



ProsperoScope

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»). На прошлой неделе Министерство финансов РФ опубликовало тексты проектов нормативных актов, регулирующих порядок представления отчетности о движении средств по зарубежным счетам (вкладам) (**проект** Постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819») и устанавливающих административную ответственность за неисполнение обязательства по представлению отчетности (**проект** Федерального Закона «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об

15 октября 2014 года

В этом выпуске:

Введение

Контакты

административных правонарушениях»).

Как уже отмечалось в нашем прошлом выпуске ProsperoScore от [18 сентября 2014 года](#), предполагается, что отчетным периодом будет являться календарный год. В соответствии с опубликованной информацией физические лица – валютные резиденты будут обязаны представить отчетность до 30 января года, следующего за отчетным годом (в течение 30 дней по окончании календарного года). Например, отчет о движении средств по зарубежному счету (вкладу) за 2015 год необходимо будет представить не позднее 30 января 2016 года. Форма отчета, предложенная Министерством финансов РФ, в приложении.

В качестве приложений к отчету будет необходимо представлять банковские выписки (с нотариально заверенным переводом на русский язык).

Согласно опубликованному тексту проекта, за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение обязательства по представлению отчетности физические лица будут нести ответственность, идентичную для должностных лиц/индивидуальных предпринимателей. А именно, к физическим лицам – валютным резидентам будет применяться административная ответственность в виде штрафа в размере от 500 рублей до 5 000 рублей в зависимости от срока задержки предоставления необходимых документов.

Если вам нужна консультация по данному вопросу, пожалуйста, обращайтесь к нам.

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.

[Вернуться в начало документа](#)

Светлана Мейер

Партнер, Группа по предоставлению услуг частным клиентам

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

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



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.