

Дата: 24/04/2020

Кас.: предоставления отчетности по валютным счетам в 2020 году

В связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 изменен порядок сдачи отчетности о движении денежных средств по счетам и вкладам в иностранных банках.

Постановлением Правительства от 17 апреля 2020 г. № 528 внесены изменения в порядок представления отчетов о движении денежных средств по счетам и вкладам в иностранных банках и иных организациях финансового рынка, ранее установленный Постановлением Правительства РФ от 28 декабря 2005 г. № 819 и от 12 декабря 2015 г. № 1365. Изменения вступают в силу с 29 апреля 2020 г.

- Предоставление документов юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями теперь возможно в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика. Также сохраняется возможность подачи документов на бумажном носителе.
- Согласно новым правилам организациям и предпринимателям представлять отчет по новым правилам нужно будет начиная с отчета за II квартал 2020 года - в течение 30 дней по окончании квартала. Физическое лицо - резидент представляет в налоговый орган отчет ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным годом. Для физических лиц обновленный отчет нужно будет составить за 2020 год и представить его в налоговый орган по месту своего жительства в срок до 1 июня 2021 года.
- Юридическим лицам и предпринимателям не нужно будет нотариально заверять и переводить на русский язык копии подтверждающих документов, составленных на иностранном языке, которые ранее представлялись в составе отчета (только по запросу налоговых органов). Подтверждающие документы представляются в той форме, в которой представляется отчет (на бумажном носителе в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии либо в электронной форме).
- Обновлена форма отчета: теперь он состоит из пяти листов, на которых указываются сведения о резиденте, о счете или вкладе, о движении средств по нему, а также отражается объем зачисленных и списанных денежных средств за отчетный период. Последние два листа владельцам мультивалютных счетов нужно будет составлять в разрезе каждой валюты. Их количество в отчете должно соответствовать количеству валют вклада.
- В соответствии с ч. 2 ст. 12 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» резиденты обязаны уведомлять налоговые органы 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) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

Отдельно следует отметить, что если отчет был представлен до вступления в силу новых правил, т. е. до 29 апреля 2020 года, то он будет считаться представленными в установленном порядке.

Контактные данные:

<http://5stones-consulting.ru/contacts/>

Партнер фирмы, Александр Карпухин (<http://5stones-consulting.ru/leaders/alexander-karpukhin/>): a.karpukhin@stonecons.com

Партнер фирмы, Ксения Казакова (<http://5stones-consulting.ru/leaders/ksenia-kazakova/>): k.kazakova@stonecons.com

Партнер фирмы, Екатерина Болдинова (<http://5stones-consulting.ru/leaders/ekaterina-boldinova/>): e.boldinova@stonecons.com