



ИПБ России

№1 | 2022

# Вестник

## БУХГАЛТЕРА МОСКОВСКОГО РЕГИОНА

Наиболее значимые изменения 2022 года  
с. 8

Отчеты физических лиц о движении средств по зарубежным счетам  
с. 40

Торговля медицинскими товарами: проблемы и решения  
с. 41

### ФИНАНСИСТЫ РОССИЙСКОЙ ИМПЕРИИ



**ПУТИЛОВ**  
**Алексей Иванович**  
❖  
**[1866–1940]**

«Один из самых влиятельных финансистов в банковских сферах не только у нас в Петербурге, но и за границей», — так писал о Путилове председатель Совета министров Российской империи Сергей Витте.

Путилов начал карьеру в Министерстве финансов простым клерком, а в 1903 году был назначен заместителем министра. В это же время он руководил и двумя государственными банками — Дворянским и Крестьянским.

Заняв эту должность, А.И. Путилов предложил Николаю II неординарный шаг: государство выкупает земли, принадлежащие помещикам, а после этого распродает их крестьянам. Это могло бы воспрепятствовать дальнейшим народным волнениям.





**А.О. Львов**, заместитель начальника контрольного отдела №2 УФНС России по г. Москве, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса.

## Отчеты физических лиц – резидентов о движении средств по зарубежным счетам



А.О. Львов

В соответствии с частью 7 статьи 12 Закона №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон №173-ФЗ) физические лица – резиденты представляют налоговым органам по месту своего учета либо постановки на учет в качестве крупнейших налогоплательщиков отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

При этом частью 7 статьи 12 Закона №173-ФЗ установлены условия, при соблюдении которых физическое лицо – резидент не представляет налоговым органам отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов по своему счету (вкладу), открытому в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации:

- банк или иная организация финансового рынка расположены на территории государства – члена ЕАЭС или на территории иностранного государства, которое осуществляет обмен информацией в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29.10.2014 или иным заключенным с Российской Федерацией международным договором, предусматривающим автоматический обмен финансовой информацией<sup>1</sup>;
- общая сумма денежных средств, зачисленных на указанный счет (вклад) (списанных с указанного счета (вклада)) за отчетный год, не превышает 600 000 рублей или сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600 000<sup>2</sup> рублей, либо остаток денежных средств на указанном

счете (вкладе) по состоянию на конец отчетного года не превышает 600 000 рублей или сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600 000<sup>2</sup> рублей, если в течение отчетного года зачисление денежных средств на указанный счет (вклад) не осуществлялось.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 №1365, утверждены Правила представления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации (далее – Правила).

В соответствии с пунктом 2 Правил физическое лицо – резидент представляет в налоговый орган по месту своего учета отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов по зарубежным счетам (вкладам) ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным годом.

В случае закрытия счета (вклада) в отчетном году отчет представляется за период с 1 января 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, не позднее одного месяца со дня закрытия счета (вклада).

Начиная с отчетности за 2021 год физические лица – резиденты обязаны представлять в составе отчета сведения об остатках и движении иных финансовых активов по своим зарубежным счетам в организациях финансового рынка.

Форма отчета установлена постановлением Правительства Российской Федерации от 09.12.2020 №2051 «О внесении изменений в постановления Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 №819 и от 12.12.2015 №1365».

Отчет может быть представлен в налоговый орган следующими способами:

<sup>1</sup> Перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, утвержден приказом ФНС России от 03.11.2020 №ЕД-7-17/788@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией».

<sup>2</sup> Пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации производится по курсу Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Начиная с отчетности за 2021 год физические лица – резиденты обязаны представлять в составе отчета сведения об остатках и движении иных финансовых активов по своим зарубежным счетам в организациях финансового рынка

- в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика;
- на бумажном носителе непосредственно физическим лицом;
- на бумажном носителе представителем физического лица, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- на бумажном носителе заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Для подготовки отчета, представляемого на бумажном носителе, физическое лицо – резидент может воспользоваться бесплатным программным обеспечением ФНС России «Налогоплательщик ЮЛ», размещенным на официальном сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

За непредставление, а равно несвоевременное представление отчета в налоговый орган предусмотрена административная ответственность, установленная частями 6, 6.1 – 6.3 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Согласно части 6.5 статьи 15.25 КоАП РФ повторное непредставление отчета о движении средств влечет наложение административного штрафа на граждан в размере 20 тысяч рублей.

Дополнительную информацию по вопросам представления отчета можно получить на официальном сайте ФНС России в разделе «Валютный контроль».

