



ОТСРОЧКА ВОЗНИКНОВЕНИЯ У ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ОБЯЗАННОСТИ ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТОВ ПО ЗАРУБЕЖНЫМ СЧЕТАМ

Вниманию физических лиц - резидентов, имеющих счета или вклады в зарубежных банках

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что планируется отложение на год представления физическими лицами отчетов по зарубежным счетам, сами отчеты должны представляться ежегодно

Напомним, что с 1 января 2015 г. вступают в силу изменения в законодательство, которыми вводится обязанность физических лиц-резидентов представлять налоговым органам отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в зарубежных банках с подтверждающими банковскими документами¹.

На данный момент пока еще не принят порядок представления отчетов физическими лицами, который должен быть установлен Правительством РФ.

В Кодексе РФ об административных правонарушениях также закреплена ответственность за непредставление отчетов лишь для организаций и должностных лиц (индивидуальные предприниматели несут ответственность как должностные лица), но не для физических лиц.

Разработанные проекты нормативных актов

На Едином портале, созданном для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов, опубликованы:

- проект постановления Правительства РФ² о внесении изменений в постановление, которым утверждены Правила представления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами РФ³;
- проект Федерального закона «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»⁴.

Правила представления физическими лицами отчетов

В проекте постановления Правительства РФ предусмотрено, что физические лица должны представлять отчеты в налоговые органы ежегодно, а не ежеквартально, как это делают организации и индивидуальные предприниматели.

¹ Часть 7 статьи 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» в редакции Федерального закона от 21.07.2014 № 218-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

² <http://regulation.gov.ru/project/17889.html>

³ Постановление Правительства РФ от 28.12.2005 № 819 «Об утверждении Правил представления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации».

⁴ <http://regulation.gov.ru/project/18329.html>

Первый раз отчеты должны быть представлены в 2016 году за истекший год – в течение 30 дней по окончании 2015 года.

В остальном данные правила не содержат послаблений для физических лиц. Как и организации, они должны самостоятельно указывать коды вида операций, совершенных по зарубежным счетам (вкладам)⁵, нотариально заверять копии подтверждающих банковских документов, делать нотариально заверенный перевод всех документов на иностранном языке.

Ответственность за непредставление либо несвоевременное представление отчетов

В законопроекте предлагается внести поправки в части 6–6.3 статьи 15.25 КоАП РФ. На физических лиц будут налагаться штрафы в том же размере, что и на должностных лиц:

- от 4000 до 5 000 руб. в случае несоблюдения порядка представления отчетов (то есть, прежде всего, их непредставления) либо нарушения сроков представления отчетов более чем на 30 дней;
- от 2000 до 3 000 руб. в случае нарушения сроков представления отчетов более чем на 10, но не свыше чем на 30 дней;
- от 500 до 1 000 руб. в случае нарушения сроков представления отчетов не более чем на 10 дней.

Предусматривается вступление в силу этих изменений с 1 января 2016 г. Как разъясняется в пояснительной записке к законопроекту, отсрочка вызвана необходимостью принятия указанного выше постановления Правительства РФ.



Если сроки принятия и вступления в силу названных нормативных актов не будут ускорены, для физических лиц - резидентов в 2015 г. сохранится прежнее регулирование порядка владения зарубежными счетами (вкладами).

О чем подумать

Требования к порядку оформления документов, прилагаемых к отчету, повлекут для физических лиц дополнительные расходы на услуги нотариусов и переводчиков. Необходимость указывать коды валютных операций может превратить заполнение отчета в достаточно сложную и длительную процедуру, если за год по зарубежному счету осуществлялось много операций. В особенности это актуально для иностранных граждан, имеющих российский вид на жительство, и, как следствие, являющихся резидентами.

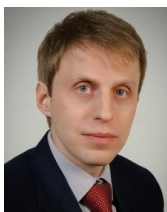
2015 год станет переходным годом, когда можно будет оценить целесообразность владения зарубежным счетом (вкладом), а для иностранных граждан – также и необходимость наличия именно российского вида на жительство, а не разрешения на временное проживание или статуса высококвалифицированного специалиста.

Помощь консультантов

Специалисты юридической компании «Пепеляев Групп» готовы оказать помощь по вопросам применения валютного и миграционного законодательства с учетом указанных нововведений.

⁵ Перечень кодов установлен Приложением № 2 к Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением».

Контактная информация



Иван Хаменушко
Старший партнер
«Пепеляев Групп»
Тел.: +7 (495) 967-00-07
i.khamenushko@pgplaw.ru



Сергей Сосновский
Руководитель налоговой
Практики
«Пепеляев Групп» (СПб)
Тел.: +7 (812) 640-60-10
s.sosnovsky@pgplaw.ru



Любовь Ромащенко
Старший юрист
«Пепеляев Групп»
Тел.: (495) 967-00-07
l.romaschenko@pgplaw.ru



Егор Лысенко
Руководитель сибирского
отделения «Пепеляев Групп»
в г. Красноярске
Тел.: +7 (391) 277-73-00
e.lysenko@pgplaw.ru