ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 12 декабря 2015 г. N 1365

О ПОРЯДКЕ

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ - РЕЗИДЕНТАМИ НАЛОГОВЫМ

ОРГАНАМ ОТЧЕТОВ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ПО СЧЕТАМ (ВКЛАДАМ)

В БАНКАХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРАВИЛА

ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ - РЕЗИДЕНТАМИ НАЛОГОВЫМ

ОРГАНАМ ОТЧЕТОВ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ПО СЧЕТАМ (ВКЛАДАМ)

В БАНКАХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2. 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](#Par52) настоящих Правил.

3. Отчет по форме согласно [приложению](#Par84) представляется в одном экземпляре, за исключением случая, предусмотренного [пунктом 6](#Par44) настоящих Правил.

Количество [листов N 2](#Par171), представляемых в составе отчета, должно соответствовать количеству счетов (вкладов), открытых физическим лицом - резидентом в банках за пределами территории Российской Федерации.

4. В случае если несколькими физическими лицами - резидентами открыт общий (совместный) счет (вклад) в банке за пределами территории Российской Федерации, отчет представляется каждым таким физическим лицом - резидентом.

В случае если общий (совместный) счет (вклад) в банке за пределами территории Российской Федерации открыт физическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом, отчет представляется только физическим лицом - резидентом.

5. Отчет представляется 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.

Технические требования к представлению отчета через личный кабинет налогоплательщика устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

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

6. В целях получения отметки налогового органа о принятии отчета отчет представляется на бумажном носителе в 2 экземплярах непосредственно физическим лицом - резидентом либо его представителем или направляется физическим лицом - резидентом в налоговый орган заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении. Один экземпляр отчета с отметкой налогового органа о принятии отчета возвращается физическому лицу - резиденту либо его представителю в день представления отчета или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение 5 рабочих дней со дня получения налоговым органом отчета. Второй экземпляр отчета остается в налоговом органе.

7. Днем представления в налоговый орган отчета считается:

а) для отчета, представленного через личный кабинет налогоплательщика, - дата, которая фиксируется соответствующей информационной системой в момент направления физическим лицом - резидентом отчета;

б) для отчета, представленного на бумажном носителе непосредственно физическим лицом - резидентом либо его представителем, - дата, указанная в отметке налогового органа о принятии отчета;

в) для отчета, направленного заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, - дата направления физическим лицом - резидентом заказного почтового отправления с уведомлением о вручении.

8. В целях осуществления валютного контроля налоговый орган в пределах своей компетенции имеет право запрашивать и получать от физического лица - резидента подтверждающие документы (копии документов) и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов (вкладов) (далее - подтверждающие документы и информация).

Подтверждающие документы и информация представляются в налоговый орган в соответствии со статьей 23 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2007 г. N 98 "Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков".

Физическое лицо - резидент вправе представить в налоговый орган подтверждающие документы и информацию одновременно с отчетом.

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

В случае если счет (вклад) в банке за пределами территории Российской Федерации открыт после 1 января отчетного года, отчет представляется за период с даты открытия счета (вклада) по 31 декабря отчетного года включительно.

В случае закрытия счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации в отчетном году отчет представляется за период с 1 января отчетного года или с даты открытия счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации 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".

10. Обязанность физического лица - резидента представить налоговому органу отчет считается исполненной, если физическим лицом - резидентом представлен отчет в полном объеме и в установленный срок.

11. В случае выявления налоговым органом неправильных сведений (ошибок, неточных сведений), указанных физическим лицом - резидентом в отчете, а также заполнения отчета не в полном объеме налоговый орган письменно уведомляет физическое лицо - резидента о необходимости представления исправленного (уточненного) отчета (далее - уведомление).

Уведомление направляется налоговым органом через личный кабинет налогоплательщика, или выдается непосредственно физическому лицу - резиденту либо его представителю под расписку, или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Исправленный (уточненный) отчет должен быть представлен физическим лицом - резидентом в налоговый орган в течение установленного в уведомлении срока, который не может быть менее 7 рабочих дней со дня его получения, в порядке, предусмотренном [пунктами 3](#Par37) - [6](#Par44) настоящих Правил.

Приложение

к Правилам представления

физическими лицами - резидентами

налоговым органам отчетов

о движении средств по счетам

(вкладам) в банках за пределами

территории Российской Федерации

(форма)

ЛИСТ N 1

 ОТЧЕТ

 о движении средств физического лица - резидента

 по счету (вкладу) в банке за пределами территории

 Российской Федерации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Представляется в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N(наименование налогового органа по месту учета физического лица) |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Адрес налогового органа по месту учета физического лица |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Ф.И.О. физического лица - резидента [<1>](#Par428) |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН (если имеется) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата рождения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | (день) |  | (месяц) |  | (год) |
| Адрес места жительства |  |
|  | (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город, населенный пункт, улица (переулок и т.д.), номер дома (владения), корпуса (строения), квартиры) |

 Данные документа, удостоверяющего личность

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид документа [<2>](#Par429) |  |  |  | Дата выдачи |  |  | . |  |  | . |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Серия и номер документа |  |

|  |
| --- |
| Кем выдан |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код подразделения |  |  |  | - |  |  |  |

ЛИСТ N 2 ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ ПО СЧЕТУ (ВКЛАДУ) В БАНКЕ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | За период с |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | (день) |  | (месяц) |  | (год) |
|  |
| по |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | (день) |  | (месяц) |  | (год) |

 Банк за пределами территории Российской Федерации,

 в котором открыт счет (вклад)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование (латинскими буквами) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| БИК или CODE (SWIFT) |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Страна местонахождения |  | Код страны [<3>](#Par430) |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет N |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Личный счет |  | Общий (совместный) счет |  | Количество совладельцев счета [<4>](#Par431) |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код валюты счета [<5>](#Par432) | 1. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
|  | 2. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
|  | 3. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
|  | 4. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
|  | 5. |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Остаток средств на счете на начало отчетного периода | Зачислено средств за отчетный период - всего | Списано средств за отчетный период - всего | Остаток средств на счете на конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сумма(в тыс. единиц валюты) по цифровому коду валюты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |
| Сумма(в тыс. единиц валюты) по цифровому коду валюты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |
| Сумма(в тыс. единиц валюты) по цифровому коду валюты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |
| Сумма(в тыс. единиц валюты) по цифровому коду валюты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |
| Сумма(в тыс. единиц валюты) по цифровому коду валюты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |

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.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (день) |  | (месяц) |  | (год) |  | (номер) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) |  |
| (Ф.И.О.) |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) |  |
| (Ф.И.О. представителя физического лица - резидента) [<6>](#Par433) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Телефон |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | (день) |  | (месяц) |  | (год) |

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

<1> Ф.И.О. указывается в соответствии с документом, удостоверяющим личность гражданина. Отчество указывается при наличии.

<2> Вид документа указывается в соответствии со справочником "Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" (приложение N 1 к Порядку заполнения формы сведений о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица", утвержденному приказом ФНС России от 30 октября 2015 г. N ММВ-7-11/485@).

<3> Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (цифровой код).

<4> Количество совладельцев счета указывается в случае владения общим (совместным) счетом (вкладом).

<5> Код валюты счета указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют (цифровой и буквенный коды). [Пункты 2](#Par266) - [5](#Par296) заполняются по мультивалютным счетам.

<6> Ф.И.О. указывается в случае представления отчета представителем физического лица - резидента. Отчество указывается при наличии.