

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

Постановление · № 528 · от 17.04.2020 · Правительство Российской Федерации · Действует без изменений

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 17 АПРЕЛЯ 2020 Г. № 528

МОСКВА

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

Правительство Российской Федерации постановляет:

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 средств по счетам (вкладам) в банках 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) и постановление Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1365 "О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 52, ст. 7601).

Председатель Правительства  
Российской Федерации М.Мишустин

УТВЕРЖДЕНЫ  
постановлением Правительства  
Российской Федерации  
от 17 апреля 2020 г. № 528

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в постановления Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819  
и 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 средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации":

- а) наименование после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";
- б) пункт 1 после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";
- в) пункт 2 после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";

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

наименование после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";

в пункте 1:

после слов "по месту своего учета" дополнить словами "либо постановки на учет в качестве крупнейших налогоплательщиков";

после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";

пункт 2 после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";

пункт 3 после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";

в пункте 4:

в абзаце первом слова "в 2 экземплярах по форме согласно приложению 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)" заменить словами "и документы (выписки или иные документы, выданные банком или иной организацией финансового рынка в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован банк или иная организация финансового рынка), подтверждающие сведения, указанные в отчете (далее - подтверждающие документы)";

в абзаце втором:

после слов "в банке" дополнить словами "и иной организации финансового рынка, расположенных"; слова "банковскими" исключить;

дополнить абзацем следующего содержания:

"По мультивалютному счету (вкладу) количество листов № 4 и 5, представляемых в составе отчета, должно соответствовать количеству валют счета (вклада).";

в пункте 5 слово "банковские" исключить;

в пункте 6:

после слова "представляются" дополнить словами "в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора 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 на бумажном носителе";

дополнить абзацами следующего содержания:

"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.

При представлении отчета в электронной форме подтверждающие документы представляются в налоговый орган в электронной форме в виде электронных образов документов (документов на бумажном носителе, преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов) согласно требованиям (форматам), установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по

телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. Технические требования к представлению отчета и подтверждающих документов 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), порядок получения доступа к личному кабинету налогоплательщика устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Отчет и подтверждающие документы, представляемые в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Федерального закона "Об электронной подписи" и признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью представителя юридического лица - резидента, индивидуального предпринимателя - резидента либо его представителя.

Отчет и подтверждающие документы, представляемые через личный кабинет налогоплательщика, подписываются усиленной неквалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Федерального закона "Об электронной подписи" и признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью представителя юридического лица - резидента, индивидуального предпринимателя - резидента либо его представителя.

В случае необходимости должностное лицо налогового органа вправе запросить для ознакомления оригиналы документов, которые подлежат возврату представившим их лицам.

Отчет на бумажном носителе, представляемый непосредственно представителем юридического лица - резидента, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Российской Федерации, или направляемый заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, представляется (направляется) в 2 экземплярах по форме согласно приложению.";

пункты 7 - 11 изложить в следующей редакции:

"7. Подтверждающие документы представляются в той форме, в которой представляется отчет (на бумажном носителе в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии либо в электронной форме). Одновременное представление отчета и подтверждающих документов в разных формах (на бумажном носителе и в электронной форме) не допускается.

К документам, составленным на иностранном языке, прилагается перевод на русский язык, надлежащим образом заверенный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. В случае необходимости по запросу налоговых органов представляется перевод на русский язык, нотариально заверенный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

8. В случае представления отчета на бумажном носителе один его экземпляр с отметкой налогового органа о принятии отчета 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 налоговым органом отчета. Второй экземпляр отчета вместе с подтверждающими документами остается в налоговом органе.

9. Днем представления в налоговый орган отчета и подтверждающих документов считается: для отчета и подтверждающих документов, представленных в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата направления юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем, которая зафиксирована оператором электронного документооборота;

для отчета и подтверждающих документов, представленных в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, - дата, которая фиксируется соответствующей информационной системой в момент направления отчета юридическим лицом - резидентом, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем;

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

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

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

Уведомление направляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, или 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.

Формат уведомления, направляемого 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 направлению уведомления 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), порядок его направления устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Уведомление в электронной форме, подписанное автоматически созданной электронной подписью налогового органа, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью должностного лица налогового органа.

Соответствующие документы должны быть представлены в налоговый орган в порядке, предусмотренном пунктами 4 - 7 настоящих Правил, в течение 10 рабочих дней со дня получения уведомления.

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

для уведомления, направленного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата получения представителем юридического

лица - резидента, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем, которая зафиксирована оператором электронного документооборота;

для уведомления, направленного через личный кабинет налогоплательщика, - дата получения представителем юридического лица - резидента, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем, которая фиксируется соответствующей информационной системой;

для уведомления, 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;

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

в пункте 12 слова "банковских" и "банковские" исключить;

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 и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

(в редакции постановления

Правительства Российской Федерации

от 17 апреля 2020 г. № 528)

".

2. В постановлении Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1365 "О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации":

а) наименование после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";

б) пункт 1 после слова "Утвердить" дополнить словами "согласованные с Центральным банком Российской Федерации", после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";

в) пункт 2 после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";

г) пункт 4 признать утратившим силу;

д) в Правилах представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации, утвержденных указанным постановлением:

наименование после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";

пункт 1 после слов "в банках" дополнить словами "и иных организациях финансового рынка, расположенных";

в пункте 3:

абзац второй признать утратившим силу;

дополнить абзацем следующего содержания:

"По всем счетам (вкладам), открытым в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, представляется один отчет с соответствующим количеством листов № 2 и 3.";

в пункте 4:

абзац первый после слов "в банке" дополнить словами "и иной организации финансового рынка, расположенных";

в абзаце втором слова "в банке за пределами территории Российской Федерации" заменить слова "в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации,";

пункты 5 и 6 изложить в следующей редакции:

"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.

Формат отчета, представляемого в электронной форме 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 через личный кабинет налогоплательщика (включая формы и форматы документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота), 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 через личный кабинет налогоплательщика, подписывается 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.

Отчет, представляемый непосредственно физическим лицом - резидентом либо представителем или направляемый заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, представляется (направляется) в 2 экземплярах по форме согласно приложению.

6. В случае представления отчета на бумажном носителе один экземпляр 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.";

в пункте 8:

в абзаце втором слова "агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков" заменить словами "уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля";

дополнить абзацами следующего содержания:

"Подтверждающие документы и информация представляются в той форме, в которой представляется отчет (на бумажном носителе в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии либо в электронной форме). Одновременное представление отчета и подтверждающих документов и информации в разных формах (на бумажном носителе и в электронной форме) не допускается.

При представлении отчета в электронной форме подтверждающие документы и информация представляются в налоговый орган в электронной форме в виде электронных образов документов

(документов на бумажном носителе, преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов) согласно требованиям (форматам), установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. К документам, составленным на иностранном языке, прилагается перевод на русский язык, надлежащим образом заверенный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. В случае необходимости по запросу налоговых органов представляется перевод на русский язык, нотариально заверенный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.";

в пункте 9:

в абзаце втором слова "в банке за пределами территории Российской Федерации" заменить словами "в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации,";

по тексту абзаца третьего слова "в банке за пределами территории Российской Федерации" заменить словами "в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации,";

пункт 11 изложить в следующей редакции:

"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 в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, или выдается непосредственно физическому лицу - резиденту либо его представителю под расписку, или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Формат уведомления, направляемого в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Технические требования к направлению уведомления в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика (включая формы и форматы документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота), порядок его направления устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Уведомление в электронной форме, подписанное автоматически созданной электронной подписью налогового органа, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью должностного лица налогового органа.

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 - 6 настоящих Правил.";

подпункт "а" пункта 12 изложить в следующей редакции:

"а) для уведомления, направленного через личный кабинет налогоплательщика, - дата получения, которая фиксируется соответствующей информационной системой;"

приложение к указанным Правилам изложить в следующей редакции:

## "ПРИЛОЖЕНИЕ

к Правилам представления физическими

лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории

Российской Федерации

(в редакции постановления

Правительства Российской Федерации  
от 17 апреля 2020 г. № 528)

".

---