



КонсультантПлюс

Постановление Правительства РФ от
27.09.2021 N 1618

"О внесении изменений в постановление
Правительства Российской Федерации от 28
декабря 2005 г. N 819 и постановление
Правительства Российской Федерации от 12
декабря 2015 г. N 1365"

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 22.10.2021

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 27 сентября 2021 г. N 1618

**О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОТ 28 ДЕКАБРЯ 2005 Г. N 819 И ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 12 ДЕКАБРЯ 2015 Г. N 1365**

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые **изменения**, которые вносятся в **постановление** Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. N 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 Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 2, ст. 188; 2008, N 29, ст. 3527; 2012, N 53, ст. 7951; 2015, N 31, ст. 4695; 2020, N 17, ст. 2769; N 51, ст. 8442) и **постановление** Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. N 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 организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, N 52, ст. 7601; 2020, N 17, ст. 2769; N 51, ст. 8442).

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 октября 2021 г.

Председатель Правительства
Российской Федерации
М.МИШУСТИН

Утверждены
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 27 сентября 2021 г. N 1618

**ИЗМЕНЕНИЯ,
КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 28 ДЕКАБРЯ 2005 Г. N 819
И ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОТ 12 ДЕКАБРЯ 2015 Г. N 1365**

1. В **постановлении** Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. N 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 Российской Федерации":

а) **наименование** дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

б) **пункт 1** после слов "территории Российской Федерации" дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа,

предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

в) пункт 2 дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

г) в **Правилах** 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 Российской Федерации, утвержденных указанным постановлением:

наименование дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

в пункте 1 слова "(далее - отчеты)" заменить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (далее соответственно - электронные средства платежа, отчеты)";

в пункте 3 слова "о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, открытым находящимися за пределами территории Российской Федерации филиалами, представительствами и иными подразделениями" заменить словами "находящихся за пределами территории Российской Федерации филиалов, представительств и иных подразделений";

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. В целях настоящих Правил отчетным годом является календарный год, отчетным кварталом - квартал отчетного года.

Юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент ежеквартально, в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, представляют в налоговый орган отчет и 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, иностранный поставщик платежных услуг), подтверждающие сведения, указанные в отчете (далее - подтверждающие документы), 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 600000 рублей (или сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600000 рублей). При этом отчет по такому электронному средству платежа и подтверждающие документы представляются за период с начала отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа по последнюю дату отчетного квартала, в котором такое превышение возникло. В этом случае в последующих отчетных кварталах отчет представляется за период с первого по последнее число отчетного квартала независимо от суммы денежных средств, зачисленных на электронное средство платежа в соответствующем отчетном квартале.

При этом в отношении каждого счета (вклада), открытого в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (далее - счет (вклад), а также в отношении каждого электронного средства платежа представляется отдельный отчет с подтверждающими документами, в состав которого включаются:

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, - листы N 1 - 5 отчета;

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые

активы, - листы N 1, 2 и 6 отчета;

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства и иные финансовые активы, - листы N 1 - 6 отчета;

в случае представления информации по электронному средству платежа - листы N 1, 7 - 10 отчета.

Количество листов N 3 - 5 отчета должно соответствовать количеству валют счета (вклада).

На листе N 6 отчета указывается стоимостное выражение иных финансовых активов на начало и конец отчетного квартала, а также стоимостное выражение таких финансовых активов, зачисленных на счет (вклад) и списанных со счета (вклада) в отчетном квартале в денежном эквиваленте в валюте финансового актива или валюте счета (вклада), по данным банка или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, с указанием всех видов таких финансовых активов.

Количество листов N 6 отчета должно соответствовать количеству валют стоимостного выражения учитываемых финансовых активов.

Количество листов N 8 - 10 отчета должно соответствовать количеству валют остатка денежных средств на электронном средстве платежа.

При отсутствии движения (зачисление и (или) списание) денежных средств в отчетном квартале по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, в соответствующих графах "Зачислено денежных средств за отчетный квартал - всего" и (или) "Списано денежных средств за отчетный квартал - всего" листа N 3 отчета проставляется ноль.

Листы N 4 и (или) 5 отчета заполняются и представляются в составе отчета при наличии движения (зачисление и (или) списание) денежных средств по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, в отчетном квартале соответственно.

При отсутствии движения (зачисление и (или) списание) иных финансовых активов в отчетном квартале по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, в соответствующих графах "Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном квартале, - всего" и (или) "Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном квартале, - всего" листа N 6 отчета проставляется ноль.

При отсутствии переводов (зачисление и (или) списание) денежных средств с использованием электронного средства платежа в соответствующих графах "Зачислено денежных средств на электронное средство платежа - всего" и (или) "Списано денежных средств с электронного средства платежа - всего" листа N 8 отчета проставляется ноль.

Листы N 9 и 10 отчета заполняются и представляются в составе отчета при наличии переводов (зачисление и (или) списание) денежных средств с использованием электронного средства платежа соответственно.

В составе отчета представляются только заполненные листы отчета. После заполнения и комплектования отчета необходимо проставить сквозную нумерацию заполненных и представляемых страниц отчета в поле "Стр." отчета.";

абзацы второй и третий пункта 5 изложить в следующей редакции:

"В случае если счет (вклад) открыт (право использования электронного средства платежа предоставлено) после первого числа отчетного квартала, подтверждающие документы представляются за период с даты открытия счета (вклада) (даты получения права использования электронного средства платежа) по последнее число отчетного квартала или дату закрытия счета (вклада) (прекращения права использования электронного средства платежа).

В случае закрытия счета (вклада) или прекращения права использования электронного средства платежа в отчетном квартале подтверждающие документы представляются за период с первого числа

отчетного квартала (с первого числа отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа - в случае, предусмотренном абзацем третьим пункта 4 настоящих Правил) по дату закрытия счета (вклада) или прекращения права использования электронного средства платежа.";

в пункте 6:

абзац первый после слов "оператора электронного документооборота," дополнить словами "являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - оператор электронного документооборота),";

абзац шестой после слов "подписываются усиленной" дополнить словами "квалифицированной или усиленной";

абзац второй пункта 9 дополнить словами "в подтверждение даты отправки электронного документа";

в абзаце первом пункта 10 слова "в течение 5 рабочих дней со дня получения отчета и подтверждающих документов" исключить;

абзац второй пункта 11 изложить в следующей редакции:

"для уведомления, направленного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата принятия представителем юридического лица - резидента, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем, которая указана в квитанции о приеме электронного документа,";

приложение к указанным Правилам изложить в следующей редакции:

"Приложение
к Правилам 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
Российской Федерации, и о переводах
денежных средств без открытия
банковского счета с использованием
электронных средств платежа,
предоставленных иностранными
поставщиками платежных услуг



ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

КПП

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 Стр.

0	0	1
---	---	---

Форма по КНД 1112521

Лист 1

Отчет

о движении денежных средств и иных финансовых активов
юридического лица - резидента и индивидуального предпринимателя -
резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового
рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации,
и о переводах денежных средств без открытия банковского счета

<input type="text"/>	Дата представления отчета	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
(фамилия, имя, отчество <3> руководителя или представителя резидента)				
ИНН	<input type="text"/>			
Номер контактного телефона	<input type="text"/>			
Подпись _____ Дата	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
	Фамилия, И.О. <3>		Подпись	

<1> 0 - первичный документ; 1, 2, 3 и так далее - уточненный документ; 999 - отмена сообщения. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа.

<2> Фамилия, имя, отчество указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность гражданина.

<3> Отчество указывается при наличии.

<4> Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.



ИНН

КПП Стр.

Лист 2

Раздел 1. Сведения о движении денежных средств и иных финансовых активов по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Подраздел 1.1. Сведения о счете (вкладе) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Квартальная отчетность за период с . . по . .

- 1 - банк
- 2 - иная организация финансового рынка

Вид иной организации финансового рынка <1>

небанковская кредитная организация

акционерный инвестиционный фонд

17	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
18	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
19	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
20	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
21	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
22	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
23	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
24	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
25	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
26	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
27	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

<1> Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

<2> Код вида валютной операции указывается в соответствии с нормативным актом Банка России, регулирующим порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций.



ИНН

КПП Стр.

Приложение 2 к подразделу 1.2

Лист 5

Цифровой код валюты счета (вклада) <1>

Списано денежных средств за отчетный квартал
(по кодам видов операций)

Код вида операции <2>

Сумма
(в тысячах единиц соответствующей валюты)

01	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
02	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
03	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
04	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
05	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
06	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
07	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
08	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
09	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
13	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
14	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
15	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
16	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
17	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
18	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
19	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
20	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
21	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

22	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
23	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
24	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
25	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
26	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
27	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

<1> Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

<2> Код вида валютной операции указывается в соответствии с нормативным актом Банка России, регулирующим порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций.

5540	3061
------	------

ИНН

КПП Стр.

Лист 6

Подраздел 1.3. Сведения о стоимости и видах
 иных финансовых активов на счетах (вкладах) в банке
 или иной организации финансового рынка, расположенных
 за пределами территории Российской Федерации

Цифровой код используемой валюты
 для стоимостной оценки иных
 финансовых активов в денежном
 эквиваленте <1>

Показатели

Сумма

(в тысячах единиц соответствующей валюты)

Стоимость иных финансовых активов
 на начало отчетного квартала

Стоимость иных финансовых активов,
 зачисленных на счет в отчетном
 квартале - всего

Стоимость иных финансовых активов,
 списанных со счета в отчетном
 квартале, - всего

Стоимость иных финансовых активов
 на конец отчетного квартала

(в латинской транскрипции)

SWIFT код или БИК <1> _____

Номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный налоговым органом (иным уполномоченным органом) в иностранном государстве (территории), налоговым резидентом которого является банк или иная организация финансового рынка, или иной поставщик платежных услуг

Полный адрес

_____ Код страны <2> _____

(в латинской транскрипции)

Идентификатор электронного средства платежа <3>

(цифры и буквы в латинской транскрипции)

Дата предоставления права использования электронного средства платежа _____ . _____ . _____

Дата прекращения права использования электронного средства платежа _____ . _____ . _____

<1> Заполняется в случае, если электронное средство платежа предоставлено банком. Может заполняться при наличии SWIFT кода или БИК у иной организации финансового рынка.
<2> Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.
<3> Идентификатор электронного средства платежа, предоставленного иностранным поставщиком платательных услуг.



ИНН _____

КПП _____ Стр. _____

25	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
26	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
27	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

 <1> Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

<2> Код вида валютной операции указывается в соответствии с нормативным актом Банка России, регулирующим порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций.

5540	3108
------	------

 ИНН

 КПП Стр.

Приложение 2 к подразделу 2.2

Лист 10

Цифровой код используемой валюты <1>

Списано денежных средств с электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (по кодам видов операций)

Код вида операции <2>

Сумма
(в тысячах единиц соответствующей валюты)

01	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
02	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
03	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
04	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
05	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
06	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
07	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

08	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
09	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
13	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
14	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
15	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
16	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
17	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
18	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
19	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
20	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
21	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
22	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
23	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
24	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
25	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
26	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
27	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

<1> Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

<2> Код вида валютной операции указывается в соответствии с нормативным актом Банка России, регулирующим порядок представления резидентами и

нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций.



".

2. В **постановлении** Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. N 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 организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации":

а) **наименование** и **пункты 1 и 2** дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

б) в **Правилах** представления физическими лицами - 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 Российской Федерации, утвержденных указанным постановлением:

наименование дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

в **пункте 1** слова "(далее - отчеты)" заменить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг" (далее соответственно - электронные средства платежа, отчеты);

пункты 2 - 4 изложить в следующей редакции:

"2. В целях настоящих Правил отчетным годом является календарный год.

Физическое лицо - резидент представляет в налоговый орган отчет ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным годом, за исключением случаев представления отчетов в иные сроки в соответствии с пунктом 9 настоящих Правил.

3. Отчет по форме согласно приложению представляется в одном экземпляре, за исключением случая, предусмотренного пунктом 6 настоящих Правил.

В отношении всех счетов (вкладов), открытых в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, а также в отношении всех электронных средств платежа представляется один отчет, в состав которого одновременно с листом N 1 отчета включаются:

в случае представления информации по счетам (вкладам), на которых учитываются денежные средства, - листы N 2 и 3 отчета, количество которых соответствует количеству таких счетов (вкладов);

в случае представления информации по счетам (вкладам), на которых учитываются иные финансовые активы, - листы N 2 и 4 отчета, количество которых соответствует количеству таких счетов (вкладов);

в случае представления информации по счетам (вкладам), на которых учитываются денежные средства и иные финансовые активы, - листы N 2 - 4 отчета, количество которых соответствует количеству таких счетов (вкладов);

в случае представления информации по электронным средствам платежа - листы N 5 и 6 отчета, количество которых соответствует количеству таких электронных средств платежа.

На листе N 4 отчета указывается стоимостное выражение иных финансовых активов на начало и

конец отчетного года, а также стоимостное выражение таких финансовых активов, зачисленных на счет (вклад) и списанных со счета (вклада) в отчетном году в денежном эквиваленте в валюте финансового актива или валюте счета (вклада), по данным банка или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, с указанием всех видов таких финансовых активов.

Количество записей на листах N 3 и 4 отчета должно соответствовать количеству валют счета (вклада) либо количеству валют стоимостного выражения учитываемых финансовых активов.

Количество записей на листе N 6 отчета должно соответствовать количеству валют денежных средств электронного средства платежа.

При отсутствии в отчетном году движения (зачисление и (или) списание) денежных средств по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, и иных финансовых активов по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, в соответствующих графах "Зачислено денежных средств за отчетный год - всего" и (или) "Списано денежных средств за отчетный год - всего" листа N 3 отчета и "Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном году, - всего" и (или) "Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном году, - всего" листа N 4 отчета проставляется ноль.

При отсутствии переводов (зачисление и (или) списание) денежных средств с использованием электронного средства платежа в отчетном году в соответствующих графах "Зачислено денежных средств на электронное средство платежа за отчетный год - всего" и (или) "Списано денежных средств с электронного средства платежа за отчетный год - всего" листа N 6 отчета проставляется ноль.

В составе отчета представляются только заполненные листы отчета.

После заполнения и комплектования отчета необходимо проставить сквозную нумерацию заполненных и представляемых страниц отчета в поле "Стр." отчета.

4. В случае если несколькими физическими лицами - резидентами открыт общий (совместный) счет (вклад) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, или осуществляется совместное использование несколькими физическими лицами электронного средства платежа, отчет представляется каждым таким физическим лицом - резидентом.

В случае если общий (совместный) счет (вклад) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, открыт физическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом или если электронное средство платежа используется совместно физическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом, отчет представляется физическим лицом - резидентом.";

абзацы первый - четвертый пункта 5 заменить текстом следующего содержания:

"5. Отчет представляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - оператор электронного документооборота), или в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, который размещен на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - личный кабинет налогоплательщика), или представляется на бумажном носителе непосредственно физическим лицом - резидентом либо представителем физического лица - резидента, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - представитель), или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Формат отчета, представляемого в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика, устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Технические требования к представлению отчета в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика (включая формы и форматы документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота), а также порядок получения доступа к личному кабинету налогоплательщика устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Отчет, представляемый физическим лицом - резидентом в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Федерального закона "Об электронной подписи" и признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью физического лица - резидента.

Отчет, представляемый физическим лицом - резидентом в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика, подписывается усиленной квалифицированной или усиленной неквалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Федерального закона "Об электронной подписи" и признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью физического лица - резидента.";

в пункте 7:

подпункт "а" после слов "для отчета, представленного" дополнить словами "в электронной форме";

дополнить подпунктом "г" следующего содержания:

"г) для отчета, представленного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата направления физическим лицом - резидентом либо его представителем, которая зафиксирована оператором электронного документооборота в подтверждение даты отправки электронного документа.";

абзац пятый пункта 8 после слов "по телекоммуникационным каналам связи" дополнить словами "через оператора электронного документооборота";

пункт 9 изложить в следующей редакции:

"9. Отчет представляется за период с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно.

В случае если счет (вклад) открыт (право использования электронного средства платежа предоставлено) после первого числа отчетного года, отчет представляется за период с даты открытия счета (вклада) (даты получения права использования электронного средства платежа) по 31 декабря отчетного года включительно.

В случае закрытия счета (вклада) в отчетном году отчет представляется за период с первого числа отчетного года или с даты открытия счета (вклада) в отчетном году по дату закрытия счета (вклада) включительно одновременно с уведомлением о закрытии счета (вклада) в срок, установленный частью 2 статьи 12 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле".

В случае прекращения права использования электронного средства платежа в отчетном году отчет представляется за период с 1 числа отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа в отчетном году по дату прекращения права использования электронного средства платежа.";

в пункте 11:

абзац второй после слов "налоговым органом" дополнить словами "в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или";

абзацы третий и четвертый после слов "в электронной форме" дополнить словами "по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или";

SWIFT код или БИК <3>

Номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный налоговым органом (иным уполномоченным органом) в иностранном государстве (территории), налоговым резидентом которого является банк или иная организация финансового рынка

Полный адрес

Код страны

(в латинской транскрипции)

Номер счета (вклада)

(цифры и буквы в латинской транскрипции)

Признак личного (совместного) использования счета (вклада) 1 - личное использование
 2 - общее (совместное) использование

Дата открытия счета (вклада) . .

Дата закрытия счета (вклада) . .

Данные о разрешении Банка России, на основании которого открыт счет в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, если счет открыт на основании разрешения Банка России

Дата выдачи разрешения . . Номер разрешения

<1> ИНН указывается при наличии.

<2> Указывается "1" в случае соответствия вида иной организации финансового рынка или "0" при несоответствии.

<3> Заполняется о случае, если счет (вклад) открыт в банке. Может заполняться при наличии SWIFT кода или БИК у иной организации финансового рынка.

<4> Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.



ИНН <1>

Стр.

Цифровой код валюты счета
(вклада) <2>

Показатели

Сумма

(в тысячах единиц соответствующей валюты)

Остаток денежных средств на счете
(вкладе) на начало отчетного года

Зачислено денежных средств
за отчетный год - всего

Списано денежных средств
за отчетный год - всего

Остаток денежных средств на счете
(вкладе) на конец отчетного года

<1> ИНН указывается при наличии.

<2> Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским
классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

5	4	3	0	3	0	4	1												

ИНН <1>

Стр.

Лист 4

Подраздел 1.3. Сведения о стоимости и видах иных финансовых активов
на счетах (вкладах) в банке или иной организации финансового рынка,
расположенных за пределами территории Российской Федерации

Цифровой код используемой валюты
для стоимостной оценки иных
финансовых активов в денежном
эквиваленте <2>

Показатели

Сумма

(в тысячах единиц соответствующей валюты)

Стоимость иных финансовых активов
на начало отчетного года

Стоимость иных финансовых активов,
зачисленных на счет в отчетном
году, - всего

Стоимость иных финансовых активов,
списанных со счета в отчетном
году, - всего

Стоимость иных финансовых активов
на конец отчетного года

Вид иных финансовых активов <3>

ценные бумаги

доли участия в уставном (складочном)
капитале юридического лица

