей Викторович!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России совместно с Департаментом финансового мониторинга и валютного контроля Банка России рассмотрел письмо Некоммерческого партнерства «Национальный совет финансового рынка» от 11.11.2016 № НСФР-02/1-516 (далее – письмо) и сообщает следующее.

Изложенный в письме порядок бухгалтерского учета операций купли-продажи наличной иностранной валюты через банкоматы требованиям Положения Банка России от 16.07.2012 № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» не противоречит.

Дополнительно разъясняем, что Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» и Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» содержат требования о проведении операций купли-продажи наличной иностранной валюты только через уполномоченные банки, не устанавливая при этом способ осуществления данной банковской операции (кассовым работником, через банкомат с функцией обмена валют и др.).

Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ) предусматривает возможность осуществления операций по покупке или продаже наличной иностранной валюты без проведения идентификации клиента - физического лица, представителя клиента, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца, если их сумма не превышает 40000 рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 40000 рублей (пункт 1.2 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ), за исключением случая, когда у работников организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, возникают подозрения, что данная операция осуществляется в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента
бухгалтерского учета и отчетности



А.В. Кружалов