



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 27 сентября 2021 г. № 1618

МОСКВА

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819 и постановление Правительства Российской Федерации 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 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 денежных средств и иных финансовых активов 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; № 51, ст. 8442) и постановление Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1365 "О порядке 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 52, ст. 7601; 2020, № 17, ст. 2769; № 51, ст. 8442).

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

Председатель Правительства
Российской Федерации



М.Мишустин

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 27 сентября 2021 г. № 1618

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819 и постановление Правительства Российской Федерации 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 денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации":

а) наименование дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

б) пункт 1 после слов "территории Российской Федерации" дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

в) пункт 2 дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

г) в Правилах 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, утвержденных указанным постановлением:

наименование дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

в пункте 1 слова "(далее - отчеты)" заменить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (далее соответственно - электронные средства платежа, отчеты)";

в пункте 3 слова "о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, открытым находящимися за пределами территории Российской Федерации филиалами, представительствами и иными подразделениями" заменить словами "находящихся за пределами территории Российской Федерации филиалов, представительств и иных подразделений";

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. В целях настоящих Правил отчетным годом является календарный год, отчетным кварталом - квартал отчетного года.

Юридическое лицо - резидент, индивидуальный предприниматель - резидент ежеквартально, в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, представляют в налоговый орган отчет и документы (выписки или иные документы, выданные банком или иной организацией финансового рынка, иностранным поставщиком платежных услуг в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован банк, иная организация финансового рынка, иностранный поставщик платежных услуг), подтверждающие сведения, указанные в отчете (далее - подтверждающие документы), по состоянию на последнюю календарную дату отчетного квартала.

Отчет о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа представляется в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, в котором сумма средств, зачисленных на электронное средство платежа, превысила начиная с первого числа отчетного года сумму в денежном выражении 600000 рублей (или сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600000 рублей). При этом отчет по такому электронному средству платежа и подтверждающие документы представляются за период с начала отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа по последнюю дату отчетного квартала, в котором такое

превышение возникло. В этом случае в последующих отчетных кварталах отчет представляется за период с первого по последнее число отчетного квартала независимо от суммы денежных средств, зачисленных на электронное средство платежа в соответствующем отчетном квартале.

При этом в отношении каждого счета (вклада), открытого в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (далее - счет (вклад), а также в отношении каждого электронного средства платежа представляется отдельный отчет с подтверждающими документами, в состав которого включаются:

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 и 6 отчета;

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства и иные финансовые активы, - листы № 1 - 6 отчета;

в случае представления информации по электронному средству платежа - листы № 1, 7 - 10 отчета.

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

На листе № 6 отчета указывается стоимостное выражение иных финансовых активов на начало и конец отчетного квартала, а также стоимостное выражение таких финансовых активов, зачисленных на счет (вклад) и списанных со счета (вклада) в отчетном квартале 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, с указанием всех видов таких финансовых активов.

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

Количество листов № 8 - 10 отчета должно соответствовать количеству валют остатка денежных средств на электронном средстве платежа.

При отсутствии движения (зачисление и (или) списание) денежных средств в отчетном квартале по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, в соответствующих графах "Зачислено денежных средств за отчетный квартал - всего" и (или) "Списано денежных средств за отчетный квартал - всего" листа № 3 отчета проставляется ноль.

Листы № 4 и (или) 5 отчета заполняются и представляются в составе отчета при наличии движения (зачисление и (или) списание) денежных средств по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, в отчетном квартале соответственно.

При отсутствии движения (зачисление и (или) списание) иных финансовых активов в отчетном квартале по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, в соответствующих графах "Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном квартале, - всего" и (или) "Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном квартале, - всего" листа № 6 отчета проставляется ноль.

При отсутствии переводов (зачисление и (или) списание) денежных средств с использованием электронного средства платежа в соответствующих графах "Зачислено денежных средств на электронное средство платежа - всего" и (или) "Списано денежных средств с электронного средства платежа - всего" листа № 8 отчета проставляется ноль.

Листы № 9 и 10 отчета заполняются и представляются в составе отчета при наличии переводов (зачисление и (или) списание) денежных средств с использованием электронного средства платежа соответственно.

В составе отчета представляются только заполненные листы отчета. После заполнения и комплектования отчета необходимо проставить сквозную нумерацию заполненных и представляемых страниц отчета в поле "Стр." отчета.;

абзацы второй и третий пункта 5 изложить в следующей редакции:

"В случае если счет (вклад) открыт (право использования электронного средства платежа предоставлено) после первого числа отчетного квартала, подтверждающие документы представляются за период с даты открытия счета (вклада) (даты получения права использования электронного средства платежа) по последнее число отчетного квартала или дату закрытия счета (вклада) (прекращения права использования электронного средства платежа).

В случае закрытия счета (вклада) или прекращения права использования электронного средства платежа в отчетном квартале подтверждающие документы представляются за период с первого числа отчетного квартала (с первого числа отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа - в случае, предусмотренном абзацем третьим пункта 4 настоящих Правил) по дату

закрытия счета (вклада) или прекращения права использования электронного средства платежа.";

в пункте 6:

абзац первый после слов "оператора электронного документооборота," дополнить словами "являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - оператор электронного документооборота),";

абзац шестой после слов "подписываются усиленной" дополнить словами "квалифицированной или усиленной";

абзац второй пункта 9 дополнить словами "в подтверждение даты отправки электронного документа";

в абзаце первом пункта 10 слова "в течение 5 рабочих дней со дня получения отчета и подтверждающих документов" исключить;

абзац второй пункта 11 изложить в следующей редакции:

"для уведомления, направленного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата принятия представителем юридического лица - резидента, индивидуальным предпринимателем - резидентом либо его представителем, которая указана в квитанции о приеме электронного документа;"

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,
и о переводах денежных средств без
открытия банковского счета с
использованием электронных средств
платежа, предоставленных иностранными
поставщиками платежных услуг



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, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием
электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг**

Представляется в налоговый орган (код)

Номер корректировки¹Сведения о резиденте²(полное наименование юридического лица – резидента / фамилия, имя, отчество³ 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 страны⁴

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

(фамилия, имя, отчество³ 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

Фамилия, И.О.³


Подпись

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 указываются в соответствии с документом, удостоверяющим личность гражданина.

³ Отчество указывается при наличии.

⁴ Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

 5540 3023	ИНН <input type="text"/> КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>
--	--

Лист 2

Раздел 1. Сведения о движении денежных средств и иных финансовых активов по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации
Подраздел 1.1. 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 иной организации финансового рынка ¹

- | | |
|---|--|
| <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 БИК ²

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

Код страны ³

(в латинской транскрипции)

Номер счета (вклада)

(цифры и буквы в латинской транскрипции)

Дата открытия счета (вклада) . . Дата закрытия счета (вклада) . .

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

¹ Указывается «1» в случае соответствия вида иной организации финансового рынка или «0» при несоответствии.

² Заполняется в случае, если счет (вклад) открыт в банке. Может заполняться при наличии SWIFT кода или БИК у иной организации финансового рынка.

³ Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Цифровой код валюты счета (вклада)¹ _____

Зачислено денежных средств за отчетный квартал (по кодам видов операций)

Код вида операции ²		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			

¹ Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

² 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.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение 2 к подразделу 1.2

Лист 5

Цифровой код валюты счета (вклада) ¹ _____

Списано денежных средств за отчетный квартал (по кодам видов операций)

Код вида операции ²		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		

¹ Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

² 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.



ИНН
 КПП Стр.

Лист 6

Подраздел 1.3. Сведения о стоимости и видах 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 ¹

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

Виды иных финансовых активов ²

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

² Указывается «1» в случае соответствия иного финансового актива или «0» при несоответствии.



ИНН _____

КПП _____ Стр. _____

Лист 7

Раздел 2. Сведения о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

Подраздел 2.1. Сведения об электронном средстве платежа, предоставленном иностранным поставщиком платежных услуг в целях осуществления перевода денежных средств без открытия банковского счета

Отчетность за период с ____ . ____ . ____ по ____ . ____ . ____

- ____ 1 – банк
 ____ 2 – иная организация финансового рынка
 ____ 3 – иной поставщик платежных услуг

Наименование

(в латинской транскрипции)

SWIFT код или БИК¹ _____

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

Полный адрес

Код страны² _____

(в латинской транскрипции)

Идентификатор электронного средства платежа³

(цифры и буквы в латинской транскрипции)


Дата предоставления права использования электронного средства платежа ____ . ____ . ____

Дата прекращения права использования электронного средства платежа ____ . ____ . ____

¹ Заполняется в случае, если электронное средство платежа предоставлено банком. Может заполняться при наличии SWIFT кода или БИК у иной организации финансового рынка.

² Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

³ Идентификатор электронного средства платежа, предоставленного иностранным поставщиком платежных услуг.

 5540 3085	ИНН <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> КПП <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> Стр. <input style="width: 30px; height: 20px;" type="text"/>
--	---

Лист 8

Подраздел 2.2. Сведения о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

Цифровой код используемой валюты ¹	<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>
<i>Показатели</i>	<i>Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)</i>
Остаток денежных средств на электронном средстве платежа на начало отчетного года (квартала)	<input style="width: 800px; height: 20px;" type="text"/>
Зачислено денежных средств на электронное средство платежа - всего	<input style="width: 800px; height: 20px;" type="text"/>
Списано денежных средств с электронного средства платежа - всего	<input style="width: 800px; height: 20px;" type="text"/>
Остаток денежных средств на электронном средстве платежа на конец отчетного квартала	<input style="width: 800px; height: 20px;" type="text"/>

¹ Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Цифровой код используемой валюты ¹ _____

Зачислено денежных средств на электронные средства платежа, предоставленные иностранными поставщиками платежных услуг (по кодам видов операций)

Код вида операции ²	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	

¹ Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

² 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.



ИНН

КПП Стр.

Цифровой код используемой валюты ¹

Списанию денежных средств с электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (по кодам видов операций)

Код вида операции ²	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	

¹ Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

² 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.

2. В постановлении Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1365 "О порядке 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":

а) наименование и пункты 1 и 2 дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

б) в Правилах 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, утвержденных указанным постановлением:

наименование дополнить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг";

в пункте 1 слова "(далее - отчеты)" заменить словами ", и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг" (далее соответственно - электронные средства платежа, отчеты);

пункты 2 - 4 изложить в следующей редакции:

"2. В целях настоящих Правил отчетным годом является календарный год.

Физическое лицо - резидент представляет в налоговый орган отчет ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным годом, за исключением случаев представления отчетов в иные сроки в соответствии с пунктом 9 настоящих Правил.

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

В отношении всех счетов (вкладов), открытых в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, а также в отношении всех

электронных средств платежа представляется один отчет, в состав которого одновременно с листом № 1 отчета включаются:

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

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

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

в случае представления информации по электронным средствам платежа - листы № 5 и 6 отчета, количество которых соответствует количеству таких электронных средств платежа.

На листе № 4 отчета указывается стоимостное выражение иных финансовых активов на начало и конец отчетного года, а также стоимостное выражение таких финансовых активов, зачисленных на счет (вклад) и списанных со счета (вклада) в отчетном году 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, с указанием всех видов таких финансовых активов.

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

Количество записей на листе № 6 отчета должно соответствовать количеству валют денежных средств электронного средства платежа.

При отсутствии в отчетном году движения (зачисление и (или) списание) денежных средств по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, и иных финансовых активов по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, в соответствующих графах "Зачислено денежных средств за отчетный год - всего" и (или) "Списано денежных средств за отчетный год - всего" листа № 3 отчета и "Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном году, - всего" и (или) "Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном году, - всего" листа № 4 отчета проставляется ноль.

При отсутствии переводов (зачисление и (или) списание) денежных средств с использованием электронного средства платежа в отчетном году в соответствующих графах "Зачислено денежных средств на электронное средство платежа за отчетный год - всего" и (или) "Списано денежных средств с электронного средства платежа за отчетный год - всего" листа № 6 отчета проставляется ноль.

В составе отчета представляются только заполненные листы отчета.

После заполнения и комплектования отчета необходимо проставить сквозную нумерацию заполненных и представляемых страниц отчета в поле "Стр." отчета.

4. В случае если несколькими физическими лицами - резидентами открыт общий (совместный) счет (вклад) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, или осуществляется совместное использование несколькими физическими лицами электронного средства платежа, отчет представляется каждым таким физическим лицом - резидентом.

В случае если общий (совместный) счет (вклад) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, открыт физическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом или если электронное средство платежа используется совместно физическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом, отчет представляется физическим лицом - резидентом.";

абзацы первый - четвертый пункта 5 заменить текстом следующего содержания:

"5. Отчет представляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - оператор 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 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 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 представлению отчета 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), а также 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 в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, подписывается усиленной квалифицированной 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 физическим лицом - резидентом в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика, подписывается усиленной квалифицированной или 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.";

в пункте 7:

подпункт "а" после слов "для отчета, представленного" дополнить словами "в электронной форме";

дополнить подпунктом "г" следующего содержания:

"г) для отчета, представленного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата направления физическим лицом - резидентом

либо его представителем, которая зафиксирована оператором электронного документооборота в подтверждение даты отправки электронного документа.";

абзац пятый пункта 8 после слов "по телекоммуникационным каналам связи" дополнить словами "через оператора электронного документооборота";

пункт 9 изложить в следующей редакции:

"9. Отчет представляется за период с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно.

В случае если счет (вклад) открыт (право использования электронного средства платежа предоставлено) после первого числа отчетного года, отчет представляется за период с даты открытия счета (вклада) (даты получения права использования электронного средства платежа) по 31 декабря отчетного года включительно.

В случае закрытия счета (вклада) в отчетном году отчет представляется за период с первого числа 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, установленный частью 2 статьи 12 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле".

В случае прекращения права использования электронного средства платежа в отчетном году отчет представляется за период с 1 числа отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа в отчетном году по дату прекращения права использования электронного средства платежа.";

в пункте 11:

абзац второй после слов "налоговым органом" дополнить словами "в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или";

абзацы третий и четвертый после слов "в электронной форме" дополнить словами "по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или";

пункт 12 дополнить подпунктом "г" следующего содержания:

"г) для уведомления, направленного в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата принятия физическим лицом - резидентом либо его представителем, которая указана в квитанции о приеме электронного документа.";

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, и о переводах
денежных средств без открытия
банковского счета с использованием
электронных средств платежа,
предоставленных иностранными
поставщиками платежных услуг

ИНН¹

Стр. 0 0 1

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, и о переводах
денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных
средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг**

Представляется в налоговый орган (код) _____

Номер корректировки² _____Сведения о физическом лице – резиденте³

Фамилия _____

Имя _____

Отчество⁴ _____

Дата рождения _____

Сведения о документе, удостоверяющем личность

Код вида документа⁵ _____

Серия и номер _____ Дата выдачи _____

Кем выдан _____

_____ Код подразделения _____

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 _____

Фамилия, И.О.⁴_____
Подпись

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 указываются 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 № 5 к Порядку заполнения и представления расчета суммы налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденному приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@).

ИНН¹

Стр.

Лист 2

Раздел 1. Сведения о движении денежных средств и иных финансовых активов по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Подраздел 1.1. 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 иной организации финансового рынка²

- | | |
|--|---|
| 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)

SWIFT код или БИК³

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

.....

Код страны⁴

(в латинской транскрипции)

Номер счета (вклада)

(цифры и буквы в латинской транскрипции)

Признак личного (совместного) использования счета (вклада) 1 – личное использование
 2 – общее (совместное) использование

Дата открытия счета (вклада) Дата закрытия счета (вклада)

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

¹ ИНН указывается при наличии.

² Указывается «1» в случае соответствия вида иной организации финансового рынка или «0» при несоответствии.

³ Заполняется в случае, если счет (вклад) открыт в банке. Может заполняться при наличии SWIFT кода или БИК у иной организации финансового рынка.

⁴ Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

ИНН¹

Стр.

Лист 3

Подраздел 1.2. 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 (вклада) ²	Показатели	Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)
	Остаток денежных средств на счете (вкладе) на начало отчетного года	
	Зачислено денежных средств за отчетный год – всего	
	Списано денежных средств за отчетный год – всего	
	Остаток денежных средств на счете (вкладе) на конец отчетного года	

Цифровой код валюты счета (вклада) ²	Показатели	Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)
	Остаток денежных средств на счете (вкладе) на начало отчетного года	
	Зачислено денежных средств за отчетный год – всего	
	Списано денежных средств за отчетный год – всего	
	Остаток денежных средств на счете (вкладе) на конец отчетного года	

Цифровой код валюты счета (вклада) ²	Показатели	Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)
	Остаток денежных средств на счете (вкладе) на начало отчетного года	
	Зачислено денежных средств за отчетный год – всего	
	Списано денежных средств за отчетный год – всего	
	Остаток денежных средств на счете (вкладе) на конец отчетного года	

Цифровой код валюты счета (вклада) ²	Показатели	Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)
	Остаток денежных средств на счете (вкладе) на начало отчетного года	
	Зачислено денежных средств за отчетный год – всего	
	Списано денежных средств за отчетный год – всего	
	Остаток денежных средств на счете (вкладе) на конец отчетного года	

¹ ИНН указывается при наличии.

² Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

ИНН¹

Стр.

Лист 4

Подраздел 1.3. Сведения о стоимости и видах 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 эквиваленте²

*Показатели**Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)*

Стоимость иных финансовых активов на начало отчетного
года

Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в
отчетном году, – всего

Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в
отчетном году, – всего

Стоимость иных финансовых активов на конец отчетного
года

Виды иных финансовых активов³

 ценные бумаги

 доли участия в уставном (складочном) капитале юридического
лица

 производные финансовые инструменты

 права требования из договора страхования

 доли участия в иностранной структуре без
образования юридического лица

 иные финансовые активы, не включенные в вышеуказанный
перечень

Цифровой код используемой валюты для стоимостной оценки
иных финансовых активов в денежном эквиваленте²

*Показатели**Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)*

Стоимость иных финансовых активов на начало отчетного
года

Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в
отчетном году, – всего

Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в
отчетном году, – всего

Стоимость иных финансовых активов на конец отчетного
года

Виды иных финансовых активов³

 ценные бумаги

 доли участия в уставном (складочном) капитале юридического
лица

 производные финансовые инструменты

 права требования из договора страхования

 доли участия в иностранной структуре без
образования юридического лица

 иные финансовые активы, не включенные в вышеуказанный
перечень

¹ ИНН указывается при наличии.

² Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.

³ Указывается «1» в случае соответствия иного финансового актива или «0» при несоответствии.

ИНН¹ [.....]

Стр. [.....]

Лист 5

Раздел 2. Сведения о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

Подраздел 2.1. Сведения об электронном средстве платежа, предоставленном иностранным поставщиком платежных услуг в целях осуществления перевода денежных средств без открытия банковского счета

Годовая отчетность за период с [.....] . [.....] . [.....] по [.....] . [.....] . [.....]

- [.....] 1 – банк
 [.....] 2 – иная организация финансового рынка
 [.....] 3 – иной поставщик платежных услуг

Наименование

[.....]
 [.....]
 [.....]
 [.....]
 [.....]

(в латинской транскрипции)

SWIFT код или БИК² [.....]

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

[.....]
 [.....]
 [.....]

Полный адрес

[.....]
 [.....]
 [.....]
 [.....]
 [.....] Код страны³ [.....]

(в латинской транскрипции)

Идентификатор электронного средства платежа⁴

[.....]
 [.....]

(цифры и буквы в латинской транскрипции)

Признак личного (совместного) использования электронного средства платежа [.....] 1 – личное использование
 [.....] 2 – общее (совместное) использование

Дата предоставления права использования электронного средства платежа [.....] . [.....] . [.....]

Дата прекращения права использования электронного средства платежа [.....] . [.....] . [.....]

¹ ИНН указывается при наличии.

² Заполняется в случае, если электронное средство платежа предоставлено банком. Может заполняться при наличии SWIFT кода или БИК у иной организации финансового рынка.

³ Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

⁴ Идентификатор электронного средства платежа, предоставленного иностранным поставщиком платежных услуг.

ИНН¹

Стр.

Лист 6

Подраздел 2.2. Сведения о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

Цифровой код используемой валюты ²	Показатели	Сумма (в тысячах единиц соответствующей валюты)
	Остаток денежных средств на электронном средстве платежа на начало отчетного года	
	Зачислено денежных средств за отчетный год – всего	
	Списано денежных средств за отчетный год – всего	
	Остаток денежных средств на электронном средстве платежа на конец отчетного года	
	Остаток денежных средств на электронном средстве платежа на начало отчетного года	
	Зачислено денежных средств за отчетный год – всего	
	Списано денежных средств за отчетный год – всего	
	Остаток денежных средств на электронном средстве платежа на конец отчетного года	
	Остаток денежных средств на электронном средстве платежа на начало отчетного года	
	Зачислено денежных средств за отчетный год – всего	
	Списано денежных средств за отчетный год – всего	
	Остаток денежных средств на электронном средстве платежа на конец отчетного года	
	Остаток денежных средств на электронном средстве платежа на начало отчетного года	
	Зачислено денежных средств за отчетный год – всего	
	Списано денежных средств за отчетный год – всего	
	Остаток денежных средств на электронном средстве платежа на конец отчетного года	

¹ ИНН указывается при наличии.

² Код валюты указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000.