|  |
| --- |
| **МИ ФНС России № 18 по Самарской области**  **Памятка для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей - 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:**   1. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173 - ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» 2. Постановление Правительства РФ от 28.12.2005 № 819 «Об утверждении правил представления юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг» 3. Постановление Правительства РФ от 17.02.2007 № 98 «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным правительством РФ органам валютного контроля   **Уведомление об открытии (закрытии) счетов или изменении реквизитов счетов в банках и иных организациях финансового рынка за пределами территории РФ**  Пунктом 2 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173 - ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 173 - ФЗ) установлена обязанность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей– резидентов уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов), **не позднее одного месяца** со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) (далее - уведомление) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, а также предоставлять отчеты о движении денежных средств по счетам (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 о движении денежных средств по счетам (вкладам)**  **представляются ЕЖЕКВАРТАЛЬНО, в течение 30 дней по окончании отчетного квартала**, а также документы (выписки или иные документы, выданные банком или иной организацией финансового рынка, иностранным поставщиком платежных услуг в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован банк, иная организация финансового рынка, подтверждающие сведения (подтверждающие документы), указанные в отчете, по состоянию на последнюю календарную дату отчетного квартала.  Отчет о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа представляется в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, в котором сумма средств, зачисленных на электронное средство платежа, превысила начиная с первого числа отчетного года сумму в денежном выражении 600 000 рублей (или сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600 000 рублей).  При этом в отношении каждого счета (вклада), открытого в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, а также в отношении каждого электронного средства платежа представляется отдельный отчет с подтверждающими документами.  **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», 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, юридическое лицо и индивидуальный предприниматель резидент нарушает валютное законодательство Российской Федерации.**  **Административная ответственность за нарушение валютного законодательства Российской Федерации предусмотрена статьей 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.** |