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 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 и пунктах 1 и 2 слово "резидентами" заменить словами "юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами".

2. В Правилах, утвержденных указанным постановлением:

а) в наименовании слово "резидентами" заменить словами "юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами";

б) в пункте 1:

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 слово "Резидент" заменить словами "Юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент";

г) в пункте 5 слово "резидентом" заменить словами "юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом";

д) в пункте 6:

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 слова "резиденту либо представителю резидента" заменить словами "представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю";

ж) в пункте 9:

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

в абзаце третьем слово "резидентом" заменить словами "юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом";

з) в пункте 10:

в абзаце первом слово "резидент" в соответствующем падеже заменить словами "юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент" в соответствующем падеже;

в абзаце втором слова "резиденту либо представителю резидента" заменить словами "представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю";

и) в пункте 11:

в абзаце первом слово "резидентом" заменить словами "юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом";

в абзаце втором 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 слова "резиденту либо представителю резидента" заменить словами "представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю";

л) приложение 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/ОКВЭД) │ │/│ │

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

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

Организационно-правовая форма/ │ │/│ │

форма собственности (по ОКОПФ/ОКФС) │ │ │ │

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

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

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 стран мира (цифровой код).

<3> Код валюты счета указывается в соответствии с Общероссийским классификатором 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.".