ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 25 июля 2015 г. N 761

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ

В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОТ 28 ДЕКАБРЯ 2005 Г. N 819

Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемые [изменения](#P26), которые вносятся в [постановление](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5i9s8L) Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. N 819 "Об утверждении Правил представления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 2, ст. 188; 2008, N 29, ст. 3527; 2012, N 53, ст. 7951).

Председатель Правительства

Российской Федерации

Д.МЕДВЕДЕВ

Утверждены

постановлением Правительства

Российской Федерации

от 25 июля 2015 г. N 761

ИЗМЕНЕНИЯ,

КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ

ФЕДЕРАЦИИ ОТ 28 ДЕКАБРЯ 2005 Г. N 819

1. В [наименовании](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5BiAs6L) и [пунктах 1](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5BiAs0L) и [2](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5BiAs3L) слово "резидентами" заменить словами "юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами".

2. В [Правилах](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5AiAs5L), утвержденных указанным постановлением:

а) в [наименовании](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5AiAs5L) слово "резидентами" заменить словами "юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами";

б) в [пункте 1](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5CiAs6L):

слово "резидентами" заменить словами "юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами";

слова "(за исключением физических лиц - резидентов, дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации и иных официальных представительств Российской Федерации, находящихся за пределами территории Российской Федерации, а также постоянных представительств Российской Федерации при межгосударственных или межправительственных организациях)" исключить;

в) в [пункте 4](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5AiAs1L) слово "Резидент" заменить словами "Юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент";

г) в [пункте 5](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5AiAs3L) слово "резидентом" заменить словами "юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом";

д) в [пункте 6](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5AiAsCL):

слова "резидентом либо представителем резидента" заменить словами "представителем юридического лица - резидента, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем";

слова "(далее - представитель резидента)" исключить;

е) в [пункте 8](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD59iAs4L) слова "резиденту либо представителю резидента" заменить словами "представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю";

ж) в [пункте 9](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD59iAs7L):

в [абзаце втором](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD59iAs6L) слова "резидентом либо представителем резидента" заменить словами "представителем юридического лица - резидента, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем";

в [абзаце третьем](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD59iAs1L) слово "резидентом" заменить словами "юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом";

з) в [пункте 10](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD59iAs0L):

в [абзаце первом](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD59iAs0L) слово "резидент" в соответствующем падеже заменить словами "юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент" в соответствующем падеже;

в [абзаце втором](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD59iAs3L) слова "резиденту либо представителю резидента" заменить словами "представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю";

и) в [пункте 11](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD59iAsDL):

в [абзаце первом](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD59iAsDL) слово "резидентом" заменить словами "юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом";

в [абзаце втором](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD59iAsCL) слова "резиденту либо представителю резидента" заменить словами "представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю", слова "резидента либо его представителя" заменить словами "представителя юридического лица - резидента, индивидуального предпринимателя - резидента либо его представителя";

к) в [пункте 12](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD58iAs4L) слова "резиденту либо представителю резидента" заменить словами "представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю";

л) [приложение](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEBAFBA136670016E77AA5988D114F4F3721B938CD58iAs6L) к указанным Правилам изложить в следующей редакции:

"Приложение

к Правилам представления

юридическими лицами -

резидентами и индивидуальными

предпринимателями - резидентами

налоговым органам отчетов

о движении средств по счетам

(вкладам) в банках за пределами

территории Российской Федерации

(в редакции постановления

Правительства Российской Федерации

от 25 июля 2015 г. N 761)

ФОРМА ОТЧЕТА

О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА - РЕЗИДЕНТА

И ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ - РЕЗИДЕНТА ПО СЧЕТУ

(ВКЛАДУ) В БАНКЕ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

КВАРТАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

┌──┬──┐ ┌──┬──┐ ┌──┬──┬──┬──┐

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ За период с │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

СРЕДСТВ ПО СЧЕТУ └──┴──┘ └──┴──┘ └──┴──┴──┴──┘

(ВКЛАДУ) В БАНКЕ (день) (месяц) (год)

ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ┌──┬──┐ ┌──┬──┐ ┌──┬──┬──┬──┐

по │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└──┴──┘ └──┴──┘ └──┴──┴──┴──┘

(день) (месяц) (год)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

┌─┬─┬─┬─┐

Представляется в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N │ │ │ │ │

(наименование налогового органа по месту └─┴─┴─┴─┘

учета юридического лица - резидента

и индивидуального предпринимателя - резидента)

┌─────────────────────────────┐

Адрес налогового органа по месту │ │

учета юридического лица - резидента └─────────────────────────────┘

и индивидуального предпринимателя -

резидента

┌─────────────────────────────┐

Полное наименование юридического │ │

лица - резидента/ф.и.о. │ │

индивидуального предпринимателя - │ │

резидента └─────────────────────────────┘

(латинскими буквами) <1>

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

Основной государственный │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

регистрационный номер/ОГРНИП └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

индивидуального предпринимателя -

резидента

┌──┬──┐ ┌──┬──┐ ┌──┬──┬──┬──┐

Дата внесения записи в Единый │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

государственный реестр юридических └──┴──┘ └──┴──┘ └──┴──┴──┴──┘

лиц - резидентов/индивидуальных (день) (месяц) (год)

предпринимателей - резидентов

┌───────────────┬─┬─────────────────┐

Вид деятельности (по [ОКДП](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B84D4B2FBA436670016E77AA5i9s8L)/[ОКВЭД](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B86D4B1F0A136670016E77AA5i9s8L)) │ │/│ │

└───────────────┴─┴─────────────────┘

┌───────────────┬─┬─────────────────┐

Организационно-правовая форма/ │ │/│ │

форма собственности (по [ОКОПФ](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B87DEB1F5A136670016E77AA5i9s8L)/[ОКФС](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B83DEB1F0A336670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5BiAsDL)) │ │ │ │

└───────────────┴─┴─────────────────┘

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

ИНН/КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │/│ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

┌───────────────────────────────────┐

Местонахождение/ │ │

Адрес места жительства │ │

└───────────────────────────────────┘

(почтовый индекс, субъект Российской

Федерации, район, город, населенный

пункт, улица (проспект, переулок и

др.), номер дома (владение), корпус

(строение), офис, номер квартиры)

┌───────────────────────────────────┐

Наименование филиала, │ │

представительства или иного │ │

подразделения юридического лица - │ │

резидента за пределами территории │ │

Российской Федерации │ │

└───────────────────────────────────┘

┌───────────────────────────────────┐

Место нахождения филиала, │ │

представительства или иного │ │

подразделения юридического лица - │ │

резидента за пределами территории │ │

Российской Федерации │ │

└───────────────────────────────────┘

(почтовый индекс, государство,

регион, населенный пункт, дом

(владение), корпус (строение), офис,

квартира)

Банк за пределами территории Российской Федерации,

в котором открыт счет (вклад)

┌───────────────────────────────────┐

Наименование (латинскими │ │

буквами) │ │

└───────────────────────────────────┘

┌───────────────────────────────────┐

│ │

БИК или CODE (SWIFT) │ │

│ │

└───────────────────────────────────┘

┌───────────────────────────────────┐

Полный адрес │ │

(латинскими буквами) │ │

└───────────────────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌──┬──┬──┐

Страна местонахождения │ │ Код страны │ │ │ │

└──────────────────────┘ <2> └──┴──┴──┘

┌──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┐

Счет N │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┘

┌──┬──┬──┐ ┌──┬──┬──┐

Код валюты счета │ │ │ │ │ │ │ │

<3> └──┴──┴──┘ └──┴──┴──┘

┌──┬──┐ ┌──┬──┐ ┌──┬──┬──┬──┐

Дата открытия счета │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└──┴──┘ └──┴──┘ └──┴──┴──┴──┘

(день) (месяц) (год)

┌──┬──┐ ┌──┬──┐ ┌──┬──┬──┬──┐

Дата закрытия счета │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└──┴──┘ └──┴──┘ └──┴──┴──┴──┘

(день) (месяц) (год)

┌──┬──┐ ┌──┬──┐ ┌──┬──┬──┬──┐ ┌───────────────┐

Договор банковского │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

счета └──┴──┘ └──┴──┘ └──┴──┴──┴──┘ └───────────────┘

(день) (месяц) (год) (номер)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код вида операции <4> | Наименование операции <5> | Сумма  (в тысячах единиц соответствующей валюты) | Цифровой код используемой валюты |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | X | Остаток средств на счете на начало отчетного периода |  |  |
| 2 | X | Зачислено средств за отчетный период - всего,  в том числе по кодам видов операций: |  |  |
| 2.1 |  |  |  |  |
| ... | ......... |  |  |  |
| 3 | X | Списано средств за отчетный период - всего,  в том числе по кодам видов операций: |  |  |
| 3.1 |  |  |  |  |
| ... | ......... |  |  |  |
| 4 | X | Остаток средств на счете на конец отчетного периода |  |  |

СПРАВОЧНО: данные о разрешении Банка России, на основании которого открыт

счет в банке за пределами территории Российской Федерации, если счет открыт

на основании разрешения Банка России

┌──┬──┐ ┌──┬──┐ ┌──┬──┬──┬──┐ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ N │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└──┴──┘ └──┴──┘ └──┴──┴──┴──┘ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘

(день (месяц) (год)

выдачи

разре-

шения)

┌───────┐ ┌──┬──┬──┬──┐ ┌───┐

Приложение: подтверждающие банковские │ │ │ │ │ │ │ на │ │ л.

документы за └───────┘ └──┴──┴──┴──┘ └───┘

(квартал) (год)

┌───────────────────────────┐

──────────────────────────── │ │

(подпись) └───────────────────────────┘

(ф.и.о.) <1>

┌───────────────────────────┐

──────────────────────────── │ │

(подпись) └───────────────────────────┘

(ф.и.о. представителя

юридического лица -

резидента и индивидуального

предпринимателя -

резидента) <6>

┌──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┬──┐ ┌──┬──┐ ┌──┬──┐ ┌──┬──┬──┬──┐

Телефон │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┴──┘ └──┴──┘ └──┴──┘ └──┴──┴──┴──┘

(день) (месяц) (год)

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

<1> Отчество указывается при наличии.

<2> Код страны указывается в соответствии с Общероссийским [классификатором](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B85D0B1FAA436670016E77AA5988D114F4F3721B938CD5AiAs5L) стран мира (цифровой код).

<3> Код валюты счета указывается в соответствии с Общероссийским [классификатором](consultantplus://offline/ref=57935CD67AE785860C44D709188651DE2B87D1B2F5A836670016E77AA5i9s8L) валют (цифровой и буквенный коды). Пункты 2 и 3 заполняются по мультивалютным счетам.

<4> Код вида операции указывается в соответствии с нормативным актом Банка России, регулирующим порядок учета валютных операций и оформления паспортов сделок.

<5> В случае открытия мультивалютных счетов в графе "Наименование операции" указываются отдельно по каждой валюте остаток средств на счете на начало отчетного периода, остаток средств на счете на конец отчетного периода, зачислено средств за отчетный период - всего, в том числе по кодам видов операций, списано средств за отчетный период - всего, в том числе по кодам видов операций.

<6> Фамилия, имя, отчество указываются в случае представления отчета представителем юридического лица - резидента и индивидуального предпринимателя - резидента. Отчество указывается при наличии.".