



## **ИФНС России по г. Симферополю**

г. Симферополь, ул. М.Залки, 1/9,  
тел. (3652) 66-81-26

26.03.2019

### **О счетах (вкладах) в банке, расположенных за пределами территории Российской Федерации.**

Во избежание нарушения порядка и сроков представления уведомлений об открытии счёта (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, а также отчётов о движении средств по указанным счетам (вкладам), Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Симферополю доводит до Вашего сведения следующую информацию.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 173-ФЗ) информация о счетах (вкладах) в банках за пределами территории Российской Федерации представляется владельцем счёта (вклада) в налоговую инспекцию по месту своего учёта законным представителем юридического лица или физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем) лично, по почте, через представителя или через Интернет в установленные сроки.

В течение месяца со дня открытия (закрытия) счёта (вклада) в иностранном банке или со дня изменения его реквизитов юридические и физические лица обязаны уведомить об этом налоговый орган по месту своего учёта (физлица – по месту жительства, а при отсутствии такового – по месту пребывания на территории РФ, в случае отсутствия регистрации – в налоговый орган по месту нахождения принадлежащей физическому лицу недвижимости. При отсутствии у физлица места жительства (места пребывания) и недвижимого имущества на территории РФ уведомление можно представить в любой налоговый орган (за исключением тех, к функциям которых не относится взаимодействие с физлицами)).

Требования к порядку открытия счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации, установленные статьёй 12 Закона № 173-ФЗ, не применяются к физическим лицам – резидентам, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года (начиная с 2017 г.) в совокупности составит более 183 дней. Однако, если такой срок в истекшем году составил 183 дня и менее и физическое лицо ранее не сообщало в налоговый орган сведения о счёте (вкладе), уведомление об открытии (закрытии) своих счетов (вкладов) и об изменении их реквизитов необходимо направить в налоговый орган до 1 июня года, следующего за истекшим годом.

Также не нужно направлять указанное уведомление в отношении счетов (вкладов) в иностранных банках, если они были закрыты по состоянию на 31.12.2014 (часть 8 статьи 12 Закона № 173-ФЗ; статья 2 Федерального закона от 28 декабря 2017 года № 427-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 427-ФЗ)).

Форму уведомления об открытии (закрытии) счёта (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, можно найти в сети Интернет в приложении к Приказу ФНС России от 28.08.2018 № ММВ-7-14/507@ «Об утверждении форм, форматов уведомления об открытии (закрытии) счёта (вклада), об изменении реквизитов счёта (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и способа их представления резидентом налоговому органу, формы уведомления о наличии счёта в банке за пределами территории Российской Федерации, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось».

Отчёты о движении средств по счетам (вкладам), открытым в банках за пределами РФ, представляются в следующем порядке:

- Юридические лица – резиденты, индивидуальные предприниматели – резиденты ежеквартально, в течение 30 дней по окончании квартала, представляют в налоговый орган отчёт в двух экземплярах по форме согласно приложению и банковские документы (банковские выписки или иные документы, выданные банком в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован банк), подтверждающие сведения, указанные в отчёте, по состоянию на последнюю календарную дату отчётного квартала (Постановление Правительства РФ от 28.12.2005 № 819 «Об утверждении правил представления юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами налоговым органам отчётов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»);

- Физические лица – резиденты ежегодно до 1 июня года, следующего за отчётным годом, начиная с отчётности за 2015 год, представляют в налоговый орган отчёт в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России или на бумажном носителе непосредственно в налоговый орган либо направляют по почте заказным отправлением с уведомлением о вручении (Постановление Правительства РФ от 12.12.2015 № 1365 «О порядке представления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчётов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»).

Формы отчётов о движении средств по счетам (вкладам), открытым в банках за пределами РФ для юридических лиц и граждан утверждены соответственно Постановлением Правительства РФ от 28.12.2005 № 819 «Об утверждении правил представления юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами налоговым органам отчётов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации» и Постановлением Правительства РФ от 12.12.2015 № 1365 «О порядке представления физическими лицами –

резидентами налоговым органам отчётов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации».

В случае нарушения срока представления уведомления (за представление уведомления не по установленной форме), или за несоблюдение порядка представления отчётов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ статьей 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность от 2000 до 50 000 руб.