



ProsperoScore Перспективы, комментарии, решения

Введение

С 1 января 2015 года у всех физических лиц, которые признаются резидентами РФ в соответствии с законодательством о валютном регулировании и валютном контроле (далее – «валютные резиденты»), появится обязанность по представлению в налоговые органы отчетов о движении средств по их счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами территории РФ (далее – «зарубежные счета»). При этом на момент опубликования федерального закона, которым было введено данное обязательство, ни порядок представления отчетности, ни ответственность за ее непредставление (или ненадлежащее представление) не были установлены, что вызвало большой резонанс в прессе и в социальных сетях Интернета.

В конце августа/начале сентября 2014 года Министерство финансов РФ опубликовало на своем официальном сайте уведомления о рассмотрении проектов нормативных актов, регулирующих порядок представления отчетности о движении

18 сентября 2014 года

В этом выпуске:

Введение

Порядок представления отчетности

Ответственность

Контакты

средств по счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами территории РФ и устанавливающих административную ответственность за неисполнение обязательства по представлению отчетности.

Мы предлагаем вам ознакомиться со специальным выпуском информационного бюллетеня ProsperoScope, который посвящен данной теме.

Порядок представления отчетности

Прежде всего, хотим напомнить, что валютными резидентами РФ являются физические лица, являющиеся гражданами РФ либо иностранные граждане / лица без гражданства, проживающие на территории РФ на основании вида на жительство. Физическое лицо может рассматриваться в качестве валютного нерезидента только в том случае, если данное лицо постоянно проживает в иностранном государстве не менее одного года. Более подробно ознакомится с подходом Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по вопросу определения статуса физического лица для целей валютного регулирования и валютного контроля можно на ее официальном портале по ссылке:

http://www.rosfinnadzor.ru/work/valutnii_control/vopros_otvet/3971422/.

Текст проекта нормативного акта, устанавливающего порядок представления отчетов о движении средств по зарубежному счету, официально не был опубликован. Однако основываясь на имеющейся в открытом доступе информации и, в частности, на сведениях из опубликованного уведомления, мы можем предположить, что отчетным периодом будет являться календарный год, а отчетываться будет необходимо в году, следующим за отчетным периодом. Так, первый отчет в отношении движения средств по счетам (вкладам) в банках за пределами РФ за 2015 год необходимо будет представить в 2016 году. На данный момент форма отчета не утверждена.

В качестве приложений к отчету, мы предполагаем, будет необходимо представлять банковские выписки. Также не исключается необходимость предоставления нотариально заверенного перевода банковских выписок на русский язык.

Предложенный Министерством финансов РФ порядок представления отчетов о движении средств по зарубежным счетам физических лиц в настоящее время находится на стадии общественного обсуждения и в окончательном варианте может быть существенно изменен.

[Вернуться в начало документа](#)

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Действующее законодательство не содержит норм, устанавливающих ответственность за несоблюдение обязанности физическими лицами – валютными резидентами по представлению отчетов о движении средств по зарубежным счетам. Ответственность за подобные правонарушения предусмотрена только в отношении должностных лиц/индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. Основываясь на комментариях Министерства финансов РФ в уведомлении о проекте Федерального закона «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», предполагается, что физические лица будут нести ответственность, идентичную для должностных лиц/индивидуальных предпринимателей.

Таким образом, если предложенный Министерством финансов РФ проект Федерального закона будет принят без изменений, к физическим лицам могут применяться следующие положения статьи 15.25 КоАП, установленные в отношении должностных лиц/индивидуальных предпринимателей:

Правонарушение	Ответственность
Несоблюдение установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами, нарушение установленного порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, нарушение установленных правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок	Административный штраф в размере от 4 000 до 5 000 рублей
Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами	Если установленный срок нарушен: <ul style="list-style-type: none">• не более чем на 10 дней – предупреждение или административный штраф в размере от 500 до 1 000 рублей• более чем на 10 дней, но не более чем на 30 дней – административный штраф в размере от 2 000 до 3 000 рублей• более чем на 30 дней –

административный штраф в
размере от 4 000 до 5 000 рублей

[Вернуться в начало документа](#)

Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. В случае возникновения вопросов мы с радостью на них ответим.



Светлана Мейер

Партнер, Группа по
предоставлению услуг
частным клиентам
Тел.: +7 (495) 787 06 00

 [Отправить e-mail](#)



Раиса Алексахина

Партнер, Группа по
оказанию юридических
услуг
Тел.: +7 (495) 787 06 00

 [Отправить e-mail](#)



Владимир Краснянчук

Менеджер, Группа по
предоставлению услуг
частным клиентам
Тел.: +7 (495) 787 06 00

 [Отправить e-mail](#)

[Вернуться в начало документа](#)



ул. Лесная, д. 5

Москва, 125047, Россия

© 2014 Делойт и Туш Риджинал Консалтинг Сервисис Лимитед. Все права защищены.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.