

11 июня 2015 года

Уважаемые Господа!

Напоминаем, что 1 января 2015 года вступили в силу изменения в ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» N 173-ФЗ от 10.12.2003, устанавливающие обязанность для российских валютных резидентов (далее – «**Резиденты**») предоставлять отчеты о движении денежных средств по счетам (вкладам), открытым в иностранных банках (далее – «**Отчет**»), налоговым органам по месту своего учета.

Форма такого Отчета, а также правила его представления на данный момент не утверждены, однако 3 июня 2015 года соответствующий проект Постановления Правительства РФ был размещен на Едином портале для публичного обсуждения (далее – «**Проект**»). Ознакомиться с текстом документа Вы можете, пройдя по ссылке:

<http://regulation.gov.ru/project/24539.html>

Проект предусматривает, что Отчет должен быть предоставлен в налоговые органы не позднее 1 июня года, следующего за отчетным (соответственно, Отчет по операциям, осуществленным в 2015 году должен быть предоставлен до 1 июня 2016 года). Резиденты смогут подавать Отчеты лично, через представителя, чьи полномочия оформлены в соответствии с законодательством РФ, по почте, а также с использованием Личного кабинета налогоплательщика – физического лица, зарегистрированного на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ.

Предполагается, что Отчет будет включать общую информацию о банке и Резиденте, об остатке средств на счете (во вкладе) Резидента на начало и на конец периода, а также обобщенную информацию о проведенных операциях.

В соответствии с Проектом Резидент не обязан предоставлять подтверждающую документацию (банковские выписки и другие) одновременно с подачей Отчета. Однако, российские налоговые органы имеют право запрашивать такие документы. В случае получения запроса Резидент будет обязан предоставить запрошенные документы в течение 20 рабочих дней с даты получения запроса. Резидент также имеет право предоставить подтверждающие документы добровольно вместе с Отчетом.

Текст Проекта будет доступен для общественного обсуждения до 18 июня 2015 года. Мы будем следить за процессом принятия данного Проекта и сообщать о дальнейших изменениях.

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной. В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь со Старшим Партнером АЛРУД Максимом Алексеевым, [malekseyev@alrud.com](mailto: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.*