



ProsperoScore Перспективы, комментарии, решения

Введение

В продолжение наших выпусков ProsperoScore от **8 июня 2015 года** и **11 сентября 2015 года** сообщаем вам, что 22 декабря было опубликовано Постановление 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», которое урегулировало порядок предоставления физическими лицами — валютными резидентами РФ отчетов о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами территории РФ (далее — «зарубежные счета»). Принятые изменения существенно упростили процедуру подготовки отчетов о движении средств на зарубежных счетах, а также разъяснили некоторые вопросы в отношении отчетов по совместным счетам и счетам, закрытым в 2015 году.

24 декабря 2015 года

В этом выпуске:

Введение

Порядок представления отчетов

Ответственность

Контакты

Порядок представления отчетов

Отчетный период: с 1 января по 31 декабря отчетного года начиная с 2015 года. В отношении зарубежных счетов, закрытых в течение отчетного периода, отчет о движении средств должен быть подан за период с 1 января отчетного года по дату закрытия данного счета. Аналогичным образом, если зарубежный счет был открыт после 1 января отчетного года, то отчет представляется за период с даты открытия счета по 31 декабря отчетного года.

Срок предоставления отчетов: до 1 июня года, следующего за отчетным. В случае закрытия зарубежного счета в отчетном году отчет представляется одновременно с уведомлением о закрытии счета в течение месяца с даты закрытия. Исключением из данного правила являются зарубежные счета, закрытые в 2015 году. Отчет о движении средств по таким счетам должен быть представлен до 1 июня 2016 года.

Подача отчетов об общих (совместных) зарубежных счетах: отчет представляется каждым физическим лицом — резидентом отдельно. Если общий (совместный) счет открыт физическим лицом — резидентом и физическим лицом — нерезидентом, то отчет представляется только физическим лицом — резидентом.

Способы подачи:

- 1) в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика с применением усиленной неквалифицированной электронной подписи налогоплательщика;
- 2) на бумажном носителе в налоговые органы РФ лично или через представителя;
- 3) заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Представляемые данные: персональные данные физического лица — валютного резидента РФ, информация о банке, в котором открыт зарубежный счет, реквизиты данного счета, валюта счета (по мультивалютным счетам), сведения об остатке средств на начало и конец отчетного периода, а также общая сумма зачисленных и списанных средств со счета за отчетный период. Физическое лицо — резидент также вправе предоставить в налоговый орган подтверждающие документы одновременно с отчетом. Налоговый орган, в свою очередь, имеет право запрашивать указанные подтверждающие документы и данные, связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов (вкладов), у физического лица в рамках своей компетенции.

Скачать утвержденную [форму отчета](#).

Ответственность

Напомним, что в соответствии с действующим законодательством за несоблюдение правил и порядка подачи отчетов о движении средств на зарубежных счетах физическое лицо может быть привлечено к административной ответственности.

За представление данных отчетов с нарушениями, позже установленного срока или их непредставление предусмотрены штрафы в размере до 20 тыс. рублей.

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.

[Наверх](#)



Светлана Мейер


Партнер, Услуги
частным клиентам
Тел.: +7 (495) 787 06 00

 [Отправить e-mail](#)



Леонид Печерников

Менеджер, Услуги
частным клиентам
Тел.: +7 (495) 787 06 00

 [Отправить e-mail](#)

[Домашняя страница](#) | [Безопасность](#) | [Юридические аспекты](#) | [Конфиденциальность информации](#)



ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047, Россия

© 2015 ПК «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.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.