Физические лица обязаны уведомлять налоговые органы о счетах и вкладах за пределами России и представлять отчеты о движении средств по ним

В соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» физические лица – резиденты* обязаны уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии, об изменении реквизитов) счетов (вкладов), **не позднее одного месяца** со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов счетов (вкладов) в банках за пределами Российской Федерации.

Кроме того, физические лица – резиденты обязаны представлять налоговым органам отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 № 1365 (далее — Постановление №1365).

Физические лица обязаны **ежегодно в срок до 1 июня** года, следующего за отчетным годом представлять в налоговый орган отчет за период с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно. Отчет представляется в одном экземпляре по форме, размещенной на сайте ФНС России nalog.ru в разделе «Валютный контроль» или приложенной к Постановлению №1365.

Уведомления и отчеты в налоговый орган представляются следующими способами:

- в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика (подписывается усиленной неквалифицированной электронной подписью),
- на бумажном носителе (лично),
- заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Резиденты, у которых нет места жительства и недвижимого имущества на территории Российской Федерации, могут направить уведомление в любую налоговую инспекцию по своему выбору.

В случае не представления либо представления гражданином в налоговый орган с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии, об изменении реквизитов) счета (вклада) в банке, расположенном за пределами Российской Федерации применяется административная ответственность, предусмотренная частями 2, 2.1 статьи 15.25 КоАП РФ.

При нарушении правил предоставления отчета, установленных Постановлением №1365, в отношении физического лица применяется административная ответственность, предусмотренная частями 6, 6.1, 6.2, 6.3 статьи 15.25 КоАП РФ.

---

* В связи с внесением изменений от 28.12.2017 в Закон № 173-ФЗ с 01.01.2018 физические лица – резиденты, срок пребывания которых за пределами территории России в течение календарного года в совокупности составил более 183 дней, согласно новой редакции части 8 статьи 12 Закона № 173-ФЗ, освобождаются от обязанности уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии, изменении реквизитов) зарубежных счетов (вкладов), а также от обязанности представлять отчеты о движении средств по зарубежным счетам (вкладам). Указанные изменения, распространяются, в том числе, на период 2017 года. В случае, если в последующие календарные годы срок пребывания физических лиц – резидентов за пределами России составит менее 183 дней, то соответствующие уведомления и отчеты, указанные лица предоставляют в особом порядке, предусмотренном частью 8 статьи 12 Закона № 173-ФЗ