



Межрайонная ИФНС России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (далее – Инспекция), сообщает следующее.

О сроках представления отчетов о движении средств по счетам в банках за пределами территории Российской Федерации.

При открытии (закрытии) счета (вклада) в иностранном банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, осуществлении переводов денежных средств без открытия счета с использованием иностранных электронных средств, возникает обязанность представления в налоговый орган по месту регистрации (ч. 2, 7, 8 ст. 12, ч. 10 ст. 28 Закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 173-ФЗ):

- уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) (КНД 1120107) - в срок не позднее **одного месяца** со дня открытия (закрытия) счета (вклада);
- уведомления об изменении реквизитов счета (вклада) (КНД 1120106) - в срок не позднее **одного месяца** со дня - в срок не позднее **одного месяца** со дня изменения реквизитов;
- уведомления о наличии такого счета, открытого в соответствии с полученным до вступления в силу Закона № 173-ФЗ разрешением, действие которого прекратилось (КНД 1120105) – в срок не позднее одного месяца со дня прекращения действия указанного решения;
- отчета о движении денежных средств и иных финансовых активов по счету (вкладу), открытому за рубежом, и о переводах средств без открытия счета (КНД 1112520) – в срок до **1 июня** года, следующего за отчетным годом.

Представление отчета не требуется в следующих случаях (абз. 3 ч. 7, ч. 8 ст. 12 Закона № 173-ФЗ; приказ ФНС России от 03.11.2020 № ЕД-7-17/788@):

- срок пребывания граждан - резидентов РФ за пределами Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней;
- банк, в котором открыт счет (вклад), расположен на территории государства члена ЕАЭС или на территории иностранного государства, с которым осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, при условии, что общая сумма движения денежных средств по счету (вкладу) за отчетный год не превышает 600 000 руб. (эквивалентную сумму в иностранной валюте), либо остаток денежных средств на счете (вкладе) по состоянию на конец отчетного года не превышает указанную сумму, если в течение отчетного года зачисление денежных средств на счет (вклад) не осуществлялось.

Обращаем внимание, что за нарушение валютного законодательства Российской Федерации предусмотрена административная ответственность (ч. 2, 2.1, 6 - 6.3, 6.5 ст.15.25 КоАП РФ):

- за нарушение срока представления уведомления или за представление уведомления не по установленной форме применяется штраф в размере от 1 000 до 1 500 руб.;
- в случае если вкладчик не представит уведомление, штраф составит от 4 000 до 5 000 руб.;
- за несоблюдение гражданами порядка представления отчетов о движении средств предусмотрена административная ответственность в виде штрафа в размере от 2 000 до 3 000 руб., за повторное несоблюдение порядка представления отчета предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере 20 000 руб.;
- за нарушение срока представления отчетов предусмотрен штраф в размере от 300 до 3 000 руб.