Приложение 5

# До 1 июня физические лица должны представить отчёт о движении денежных средств по счетам (вкладам), открытым за рубежом

В рамках законодательства о валютном регулировании, если физические лица, являющиеся резидентами РФ и имеющие открытые счета (вклады) в зарубежном банке, обязаны до 1 июня года, следующего за отчетным годом, представлять в налоговый орган по месту своего учета отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (далее – Отчет).

Отчет представляется на бумажном носителе или в электронной форме через [личный кабинет налогоплательщика](https://lkfl2.nalog.ru/lkfl/login) на официальном сайте ФНС России либо направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении. При этом отчет, представляемый через [личный кабинет налогоплательщика](https://lkfl2.nalog.ru/lkfl/login), должен быть подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью.

Отчет на бумажном носителе представляется в налоговый орган в двух экземплярах, один из которых с отметкой налогового органа о принятии отчета возвращается налогоплательщику.

По всем счетам (вкладам), открытым в банках и иных организациях финансового рынка за пределами территории РФ, представляется один отчет. Однако количество листов отчета зависит от количества таких счетов (вкладов).

С 1 января 2021 года при представлении отчетов по зарубежным счетам в банках и иных организациях финансового рынка для резидентов устанавливаются требования об указании не только информации о движении денежных средств, но и сведений об иных финансовых активах. Указанные изменения и новые формы отчетов утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 09.12.2020 N 2051.

Обращаем внимание, что физические лица представляют сведения о зачислении, списании и остатках финансовых активов, отличных от денежных средств, на счетах в иностранных организациях финансового рынка начиная с отчета за 2021 год (до 01.06.2022, а в случае закрытия счета - в течение месяца со дня его закрытия).

В настоящее время ФНС России проводит работы по доработке личного кабинета налогоплательщика физического лица для предоставления возможности направления отчета в части движения денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и организациях финансового рынка в соответствии с Постановлениями Правительства Российской Федерации от 17.04.2020 № 528 и от 09.12.2020 № 2051.

Реализация возможности направления отчётов о  движении денежных средств по счетам (вкладам) в иных организациях финансового рынка запланирована на конец мая 2021 года, а в отношении иных финансовых активов – на конец июля 2021 года.

Форма отчёта, представляемого на бумажном носителе, а также форматы отчёта, представляемого по ТКС, размещены на главной странице официального сайта ФНС России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru/)) в разделе [«Валютный контроль»](https://www.nalog.ru/rn46/related_activities/exchange_controls/).

Бесплатное программное обеспечение [«Налогоплательщик ЮЛ»](https://www.nalog.ru/rn46/program/5961229/) для подготовки физическим лицом - резидентом отчета, представляемого на бумажном носителе или подлежащего отправке по ТКС, размещено на главной странице сайта ФНС России в разделе [«Программные средства»](https://www.nalog.ru/rn46/program/).

Управление ФНС России по Курской области обращает внимание, что обязанность по представлению отчета считается исполненной, если он представлен в налоговый орган в полном объеме и в установленный срок.

За несоблюдение порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в зарубежных банках предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере от 2 000 до 3 000 руб., при повторном нарушении - в размере 20 000 руб. За нарушение срока представления отчетов установлен штраф в размере от 300 до 3 000 руб. в зависимости от длительности правонарушения.

Межрайонная ИФНС России №1 по Республике Башкортостан