ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 28 декабря 2005 г. N 819

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ - РЕЗИДЕНТАМИ

И ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ - РЕЗИДЕНТАМИ НАЛОГОВЫМ

ОРГАНАМ ОТЧЕТОВ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ПО СЧЕТАМ (ВКЛАДАМ)

В БАНКАХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРАВИЛА

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ - РЕЗИДЕНТАМИ

И ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ - РЕЗИДЕНТАМИ НАЛОГОВЫМ

ОРГАНАМ ОТЧЕТОВ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ПО СЧЕТАМ (ВКЛАДАМ)

В БАНКАХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

3. [Отчеты](#Par98) о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации, открытым находящимися за пределами территории Российской Федерации филиалами, представительствами и иными подразделениями юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, представляются в налоговые органы этими юридическими лицами.

4. Юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент ежеквартально, в течение 30 дней по окончании квартала, представляет в налоговый орган отчет в 2 экземплярах по форме согласно [приложению](#Par98) и банковские документы (банковские выписки или иные документы, выданные банком в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован банк), подтверждающие сведения, указанные в отчете (далее - подтверждающие банковские документы), по состоянию на последнюю календарную дату отчетного квартала.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

При этом по каждому счету (вкладу), открытому в банке за пределами территории Российской Федерации (далее - счет (вклад)), представляется отдельный отчет с подтверждающими банковскими документами.

5. Подтверждающие банковские документы представляются за период с первого числа по последнее число отчетного квартала.

В случае если счет (вклад) открыт после первого числа отчетного квартала, подтверждающие банковские документы представляются за период с даты открытия счета (вклада) по последнее число отчетного квартала.

В случае закрытия юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом счета (вклада) в отчетном квартале подтверждающие банковские документы представляются за период с первого числа отчетного квартала по дату закрытия счета (вклада).

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

6. Документы, предусмотренные [пунктами 4](#Par51) - [5](#Par54) настоящих Правил, представляются непосредственно представителем юридического лица - резидента, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Российской Федерации, или направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

7. Подтверждающие банковские документы представляются в виде копии, нотариально заверенной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. К документам, составленным на иностранном языке, прилагается перевод на русский язык, нотариально заверенный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

8. Один экземпляр представленного [отчета](#Par98) с отметкой налогового органа возвращается непосредственно представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю под расписку в день представления отчета или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение 5 рабочих дней со дня получения отчета. Второй экземпляр отчета вместе с подтверждающими банковскими документами остается в налоговом органе.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

9. Днем представления в налоговый орган [отчета](#Par98) и подтверждающих банковских документов считается:

для отчета и подтверждающих банковских документов, представленных непосредственно представителем юридического лица - резидента, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем, - дата, указанная в отметке налогового органа о принятии отчета;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

для отчета и подтверждающих банковских документов, направленных заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, - дата направления юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом заказного почтового отправления с уведомлением о вручении.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

10. В случае выявления налоговым органом неправильных сведений, указанных юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателемь - резидентом в [отчете](#Par98), заполнения отчета не полностью, а также непредставления юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателемь - резидентом подтверждающих банковских документов, представления юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателемь - резидентом подтверждающих банковских документов, оформленных ненадлежащим образом, налоговый орган в течение 5 рабочих дней со дня получения отчета и подтверждающих банковских документов письменно уведомляет юридическое лицо - резидента, индивидуального предпринимателя - резидента о необходимости представления исправленного (уточненного) отчета и (или) надлежащим образом оформленных подтверждающих банковских документов.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

Уведомление о необходимости представления исправленного (уточненного) [отчета](#Par98) и (или) надлежащим образом оформленных подтверждающих банковских документов выдается налоговым органом непосредственно представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю под расписку или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

Соответствующие документы должны быть представлены в налоговый орган в порядке, предусмотренном [пунктами 4](#Par51) - [7](#Par60) настоящих Правил, в течение 10 рабочих дней со дня получения уведомления налогового органа.

11. Днем получения юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом письменного уведомления налогового органа считается:

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

для уведомления налогового органа, выданного налоговым органом непосредственно представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю под расписку, - дата, указанная в отметке представителя юридического лица - резидента, индивидуального предпринимателя - резидента либо его представителя о принятии уведомления налогового органа;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

для уведомления налогового органа, направленного заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, - дата получения уведомления налогового органа, указанная в уведомлении о вручении.

12. Один экземпляр исправленного (уточненного) [отчета](#Par98) с отметкой налогового органа о получении возвращается непосредственно представителю юридического лица - резидента, индивидуальному предпринимателю - резиденту либо его представителю под расписку в день представления отчета или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение 5 рабочих дней со дня получения исправленного (уточненного) отчета и (или) надлежащим образом оформленных подтверждающих банковских документов. Второй экземпляр исправленного (уточненного) отчета и (или) подтверждающие банковские документы остаются в налоговом органе.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 N 761)

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

Список изменяющих документов

(в ред. Постановления Правительства РФ от 25.07.2015 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>](#Par313)

 ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐

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>](#Par314) └──┴──┴──┘

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

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

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

 ┌──┬──┬──┐ ┌──┬──┬──┐

Код валюты счета │ │ │ │ │ │ │ │

[<3>](#Par315) └──┴──┴──┘ └──┴──┴──┘

 ┌──┬──┐ ┌──┬──┐ ┌──┬──┬──┬──┐

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>](#Par316) | Наименование операции [<5>](#Par317) | 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>](#Par313)

 ┌───────────────────────────┐

 ──────────────────────────── │ │

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

 (ф.и.о. представителя

 юридического лица -

 резидента и индивидуального

 предпринимателя -

 резидента) [<6>](#Par318)

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

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](#Par239) и [3](#Par255) 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.