

24 декабря 2015 г.

Утверждены порядок представления и форма отчетов о движении денежных средств по иностранным счетам физических лиц

Уважаемые Господа!

Настоящим сообщаем, что Правительством Российской Федерации опубликовано Постановление от 12 декабря 2015 г. № 1365 «О порядке представления физическими лицами-резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации» (далее – «**Постановление**»).

Напомним, что с 1 января 2015 года установлена обязанность для физических лиц - валютных резидентов РФ (далее – «**Резиденты**») предоставлять налоговым органам отчеты о движении денежных средств по счетам (вкладам), открытым в иностранных банках (далее – «**Отчет**»), согласно Федеральному Закону N 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле».

Отчет должен быть предоставлен в налоговые органы не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, начиная с отчетности за 2015 год. В некоторых случаях Отчет предоставляется в иные сроки (например, при закрытии счетов (вкладов) в иностранном банке Отчет предоставляется совместно с уведомлением о закрытии счета (вклада) не позднее 1 месяца с момента закрытия). В случае закрытия иностранного счета (вклада) в 2015 году, Отчет предоставляется до 1 июня 2016 года.

Резиденты смогут подавать Отчеты лично, через представителя, чьи полномочия оформлены в соответствии с законодательством РФ, по почте (заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении), а также с использованием Личного кабинета налогоплательщика – физического лица, зарегистрированного на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ.

Форма Отчета предполагает заполнение общей информации об иностранном банке, Резиденте, суммах остатка средств на счете (во вкладе) Резидента на начало и на конец периода, а также указание общей суммы зачислений и списаний средств за отчетный период.

В случае совместного владения иностранным счетом (вкладом) несколькими Резидентами, Отчет представляется каждым Резидентом. В Отчете необходимо будет указать количество совладельцев совместного счета.

В соответствии с Постановлением Резидент не обязан предоставлять подтверждающую документацию (банковские выписки и другие) одновременно с подачей Отчета. Однако, российские налоговые органы имеют право запрашивать такие документы и устанавливать срок их предоставления, который не может составлять менее 7 рабочих дней со дня подачи запроса. Мы рекомендуем заранее обеспечить получение подтверждающих документов и выписок из банка, которые могут быть запрошены налоговыми органами.

Резидент также имеет право предоставить подтверждающие документы добровольно вместе с Отчетом.

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной.

Если кто-то из Ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте нам его электронный адрес в ответ на это сообщение. Если Вы хотите больше узнать о нашей Практике Частных Клиентов, пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме – мы будем рады направить Вам наши материалы.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь с Партнером АЛРУД **Максимом Алексеевым**, malekseyev@alrud.com.

С уважением,

Юридическая фирма АЛРУД

Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.