



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

13.06.2017

Порядок предоставления резидентами РФ отчетов о счетах, открытых в иностранных банках.

Порядки предоставления резидентами РФ налоговым органам отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации утверждены постановлениями Правительства Российской Федерации:

- для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – постановлением Правительства РФ от 28 декабря 2005 года №819 «Об утверждении Правил представления юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации» (далее – Постановление №819);

- для физических лиц - постановлением Правительства РФ от 12 декабря 2015 года №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 №1365).

В соответствии с пунктом 4 Постановления № 819 юридическое лицо – резидент и индивидуальный предприниматель – резидент ежеквартально, в течение 30 дней по окончании квартала, представляет в налоговый орган отчет в 2 экземплярах по утвержденной данным постановлением форме и банковские документы (банковские выписки или иные документы, выданные банком в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован банк), подтверждающие сведения, указанные в отчете, по состоянию на последнюю календарную дату отчетного квартала. При этом по каждому счету (вкладу), открытому в банках за пределами территории Российской Федерации, представляется отдельный отчет с подтверждающими банковскими документами.

Подтверждающие банковские документы представляются за период с первого числа по последнее число отчетного квартала. В случае если счет (вклад) открыт после первого числа отчетного квартала, подтверждающие банковские документы представляются за период с даты открытия счета (вклада) по последнее число отчетного квартала. В случае закрытия юридическим лицом – резидентом, индивидуальным предпринимателем – резидентом счета (вклада) в отчетном квартале подтверждающие банковские

документы представляются за период с первого числа отчетного квартала по дату закрытия счета (вклада). Подтверждающие банковские документы представляются в виде копии, нотариально заверенной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. К документам, составленным на иностранном языке, прилагается перевод на русский язык, нотариально заверенный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положением Постановления № 1365 физическое лицо – резидент представляется в налоговый орган ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным годом, начиная с отчетности за 2015 год.

Отчет представляется за период с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно. В случае если счет (вклад) в иностранном банке открыт после 1 января отчетного года, отчет представляется за период с даты открытия счета (вклада) по 31 декабря отчетного года включительно. В случае закрытия счета (вклада) в иностранном банке в отчетном году отчет представляется за период с 1 января отчетного года или с даты открытия счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации в отчетном году по дату закрытия счета (вклада) включительно одновременно с уведомлением о закрытии счета (вклада) не позднее одного месяца со дня закрытия.