

Позиция ФНС в отношении незаконных операций по зарубежным счетам

29 августа 2017

Уважаемые дамы и господа!

Хотели бы обратить Ваше внимание на недавние разъяснения Федеральной налоговой службы РФ, изложенные в Письме ФНС № ЗН-3-17/5523@ от 16 июля 2017 года, в отношении ответственности за нарушение валютным резидентом РФ порядка представления уведомлений и отчетов о движении средств по счетам (вкладам), открытых в банках за пределами РФ.

Согласно позиции ФНС неподача уведомлений об открытии счета и непредставление отчета о движении средств по иностранным банковским счетам может вести к признанию всех совершенных операций по таким счетам незаконными.

Несмотря на то, что данная позиция ФНС не в полной мере соответствует существующему подходу к определению законности валютных операций и вызывает у экспертов ряд вопросов, мы рекомендуем принимать во внимание такое толкование и своевременно:

- уведомлять налоговые органы об открытии / закрытии / изменении реквизитов иностранных банковских счетов,
- ежегодно предоставлять отчеты о движении средств по таким счетам,
- анализировать все планируемые к совершению по иностранным банковским счетам операции с точки зрения российского валютного законодательства.

Напоминаем, что Кодексом об административных правонарушениях установлена ответственность в форме штрафов:

- за непредставление уведомлений об открытии / закрытии / изменении реквизитов зарубежного счета - до 5 000 рублей,
- за нарушение сроков / порядка предоставления отчетов о движении средств – до 3 000 рублей, в случае совершения повторного правонарушения штраф может составить 20 000 рублей,
- за совершение незаконной валютной операции - от 75 % до 100% от суммы операции.

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 либо Налоговой практике**, пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме – мы будем рады направить Вам наши материалы.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь с Старшим 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.