



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 9 декабря 2020 г. № 2051

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 **п о с т а н о в л я е т :**

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в постановления 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 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) и от 12 декабря 2015 г. № 1365 "О порядке 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 52, ст. 7601; 2020, № 17, ст. 2769).

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2021 г.

Председатель Правительства
Российской Федерации



М.Мишустин

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 9 декабря 2020 г. № 2051

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

а) в наименовании и пунктах 1 и 2 слова "о движении средств" заменить словами "о движении денежных средств и иных финансовых активов";

б) в Правилах 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, утвержденных указанным постановлением:

в наименовании и пунктах 1 и 3 слова "о движении средств" заменить словами "о движении денежных средств и иных финансовых активов";

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. Юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент ежеквартально, в течение 30 дней по окончании квартала, представляет в налоговый орган отчет 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), по состоянию на последнюю календарную дату отчетного квартала.

При этом по каждому счету (вкладу), открытому в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (далее - счет (вклад), представляется отдельный отчет с подтверждающими документами, в составе которого:

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, 6 и 7 отчета;

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства и иные финансовые активы, - листы № 1 - 7 отчета.

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

В листе № 6 отчета по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, указывается стоимостное выражение таких финансовых активов на начало и конец отчетного периода, а также стоимостное выражение таких финансовых активов, зачисленных и списанных на счет (вклад), со счета (вклада) в отчетном периоде 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.

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

В листе № 7 отчета по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, указываются все виды иных финансовых активов, стоимостное выражение которых указано в листе (листах) № 6 отчета.";

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
(в редакции постановления
Правительства Российской Федерации
от 9 декабря 2020 г. № 2051)



ИНН
КПП

.....
.....

Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1112521

Лист 1

**Отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов
юридического лица – резидента и индивидуального предпринимателя – резидента по счету
(вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами
территории Российской Федерации**

Представляется в налоговый орган (код)
Сведения о резиденте ²

Номер корректировки ¹

.....
.....
.....
.....

(полное наименование юридического лица – резидента / фамилия, имя, отчество ³ индивидуального предпринимателя – резидента)

ОГРН

ОГРНИП

Наименование филиала, представительства или иного подразделения юридического лица – резидента, расположенного за пределами территории Российской Федерации

.....
.....

Место нахождения филиала, представительства или иного подразделения юридического лица – резидента, расположенного за пределами территории Российской Федерации

.....
.....

Код страны ⁴

Номер контактного телефона

Отчет составлен на
.....

..... страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на
.....

..... листам

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем отчете, подтверждаю:

- 1 – руководитель юридического лица – резидента
- 2 – уполномоченный представитель резидента
- 3 – индивидуальный предприниматель – резидент

.....
.....
.....

(фамилия, имя, отчество ³ руководителя или представителя резидента)

ИНН

Номер контактного телефона

Подпись

Дата

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

.....
.....

**Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении отчета**

Данный отчет представлен (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления отчета

Зарегистрирован за №

.....
Фамилия, И.О. ³

.....
Подпись



ИНН
КПП

Стр.

Лист 2

Сведения о счете (вкладе) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Квартальная отчетность за период с по

- 1 – банк
 2 – иная организация финансового рынка

Вид организации финансового рынка⁵

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> небанковская кредитная организация | <input type="checkbox"/> акционерный инвестиционный фонд |
| <input type="checkbox"/> страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни | <input type="checkbox"/> управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда |
| <input type="checkbox"/> профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность | <input type="checkbox"/> центральный контрагент |
| <input type="checkbox"/> управляющий по договору доверительного управления имуществом | <input type="checkbox"/> управляющий товарищ инвестиционного товарищества |
| <input type="checkbox"/> негосударственный пенсионный фонд | <input type="checkbox"/> иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента |

Наименование

.....
.....
.....
.....

(в латинской транскрипции)

SWIFT код или БИК⁶

Номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный налоговым органом (иным уполномоченным органом) в иностранном государстве (территории), налоговым резидентом которого является банк или иная организация финансового рынка

.....
.....

Полный адрес

.....
.....
.....
.....

(в латинской транскрипции)

Код страны⁴

Номер счета


(цифры и буквы в латинской транскрипции)

Дата открытия счета Дата закрытия счета

Дата договора Номер договора

Данные о разрешении Банка России, на основании которого открыт счет в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, если счет открыт на основании разрешения Банка России

Дата выдачи разрешения Номер разрешения

 5540 2033	ИНН <input type="text"/> КПП <input type="text"/>	Стр. <input type="text"/>
--	--	---------------------------

Сведения о движении денежных средств по счету (вкладу) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Цифровой код используемой валюты ⁷	<input type="text"/>
<i>Показатели</i>	<i>Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)</i>
Остаток денежных средств на счете на начало отчетного периода	<input type="text"/>
Зачислено денежных средств за отчетный период - всего	<input type="text"/>
Списано денежных средств за отчетный период - всего	<input type="text"/>
Остаток денежных средств на счете на конец отчетного периода	<input type="text"/>



ИНН
КПП

Str.

Цифровой код используемой валюты ⁷

Списано денежных средств за отчетный период

Код вида операции ⁸

Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)

Списано денежных средств за отчетный период по кодам видов операций:

Код вида операции	Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)
01	
02	
03	
04	
05	
06	
07	
08	
09	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	



ИНН

КПП Стр.

Сведения о стоимости иных финансовых активов на счетах (вкладах) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Цифровой код используемой валюты для стоимостной оценки
иных финансовых активов в денежном эквиваленте ⁷

<i>Показатели</i>	<i>Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)</i>
Стоимость иных финансовых активов на начало отчетного периода	<input type="text"/>
Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном периоде	<input type="text"/>
Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном периоде	<input type="text"/>
Стоимость иных финансовых активов на конец отчетного периода	<input type="text"/>



ИНН

КПП

Стр.

Лист 7

Сведения о видах иных финансовых активов на счетах (вкладах) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Вид иного финансового актива⁹

- ценные бумаги
- производные финансовые инструменты
- доли участия в уставном (складочном) капитале юридического лица
- доли участия в иностранной структуре без образования юридического лица
- права требования из договора страхования
- иные финансовые активы, не включенные в вышеуказанный перечень

¹ 0 – первичный документ; 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ; 999 – отмена сообщения. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа.

² Фамилия, имя, отчество указывается в соответствии с документом, удостоверяющим личность гражданина.

³ Отчество указывается при наличии.

⁴ Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (цифровой код).

⁵ 1 указывается в отношении вида иной организации финансового рынка, в которой открыт счет, сведения о котором заполняются на данном листе. В отношении других видов иной организации финансового рынка указывается 0.

⁶ Заполняется в случае, если счет (вклад) открыт в банке.

⁷ Код валюты счета указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

⁸ Код вида валютной операции указывается в соответствии с нормативным актом Банка России, регулирующим порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций.

⁹ Указывается "1" - в случае наличия иного финансового актива на счете (вкладе) в организации финансового рынка, "0" - в случае отсутствия иного финансового актива на счете (вкладе) в организации финансового рынка.

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

а) в наименовании и пунктах 1 и 2 слова "о движении средств" заменить словами "о движении денежных средств и иных финансовых активов";

б) в Правилах 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, утвержденных указанным постановлением:

в наименовании и пункте 1 слова "о движении средств" заменить словами "о движении денежных средств и иных финансовых активов";

пункт 3 изложить в следующей редакции:

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

По всем счетам (вкладам), открытым в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, представляется один отчет, в составе которого:

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

в случае представления информации по счетам (вкладам), на которых учитываются иные финансовые активы, - количество листов № 2, 4 и 5 отчета соответствует количеству таких счетов (вкладов);

в случае представления информации по счетам (вкладам), на которых учитываются денежные средства и иные финансовые активы, - количество листов № 2 - 5 отчета соответствует количеству таких счетов (вкладов).

В листе № 4 отчета по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, указывается стоимостное выражение таких финансовых активов на начало и конец отчетного периода, а также стоимостное выражение таких финансовых активов, зачисленных и списанных на счет (вклад), со счета (вклада) в отчетном периоде 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.

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

В листе № 5 отчета по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, указываются все виды иных финансовых активов, стоимостное выражение которых указано в листе (листах) № 4 отчета.";

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
(в редакции постановления
Правительства Российской Федерации
от 9 декабря 2020 г. № 2051)**

ИНН¹

Стр. 001

Форма по КНД 1112520

Лист 1

**Отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов
физического лица – резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового
рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации**

Представляется в налоговый орган (код)

Номер корректировки²**Сведения о физическом лице – резиденте³**

Фамилия

Имя

Отчество⁴

Дата рождения

Сведения о документе, удостоверяющем личностьКод вида документа⁵

Серия и номер

Дата выдачи

Кем выдан

Номер контактного телефона

Отчет составлен на

страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на

листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем отчете, подтверждаю:**

- 1 – физическое лицо – резидент
2 – уполномоченный представитель физического лица – резидента

(фамилия, имя, отчество⁴ представителя физического лица – резидента)ИНН¹

Номер контактного телефона

Подпись

Дата

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении отчета

Данный отчет представлен (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления отчета

Зарегистрирован
за №Фамилия, И.О.⁴

Подпись

ИНН¹

Стр.

Лист 2

Сведения о счете (вкладе) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Годовая отчетность за период с по

- 1 – банк
 2 – иная организация финансового рынка

Вид организации финансового рынка⁶

- | | |
|--|---|
| небанковская кредитная организация | акционерный инвестиционный фонд |
| страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни | управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда |
| профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность | центральный контрагент |
| управляющий по договору доверительного управления имуществом | управляющий товарищ инвестиционного товарищества |
| негосударственный пенсионный фонд | иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента |

Наименование

.....

(в латинской транскрипции)

Полный адрес

.....

(в латинской транскрипции)

SWIFT код или БИК⁷

.....

Номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный налоговым органом (иным уполномоченным органом) в иностранном государстве (территории), налоговым резидентом которого является банк или иная организация финансового рынка

.....

Код страны⁸

.....

Номер счета

.....

(цифры и буквы в латинской транскрипции)

Счет (вклад)

- 1 – личный
 2 – общий (совместный)

Количество совладельцев счета⁹

Дата открытия счета

.....

Дата закрытия счета

.....

Данные о разрешении Банка России, на основании которого открыт счет в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, если счет открыт на основании разрешения Банка России

Дата выдачи разрешения

.....

Номер разрешения

.....



ИНН¹

Стр.

Сведения о движении денежных средств по счету (вкладу) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Цифровой код валюты счета ¹⁰	<input type="text"/>
<i>Показатели</i>	<i>Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)</i>
Остаток денежных средств на счете на начало отчетного периода	. <input type="text"/>
Зачислено денежных средств за отчетный период – всего	. <input type="text"/>
Списано денежных средств за отчетный период – всего	. <input type="text"/>
Остаток денежных средств на счете на конец отчетного периода	. <input type="text"/>
Цифровой код валюты счета ¹⁰	<input type="text"/>
<i>Показатели</i>	<i>Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)</i>
Остаток денежных средств на счете на начало отчетного периода	. <input type="text"/>
Зачислено денежных средств за отчетный период – всего	. <input type="text"/>
Списано денежных средств за отчетный период – всего	. <input type="text"/>
Остаток денежных средств на счете на конец отчетного периода	. <input type="text"/>
Цифровой код валюты счета ¹⁰	<input type="text"/>
<i>Показатели</i>	<i>Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)</i>
Остаток денежных средств на счете на начало отчетного периода	. <input type="text"/>
Зачислено денежных средств за отчетный период – всего	. <input type="text"/>
Списано денежных средств за отчетный период – всего	. <input type="text"/>
Остаток денежных средств на счете на конец отчетного периода	. <input type="text"/>
Цифровой код валюты счета ¹⁰	<input type="text"/>
<i>Показатели</i>	<i>Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)</i>
Остаток денежных средств на счете на начало отчетного периода	. <input type="text"/>
Зачислено денежных средств за отчетный период – всего	. <input type="text"/>
Списано денежных средств за отчетный период – всего	. <input type="text"/>
Остаток денежных средств на счете на конец отчетного периода	. <input type="text"/>
Цифровой код валюты счета ¹⁰	<input type="text"/>
<i>Показатели</i>	<i>Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)</i>
Остаток денежных средств на счете на начало отчетного периода	. <input type="text"/>
Зачислено денежных средств за отчетный период – всего	. <input type="text"/>
Списано денежных средств за отчетный период – всего	. <input type="text"/>
Остаток денежных средств на счете на конец отчетного периода	. <input type="text"/>



ИНН 1

Стр.

Сведения о стоимости иных финансовых активов на счетах (вкладах) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Цифровой код используемой валюты для стоимостной оценки иных финансовых активов в денежном эквиваленте ¹⁰

.....

Показатели

Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)

Стоимость иных финансовых активов на начало отчетного периода

.....

Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном периоде

.....

Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном периоде

.....

Стоимость иных финансовых активов на конец отчетного периода

.....



ИНН 1

Стр.

Лист 5

**Сведения о видах иных финансовых активов на счетах (вкладах) в банке или иной организации
финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации**

Вид иного финансового актива ¹¹

- ценные бумаги
- производные финансовые инструменты
- доли участия в уставном (складочном) капитале юридического лица
- доли участия в иностранной структуре без образования юридического лица
- права требования из договора страхования
- иные финансовые активы, не включенные в вышеуказанный перечень

¹ ИНН указывается при наличии.

² 0 – первичный документ; 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ; 999 – отмена сообщения. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа.

³ Фамилия, имя, отчество указывается в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

⁴ Отчество указывается при наличии.

⁵ Вид документа указывается в соответствии со справочником «Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика» (приложение № 1 к Порядку заполнения формы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах и суммах налога физического лица», утвержденному приказом ФНС России от 02 октября 2018 г. № ММВ-7-11/566@).

⁶ 1 указывается в отношении вида иной организации финансового рынка, в которой открыт счет, сведения о котором заполняются на данном листе. В отношении других видов иной организации финансового рынка указывается 0.

⁷ Заполняется в случае, если счет (вклад) открыт в банке.

⁸ Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

⁹ Количество совладельцев счета указывается в случае владения общим (совместным) счетом (вкладом).

¹⁰ Код валюты счета указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

¹¹ Указывается "1" - в случае наличия иного финансового актива на счете (вкладе) в организации финансового рынка, "0" - в случае отсутствия иного финансового актива на счете (вкладе) в организации финансового рынка.