

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819 и постановление Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1365

Постановление · № 1618 · от 27.09.2021 · Правительство Российской Федерации · Действует без изменений

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 27 СЕНТЯБРЯ 2021 Г. № 1618

МОСКВА

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819 и постановление Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1365

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819 "Об утверждении Правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 2, ст. 188; 2008, № 29, ст. 3527; 2012, № 53, ст. 7951; 2015, № 31, ст. 4695; 2020, № 17, ст. 2769; № 51, ст. 8442) и постановление Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1365 "О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 52, ст. 7601; 2020, № 17, ст. 2769; № 51, ст. 8442).
2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 октября 2021 г.

Председатель Правительства
Российской Федерации М.Мишустин

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 27 сентября 2021 г. № 1618

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819 и постановление Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1365

1. В постановлении Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819 "Об утверждении Правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации":
 - а) наименование дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными

поставщиками платежных услуг";

б) пункт 1 после слов "территории Российской Федерации" дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

в) пункт 2 дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

г) в Правилах представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, утвержденных указанным постановлением:

наименование дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

в пункте 1 слова "(далее - отчеты)" заменить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (далее соответственно - электронные средства платежа, отчеты)";

в пункте 3 слова "о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, открытым находящимися за пределами территории Российской Федерации филиалами, представительствами и иными подразделениями" заменить словами "находящихся за пределами территории Российской Федерации филиалов, представительств и иных подразделений"; пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. В целях настоящих Правил отчетным годом является календарный год, отчетным кварталом - квартал отчетного года.

Юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент ежеквартально, в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, представляют в налоговый орган отчет и документы (выписки или иные документы, выданные банком или иной организацией финансового рынка, иностранным поставщиком платежных услуг в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован банк, иная организация финансового рынка, иностранный поставщик платежных услуг), подтверждающие сведения, указанные в отчете (далее - подтверждающие документы), по состоянию на последнюю календарную дату отчетного квартала. Отчет о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа представляется в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, в котором сумма средств, зачисленных на электронное средство платежа, превысила начиная с первого числа отчетного года сумму в денежном выражении 600000 рублей (или сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600000 рублей). При этом отчет по такому электронному средству платежа и подтверждающие документы представляются за период с начала отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа по последнюю дату отчетного квартала, в котором такое превышение возникло. В этом случае в последующих отчетных кварталах отчет представляется за период с первого по последнее число отчетного квартала независимо от суммы денежных средств, зачисленных на электронное средство платежа в соответствующем отчетном квартале.

При этом в отношении каждого счета (вклада), открытого в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (далее - счет (вклад), а также в отношении каждого электронного средства платежа представляется отдельный отчет с

подтверждающими документами, в состав которого включаются:

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, - листы № 1 - 5 отчета;

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, - листы № 1, 2 и 6 отчета;

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства и иные финансовые активы, - листы № 1 - 6 отчета;

в случае представления информации по электронному средству платежа - листы № 1, 7 - 10 отчета.

Количество листов № 3 - 5 отчета должно соответствовать количеству валют счета (вклада).

На листе № 6 отчета указывается стоимостное выражение иных финансовых активов на начало и конец отчетного квартала, а также стоимостное выражение таких финансовых активов, зачисленных на счет (вклад) и списанных со счета (вклада) в отчетном квартале в денежном эквиваленте в валюте финансового актива или валюте счета (вклада), по данным банка или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, с указанием всех видов таких финансовых активов.

Количество листов № 6 отчета должно соответствовать количеству валют стоимостного выражения учитываемых финансовых активов.

Количество листов № 8 - 10 отчета должно соответствовать количеству валют остатка денежных средств на электронном средстве платежа.

При отсутствии движения (зачисление и (или) списание) денежных средств в отчетном квартале по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, в соответствующих графах "Зачислено денежных средств за отчетный квартал - всего" и (или) "Списано денежных средств за отчетный квартал - всего" листа № 3 отчета проставляется ноль.

Листы № 4 и (или) 5 отчета заполняются и представляются в составе отчета при наличии движения (зачисление и (или) списание) денежных средств по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, в отчетном квартале соответственно.

При отсутствии движения (зачисление и (или) списание) иных финансовых активов в отчетном квартале по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, в соответствующих графах "Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном квартале, - всего" и (или) "Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном квартале, - всего" листа № 6 отчета проставляется ноль.

При отсутствии переводов (зачисление и (или) списание) денежных средств с использованием электронного средства платежа в соответствующих графах "Зачислено денежных средств на электронное средство платежа - всего" и (или) "Списано денежных средств с электронного средства платежа - всего" листа № 8 отчета проставляется ноль.

Листы № 9 и 10 отчета заполняются и представляются в составе отчета при наличии переводов (зачисление и (или) списание) денежных средств с использованием электронного средства платежа соответственно.

В составе отчета представляются только заполненные листы отчета. После заполнения и комплектования отчета необходимо проставить сквозную нумерацию заполненных и представляемых страниц отчета в поле "Стр." отчета.;

абзацы второй и третий пункта 5 изложить в следующей редакции:

"В случае если счет (вклад) открыт (право использования электронного средства платежа предоставлено) после первого числа отчетного квартала, подтверждающие документы представляются за период с даты открытия счета (вклада) (даты получения права использования электронного средства платежа) по последнее число отчетного квартала или дату закрытия счета (вклада) (прекращения права использования электронного средства платежа).

В случае закрытия счета (вклада) или прекращения права использования электронного средства

платежа в отчетном квартале подтверждающие документы представляются за период с первого числа отчетного квартала (с первого числа отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа - в случае, предусмотренном абзацем третьим пункта 4 настоящих Правил) по дату закрытия счета (вклада) или прекращения права использования электронного средства платежа.";

в пункте 6:

абзац первый после слов "оператора электронного документооборота," дополнить словами "являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - оператор электронного документооборота),";

абзац шестой после слов "подписываются усиленной" дополнить словами "квалифицированной или усиленной";

абзац второй пункта 9 дополнить словами "в подтверждение даты отправки электронного документа";

в абзаце первом пункта 10 слова "в течение 5 рабочих дней со дня получения отчета и подтверждающих документов" исключить;

абзац второй пункта 11 изложить в следующей редакции:

"для уведомления, направленного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата принятия представителем юридического лица - резидента, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем, которая указана в квитанции о приеме электронного документа;"

приложение к указанным Правилам изложить в следующей редакции:

"ПРИЛОЖЕНИЕ

к Правилам представления

юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

".

2. В постановлении Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1365 "О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации":

а) наименование и пункты 1 и 2 дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

б) в Правилах представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, утвержденных указанным постановлением:

наименование дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

в пункте 1 слова "(далее - отчеты)" заменить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных

иностранными поставщиками платежных услуг" (далее соответственно - электронные средства платежа, отчеты);

пункты 2 - 4 изложить в следующей редакции:

"2. В целях настоящих Правил отчетным годом является календарный год.

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 настоящих Правил.

3. Отчет по форме согласно приложению представляется в одном экземпляре, за исключением случая, предусмотренного пунктом 6 настоящих Правил.

В отношении всех счетов (вкладов), открытых в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, а также в отношении всех электронных средств платежа представляется один отчет, в состав которого одновременно с листом № 1 отчета включаются:

в случае представления информации по счетам (вкладам), на которых учитываются денежные средства, - листы № 2 и 3 отчета, количество которых соответствует количеству таких счетов (вкладов);

в случае представления информации по счетам (вкладам), на которых учитываются иные финансовые активы, - листы № 2 и 4 отчета, количество которых соответствует количеству таких счетов (вкладов);

в случае представления информации по счетам (вкладам), на которых учитываются денежные средства и иные финансовые активы, - листы № 2 - 4 отчета, количество которых соответствует количеству таких счетов (вкладов);

в случае представления информации по электронным средствам платежа - листы № 5 и 6 отчета, количество которых соответствует количеству таких электронных средств платежа.

На листе № 4 отчета указывается стоимостное выражение иных финансовых активов на начало и конец отчетного года, а также стоимостное выражение таких финансовых активов, зачисленных на счет (вклад) и списанных со счета (вклада) в отчетном году в денежном эквиваленте в валюте финансового актива или валюте счета (вклада), по данным банка или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, с указанием всех видов таких финансовых активов.

Количество записей на листах № 3 и 4 отчета должно соответствовать количеству валют счета (вклада) либо количеству валют стоимостного выражения учитываемых финансовых активов.

Количество записей на листе № 6 отчета должно соответствовать количеству валют денежных средств электронного средства платежа.

При отсутствии в отчетном году движения (зачисление и (или) списание) денежных средств по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, и иных финансовых активов по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, в соответствующих графах "Зачислено денежных средств за отчетный год - всего" и (или) "Списано денежных средств за отчетный год - всего" листа № 3 отчета и "Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном году, - всего" и (или) "Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном году, - всего" листа № 4 отчета проставляется ноль.

При отсутствии переводов (зачисление и (или) списание) денежных средств с использованием электронного средства платежа в отчетном году в соответствующих графах "Зачислено денежных средств на электронное средство платежа за отчетный год - всего" и (или) "Списано денежных средств с электронного средства платежа за отчетный год - всего" листа № 6 отчета проставляется ноль.

В составе отчета представляются только заполненные листы отчета.

После заполнения и комплектования отчета необходимо проставить сквозную нумерацию

заполненных и представляемых страниц отчета в поле "Стр." отчета.

4. В случае если несколькими физическими лицами - резидентами открыт общий (совместный) счет (вклад) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, или осуществляется совместное использование несколькими физическими лицами электронного средства платежа, отчет представляется каждым таким физическим лицом - резидентом.

В случае если общий (совместный) счет (вклад) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, открыт физическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом или если электронное средство платежа используется совместно физическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом, отчет представляется физическим лицом - резидентом.";

абзацы первый - четвертый пункта 5 заменить текстом следующего содержания:

"5. Отчет представляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - оператор электронного документооборота), или 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.

Формат отчета, представляемого в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика, устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Технические требования к представлению отчета в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика (включая формы и форматы документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота), а также порядок получения доступа к личному кабинету налогоплательщика устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Отчет, представляемый физическим лицом - резидентом в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Федерального закона "Об электронной подписи" и признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью физического лица - резидента.

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

в пункте 7:

подпункт "а" после слов "для отчета, представленного" дополнить словами "в электронной форме"; дополнить подпунктом "г" следующего содержания:

"г) для отчета, представленного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата направления физическим лицом - резидентом либо его представителем, которая зафиксирована оператором электронного документооборота в подтверждение даты отправки электронного документа."; абзац пятый пункта 8 после слов "по телекоммуникационным каналам связи" дополнить словами "через оператора электронного документооборота";

пункт 9 изложить в следующей редакции:

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

В случае если счет (вклад) открыт (право использования электронного средства платежа предоставлено) после первого числа отчетного года, отчет представляется за период с даты открытия счета (вклада) (даты получения права использования электронного средства платежа) по 31 декабря отчетного года включительно.

В случае закрытия счета (вклада) в отчетном году отчет представляется за период с первого числа отчетного года или с даты открытия счета (вклада) 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".

В случае прекращения права использования электронного средства платежа в отчетном году отчет представляется за период с 1 числа отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа в отчетном году по дату прекращения права использования электронного средства платежа.";

в пункте 11:

абзац второй после слов "налоговым органом" дополнить словами "в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или";

абзацы третий и четвертый после слов "в электронной форме" дополнить словами "по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или";

пункт 12 дополнить подпунктом "г" следующего содержания:

"г) для уведомления, направленного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата принятия физическим лицом - резидентом либо его представителем, которая указана в квитанции о приеме электронного документа.";

приложение к указанным Правилам изложить в следующей редакции:

"ПРИЛОЖЕНИЕ

к Правилам представления

физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

".
