|  |
| --- |
| **МИ ФНС России № 18 по Самарской области**  **Памятка для физических лиц - резидентов,**  **о предоставлении в налоговый орган уведомлений об открытии (закрытии) счетов или изменении реквизитов счетов в банках и иных организациях финансового рынка**  **за пределами территории Российской Федерации, а также о предоставлении отчетов о движении денежных средств по таким счетам**  **Основные законодательные акты и нормативные документы**   * Федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле»; * Постановление Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 № 1365 «О порядке представления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организация финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг»; * Постановление Правительства Российской Федерации от 17.02.2007 № 98 «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля».   Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ установлена обязанность **физических лиц – резидентов** уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении их реквизитов, (далее - уведомления) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, а также предоставлять отчеты о движении денежных средств по счетам (вкладам) (далее – отчеты).  **Уведомления предоставляются не позднее одного месяца со дня** соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов счетов (вкладов) по форме, утвержденной [приказом](consultantplus://offline/ref=6123A5961CC648E3F9404A2CF736DA68FC0E4CB329501C2BA00B36951FN3N7J) ФНС России от 24.04.2020 № ЕД-7-14/272@.  **Отчеты представляются ежегодно до 1 июня года, следующего за отчетным годом** в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 № 1365. Для целей валютного регулирования резидентами являются физические лица – граждане Российской Федерации.  **Освобождаются от обязанности уведомлять налоговые органы** об открытии (закрытии) или изменении реквизитов счетов в банках за пределами территории Российской Федерации, а также от обязанности представлять отчеты физические лица – резиденты, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составит **более 183 дней**.  Вместе с тем, физические лица – резиденты, постоянно проживающие за рубежом, но срок пребывания, которых за пределами территории Российской Федерации в истекшем календарном году в совокупности составит менее 183 дней, обязаны предоставлять в налоговые органы уведомления, а также отчеты **в срок до 1 июня календарного года, следующего за таким истекшим календарным годом.**  **Уведомления и отчеты могут быть предоставлены в налоговый орган одним из четырех способов:**  - в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией;  - в электронной форме через сервис «Личный кабинет для налогоплательщика – физического лица», который размещен на официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru);  - лично, то есть путем непосредственного предоставления информации в налоговый орган по месту постановки на учет;  - по почте заказным письмом с уведомлением о вручении;  - через представителя (лицо, на имя которого оформлена нотариально удостоверенная доверенность на совершение соответствующих действий).  **Не предоставляя или несвоевременно предоставляя в налоговые органы уведомления об открытии (закрытии) или изменении реквизитов счетов, а также отчетов, физическое – лицо резидент нарушает валютное законодательство Российской Федерации.**  **Административная ответственность за нарушение валютного законодательства Российской Федерации предусмотрена статьей 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.** |