



ИФНС России по г. Симферополю
г. Симферополь, ул. М.Залки, 1/9,
тел. (3652) 25-50-58

13.06.2017

О счетах открытых в иностранных банках.

В соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон №173-ФЗ) резиденты Российской Федерации (юридические и физические лица, индивидуальные предприниматели) обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, не позднее одного месяца со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в иностранных банках по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Также частью 7 статьи 13 Закона № 173-ФЗ предусмотрено, что резиденты (юридические лица и индивидуальные предприниматели) представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с приложением подтверждающих банковских документов. Кроме того, физические лица – резиденты также представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации, к которым вправе приложить подтверждающие документы.

Для резидентов, зарегистрированных на территории Республики Крым и на территории города федерального значения Севастополя. И имевших по состоянию на 16 марта 2014 года счета в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, требования Закона № 173 распространяются с учетом переходного периода, длившегося до 1 января 2015 года.

Частью 4.1 статьи 17 Федерального закона от 2 апреля 2014 года № 37-ФЗ «Об особенностях функционирования финансовой системы Республики Крым и города федерального значения Севастополя на переходный период» предусмотрено, что резиденты, зарегистрированные на территории Республики Крым и на территории города федерального значения Севастополя, обязаны были до 1 января 2015 года уведомить налоговые органы по месту своего учета об открытых до 16 марта 2014 года счетах (вкладах) в банках за пределами территории Российской Федерации.

