



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 22 мая 2024 г. № 633

МОСКВА

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819

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, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 2, ст. 188; 2008, № 29, ст. 3527; 2015, № 31, ст. 4695; 2020, № 17, ст. 2769; № 51, ст. 8442; 2021, № 40, ст. 6841; 2023, № 48, ст. 8570).

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 июля 2024 г.

Председатель Правительства
Российской Федерации



М.Мишустин

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 22 мая 2024 г. № 633

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в постановление Правительства
Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819

1. Наименование изложить в следующей редакции:

"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, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, и Правил представления юридическими лицами - резидентами, входящими в одну международную группу компаний с юридическими лицами - нерезидентами, налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) таких юридических лиц - нерезидентов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах такими юридическими лицами - нерезидентами денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг".

2. Пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

"1. Утвердить согласованные с Центральным банком Российской Федерации:

Правила 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;

Правила представления юридическими лицами - резидентами, входящими в одну международную группу компаний с юридическими лицами - нерезидентами, налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) таких юридических лиц - нерезидентов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах такими юридическими лицами - нерезидентами денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг.

2. Федеральной налоговой службе обеспечить организацию учета и контроль за представлением юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами отчетов, указанных в пункте 1 настоящего постановления."

3. 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, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, утвержденных указанным постановлением:

а) в пункте 1 слова "либо постановки на учет в качестве крупнейших налогоплательщиков" исключить;

б) 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
(в редакции постановления
Правительства Российской Федерации
от 22 мая 2024 г. № 633)



ИНН

КПП

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

Квартальная отчетность за период с по

- 1 – банк
 2 – иная организация финансового рынка

Вид иной организации финансового рынка ¹

- | | |
|--|---|
| 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 БИК ²

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

.....

Полный адрес

.....

Код страны ³

(в латинской транскрипции)

Номер счета (вклада)

(цифры и буквы в латинской транскрипции)

Признак личного (совместного) использования счета (вклада) физическим лицом – резидентом ⁴ 1 – личный
 2 – общий (совместный)

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 3165) 004-97) 025-2001.

⁴ Заполняется физическим лицом – резидентом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

 5540 5034	■ ИНН <input type="text"/> КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>
--	--

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) ¹	<input type="text"/>
<i>Показатели</i>	<i>Сумма (в единицах соответствующей валюты)</i>
Остаток денежных средств на счете (вкладе) на начало отчетного квартала	<input type="text"/> • <input type="text"/>
Зачислено денежных средств за отчетный квартал - всего	<input type="text"/> • <input type="text"/>
Списано денежных средств за отчетный квартал - всего	<input type="text"/> • <input type="text"/>
Остаток денежных средств на счете (вкладе) на конец отчетного квартала	<input type="text"/> • <input type="text"/>

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



ИНН

КПП

									Стр.

Приложение 1 к подразделу 1.2

Лист 4

Цифровой код валюты счета (вклада)¹

--	--	--	--

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

Код вида операции ²	Сумма (в единицах 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, регулирующий порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций.



ИНН

КПП Стр.


Цифровой код валюты счета (вклада)¹

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

	Код вида операции ²	Сумма (в единицах 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.

 5540 5089	ИНН <input type="text"/> КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>
--	--

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

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

Цифровой код используемой валюты

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

Код вида операции ²	Сумма (в единицах 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, регулиющим порядок предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций.



ИНН

КПП Стр.

Цифровой код используемой валюты ¹

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

Код вида операции ²	Сумма (в единицах 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, регулиющим порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций.

4. Дополнить Правилами представления юридическими лицами - резидентами, входящими в одну международную группу компаний с юридическими лицами - нерезидентами, налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) таких юридических лиц - нерезидентов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах такими юридическими лицами - нерезидентами денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, следующего содержания:

"УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 28 декабря 2005 г. № 819

П Р А В И Л А

представления юридическими лицами - резидентами, входящими в одну международную группу компаний с юридическими лицами - нерезидентами, налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) таких юридических лиц - нерезидентов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах такими юридическими лицами - нерезидентами денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

1. Настоящие Правила устанавливают порядок представления юридическими лицами - резидентами, входящими в одну международную группу компаний с юридическими лицами - нерезидентами, налоговым органам по месту своего учета (далее - налоговый орган) отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) таких юридических лиц - нерезидентов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и отчетов о переводах такими

юридическими лицами - нерезидентами денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг (далее соответственно - отчеты, электронные средства платежа).

2. В целях настоящих Правил отчетным годом является календарный год, отчетным полугодием - полугодие отчетного года.

Юридическое лицо - резидент не представляет отчет в отношении международной группы компаний, более 50 процентов активов которой находятся за пределами территории Российской Федерации.

Отчет не представляется юридическими лицами - резидентами, которые не участвуют прямо или косвенно в капитале или иным образом не контролируют юридических лиц - нерезидентов, входящих с ними в одну международную группу компаний, а также юридическими лицами - резидентами, в капитале которых не участвуют прямо или косвенно или иным образом не осуществляют контроль за их деятельностью юридические лица - нерезиденты.

Отчет в отношении юридических лиц - нерезидентов, входящих с юридическим лицом - резидентом в одну международную группу компаний, представляется материнской компанией международной группы компаний, являющейся юридическим лицом - резидентом.

В случае если материнской компанией международной группы компаний является юридическое лицо - нерезидент, отчет представляется юридическим лицом - резидентом, являющимся участником международной группы компаний, на которого такой материнской компанией международной группы компаний возложена обязанность по представлению отчета в налоговые органы (далее - уполномоченный участник международной группы компаний).

Уполномоченный участник международной группы компаний одновременно с отчетом представляет извещение о возложении обязанности по представлению налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) юридических лиц - нерезидентов, входящих в одну международную группу компаний с юридическими лицами - резидентами, в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и отчетов о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, по форме согласно приложению № 1.

Юридическое лицо - резидент в течение 30 дней по окончании отчетного полугодия представляет 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 полугодия, а также документы, подтверждающие полномочия уполномоченного участника международной группы компаний (в случае представления отчета уполномоченным участником международной группы компаний).

Отчет о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа представляется юридическим лицом - резидентом в течение 30 дней по окончании отчетного полугодия, 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 полугодия, в котором такое превышение возникло. В этом случае в следующем отчетном полугодии отчет представляется за период с первого по последнее число отчетного полугодия независимо от суммы денежных средств, зачисленных на электронное средство платежа в соответствующем отчетном полугодии.

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 каждого юридического лица - нерезидента представляется отдельный отчет с подтверждающими документами и документами, подтверждающими полномочия уполномоченного участника международной группы компаний (в случае представления отчета уполномоченным участником международной группы компаний), в состав которого одновременно с листами № 1 - 1.3 отчета включаются:

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства, - листы № 2 - 7 отчета, количество которых соответствует количеству таких счетов (вкладов);

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, - листы № 2 и 8 отчета, количество которых соответствует количеству таких счетов (вкладов);

в случае представления информации по счету (вкладу), на котором учитываются денежные средства и иные финансовые активы, - листы № 2 - 8 отчета, количество которых соответствует количеству таких счетов (вкладов);

в случае представления информации по электронному средству платежа - листы № 9 - 12 отчета, количество которых соответствует количеству таких электронных средств платежа.

На листе № 1.2 отчета указываются все резиденты, входившие в международную группу компаний в отчетном полугодии.

На листе № 1.3 отчета указываются все нерезиденты, входившие в международную группу компаний в отчетном полугодии.

Количество листов № 3, 4 и 6 отчета должно соответствовать количеству валют счета (вклада).

На листе № 8 отчета указывается стоимостное выражение иных финансовых активов на начало и конец отчетного полугодия, а также стоимостное выражение таких финансовых активов, зачисленных на счет (вклад) и списанных со счета (вклада) в отчетном полугодии 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 № 8 отчета должно соответствовать количеству валют стоимостного выражения учитываемых финансовых активов.

Количество листов № 10 - 12 отчета должно соответствовать количеству валют остатка денежных средств на электронном средстве платежа.

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

Листы № 4 и (или) 6 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 полугодии соответственно.

На листах № 4 и (или) 6 отчета указывается информация обо всех зачислениях и (или) списаниях по кодам видов операций по перечню согласно приложению № 2.

При наличии в отчетном полугодии зачислений и (или) списаний денежных средств, связанных с исполнением внешнеторговых контрактов (кредитных договоров), заключенных с резидентами и поставленных ими на учет в уполномоченные банки в соответствии с нормативным актом Центрального банка Российской Федерации, либо с исполнением договоров (контрактов), связанных с реализацией товаров, ранее приобретенных у резидентов по внешнеторговым контрактам, поставленным на учет в уполномоченных банках в соответствии с нормативным актом Центрального банка Российской Федерации, дополнительно к листам № 4 и 6 отчета заполняются листы № 5 и (или) 7 отчета.

На листах № 5 и (или) 7 отчета по каждому внешнеторговому контракту (кредитному договору), принятому на учет уполномоченным банком, указывается присвоенный уполномоченным банком уникальный номер такого внешнеторгового контракта (кредитного договора) и общая сумма всех денежных средств, зачисленных и (или) списанных за отчетное полугодие в рамках такого внешнеторгового контракта (кредитного договора).

Информация о зачислениях и (или) списаниях денежных средств, указанная на листах № 5 и (или) 7 отчета, должна быть предварительно включена по соответствующим валютам счетов (вкладов) и кодам видов операций в информацию на листах № 4 и (или) 6 отчета. При этом количество листов № 5 и (или) 7 отчета должно соответствовать количеству валют счетов (вкладов) и количеству кодов видов операций, связанных с исполнением внешнеторговых контрактов (кредитных договоров), поставленных на учет в уполномоченных банках, а также договоров (контрактов), связанных с реализацией товаров, ранее приобретенных у резидентов по внешнеторговым контрактам, поставленным на учет в уполномоченных банках в соответствии с нормативным актом Центрального банка Российской Федерации.

При заполнении на листе № 5 отчета суммы зачисленных по внешнеторговому контракту (кредитному договору), поставленному на учет в уполномоченном банке, денежных средств указывается форма такого зачисления (наличная или безналичная).

При отсутствии движения (зачисление и (или) списание) иных финансовых активов в отчетном полугодии по счету (вкладу), на котором учитываются иные финансовые активы, в соответствующих графах "Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном полугодии, - всего" и (или) "Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном полугодии, - всего" листа № 8 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 № 10 отчета проставляется ноль.

Листы № 11 и 12 отчета заполняются и представляются в составе отчета при наличии переводов (зачисление и (или) списание) денежных средств с использованием электронного средства платежа соответственно.

Все суммы денежных средств на листах № 3 - 8 и 10 - 12 отчета указываются в единицах соответствующей валюты.

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.

3. Подтверждающие документы представляются за период с первого числа по последнее число отчетного полугодия.

В случае если счет (вклад) открыт (право использования электронного средства платежа предоставлено) после первого числа отчетного полугодия, подтверждающие документы представляются за период с даты открытия счета (вклада) (даты получения права использования электронного средства платежа) по последнее число отчетного полугодия 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 полугодии

подтверждающие документы представляются за период с первого числа отчетного полугодия (с первого числа отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа - в случае, предусмотренном абзацем восьмым пункта 2 настоящих Правил) по дату закрытия счета (вклада) или прекращения права использования электронного средства платежа.

4. Документы, предусмотренные пунктами 2 и 3 настоящих Правил, представляются 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 на бумажном носителе непосредственно представителем юридического лица - резидента, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Российской Федерации, или направляются 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.

При представлении отчета в электронной форме документы к отчету представляются в налоговый орган в электронной форме в виде электронных образов документов (документов на бумажном носителе, преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов) согласно требованиям (форматам), установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Технические требования к представлению отчета и документов к отчету 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), порядок получения доступа к личному кабинету налогоплательщика устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Отчет и документы к отчету, представляемые в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Федерального закона "Об электронной подписи" и признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью представителя юридического лица - резидента.

Отчет и документы к отчету, представляемые через личный кабинет налогоплательщика, подписываются усиленной квалифицированной или усиленной неквалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Федерального закона "Об электронной подписи" и признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью представителя юридического лица - резидента.

В случае необходимости должностное лицо налогового органа вправе запросить иные документы, подтверждающие указанные в отчете сведения, а также запросить для ознакомления оригиналы документов, которые подлежат возврату представившим их лицам.

Отчет на бумажном носителе, представляемый непосредственно представителем юридического лица - резидента, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Российской Федерации, или направляемый заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, представляется (направляется) в 2 экземплярах по форме согласно приложению № 3.

В случаях ограничения законодательством Российской Федерации доступа к содержащимся в отчетах отдельных лиц сведениям такие отчеты представляются на бумажном носителе в центральный аппарат федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в порядке и сроки, предусмотренные настоящими Правилами.

Для обеспечения гарантий конфиденциальности содержащихся в таких отчетах сведений федеральный орган исполнительной власти,

уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, осуществляет централизованное хранение отчетов и документов и (или) сведений, прилагаемых к отчетам.

5. Документы к отчету представляются в той форме, в которой представляется отчет (на бумажном носителе в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии либо в электронной форме). Одновременное представление отчета и документов к отчету в разных формах (на бумажном носителе и в электронной форме) не допускается.

К документам, составленным на иностранном языке, прилагается перевод на русский язык, надлежащим образом заверенный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. В случае необходимости по запросу налоговых органов представляется перевод на русский язык, нотариально заверенный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

6. В случае представления отчета на бумажном носителе один его экземпляр с отметкой налогового органа о принятии отчета возвращается непосредственно представителю юридического лица - резидента под расписку в день представления отчета или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение 5 рабочих дней со дня получения налоговым органом отчета. Второй экземпляр отчета вместе с подтверждающими документами остается в налоговом органе.

7. Днем представления в налоговый орган отчета и документов к отчету считается:

для отчета и документов к отчету, представленных в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, - дата направления юридическим лицом - резидентом, которая зафиксирована оператором электронного документооборота в подтверждение даты отправки электронного документа;

для отчета и документов к отчету, представленных в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, - дата, которая фиксируется соответствующей информационной системой в момент направления отчета юридическим лицом - резидентом;

для отчета и документов к отчету, представленных на бумажном носителе непосредственно представителем юридического лица - резидента, - дата, указанная в отметке налогового органа о принятии отчета;

для отчета и документов к отчету, направленных на бумажном носителе заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, - дата направления юридическим лицом - резидентом заказного почтового отправления с уведомлением о вручении.

8. В случае выявления налоговым органом недостоверных сведений, указанных юридическим лицом - резидентом в отчете, заполнения отчета не полностью, а также непредставления юридическим лицом - резидентом документов к отчету либо представления юридическим лицом - резидентом документов к отчету, оформленных ненадлежащим образом, налоговый орган письменно уведомляет юридическое лицо - резидента о необходимости представления исправленного (уточненного) отчета и (или) надлежащим образом оформленных документов к отчету (далее - уведомление).

Уведомление направляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, или выдается налоговым органом непосредственно представителю юридического лица - резидента под расписку, или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Формат уведомления, направляемого 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 направлению уведомления 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), порядок его направления устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Уведомление в электронной форме, подписанное автоматически созданной электронной подписью налогового органа, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью должностного лица налогового органа.

Соответствующие документы должны быть представлены в налоговый орган в порядке, предусмотренном пунктами 2 - 5 настоящих Правил, в течение 10 рабочих дней со дня получения уведомления.

9. Днем получения юридическим лицом - резидентом уведомления считается:

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

для уведомления, направленного через личный кабинет налогоплательщика, - дата получения представителем юридического лица - резидента, которая фиксируется соответствующей информационной системой;

для уведомления, выданного налоговым органом непосредственно представителю юридического лица - резидента под расписку, - дата, указанная в отметке представителя юридического лица - резидента о принятии уведомления налогового органа;

для уведомления, направленного заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, - дата получения уведомления налогового органа, указанная в уведомлении о вручении.

10. Один экземпляр исправленного (уточненного) отчета с отметкой налогового органа о получении возвращается непосредственно представителю юридического лица - резидента под расписку в день представления отчета или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение 5 рабочих дней со дня получения исправленного (уточненного) отчета и (или) надлежащим образом оформленных подтверждающих документов. Второй экземпляр исправленного (уточненного) отчета и (или) подтверждающие документы остаются в налоговом органе.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Правилам представления юридическими лицами - резидентами, входящими в одну международную группу компаний с юридическими лицами - нерезидентами, налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) таких юридических лиц - нерезидентов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах такими юридическими лицами - нерезидентами денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

ИЗВЕЩЕНИЕ

о возложении обязанности по представлению налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) юридических лиц - нерезидентов, входящих в одну международную группу компаний с юридическими лицами - резидентами, в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и отчетов о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

(дата)

Настоящим сообщаю, что обязанность по представлению налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) юридических лиц - нерезидентов, входящих в одну международную группу компаний с юридическими лицами - резидентами, в банках и иных организациях финансового рынка,

расположенных за пределами территории Российской Федерации, и отчетов о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, в отношении всех участников международной группы компаний

(наименование международной группы компаний в русской транскрипции)

/ _____
(наименование международной группы компаний в латинской транскрипции)

возложена на _____.
(наименование юридического лица-резидента, ОГРН)

Приложение: документ, подтверждающий полномочия уполномоченного участника международной компании на представление отчетов.

(подпись)

(Ф.И.О)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Правилам представления юридическими лицами - резидентами, входящими в одну международную группу компаний с юридическими лицами - нерезидентами, налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) таких юридических лиц - нерезидентов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах такими юридическими лицами - нерезидентами денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг

П Е Р Е Ч Е Н Ь

кодов видов операций к отчету о движении денежных средств и иных финансовых активов юридического лица - нерезидента, входящего в одну международную группу компаний с юридическим лицом - резидентом, 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

Код вида операции	Наименование вида операции
001	Операции по зачислению денежных средств и иных финансовых активов
001 01	Зачисление средств, полученных от резидентов по внешнеторговым договорам, включая единый платеж ¹ по договорам смешанного типа (за исключением кодов 001 04 - 001 07)
001 02	Зачисление средств, полученных от третьих лиц (резидентов и нерезидентов, не являющихся стороной внешнеторгового контракта) по внешнеторговым контрактам

Код вида операции	Наименование вида операции
001	03 Зачисление средств, полученных за реализацию товаров, ранее приобретенных по внешнеторговым контрактам
001	04 Зачисление средств, полученных от резидентов по договорам финансовой аренды (лизинга), договорам аренды
001	05 Зачисление средств, полученных от резидентов по лицензионным (сублицензионным) договорам и концессионным соглашениям
001	06 Зачисление средств, полученных от резидентов по договорам комиссии (агентским договорам, договорам поручения)
001	07 Зачисление средств, полученных от резидентов по внешнеторговым договорам в виде оплаты, в том числе предварительной, товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию (из Российской Федерации)
001	08 Зачисление средств, предоставленных резидентами по кредитным договорам, договорам займа
001	09 Расчеты резидента в пользу нерезидента по возврату основного долга по кредитному договору, договору займа
001	10 Расчеты резидента в пользу нерезидента по выплате процентов по кредитному договору, договору займа
001	11 Расчеты резидента в пользу нерезидента по финансовым инструментам
001	12 Получение средств по оплате резидентом доли, вклада, пая в имуществе юридического лица - нерезидента
001	13 Получение средств, связанных с выплатой прибыли (выплатой дивидендов), от резидентов
001	14 Прочие зачисления
002	Операции по списанию денежных средств и иных финансовых активов
002	01 Списание средств в пользу резидентов по внешнеторговым договорам, включая единый платеж по договорам смешанного типа (за исключением кодов 002 03 - 002 06)
002	02 Списание средств в пользу третьих лиц (резидентов и нерезидентов, не являющихся стороной внешнеторгового контракта) по внешнеторговым контрактам

Код вида операции	Наименование вида операции
002 03	Списание средств в пользу резидентов по договорам финансовой аренды (лизинга), договорам аренды
002 04	Списание средств в пользу резидентов по лицензионным (сублицензионным) договорам и концессионным соглашениям
002 05	Списание средств в пользу резидентов по договорам комиссии (агентским договорам, договорам поручения)
002 06	Списание средств в пользу резидентов по внешнеторговым договорам в виде оплаты, в том числе предварительной, товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию (из Российской Федерации)
002 07	Списание средств, предоставленных резидентам по кредитным договорам, договорам займа
002 08	Списание средств в адрес резидентов в связи с выкупом у них акций (долей участия) в организации или их выходом из состава участников
002 09	Списание средств на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу резидентов
002 10	Прочие списания

¹ Сумма перевода включает одновременно стоимость товаров и стоимость услуг, и (или) работ, и (или) информации, и (или) результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них (без возможности ее выделить отдельно).

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к Правилам представления юридическими лицами - резидентами, входящими в одну международную группу компаний с юридическими лицами - нерезидентами, налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) таких юридических лиц - нерезидентов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах такими юридическими лицами - нерезидентами 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 1112552

Лист 1

**Отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов
юридического лица - нерезидента, входящего в одну международную группу компаний с
юридическим лицом - резидентом, 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 корректировки¹

Сведения о юридическом лице-резиденте, представляющем отчет

- 1 – материнская компания международной группы компаний
2 – уполномоченный участник международной группы компаний

Наименование резидента

.....

(полное наименование юридического лица – резидента)

ОГРН

Номер контактного телефона

Отчет составлен на

..... страниц 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

.....

(фамилия, имя, отчество² 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.²

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 Отчество указывается при наличии.



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Лист 1.1

Сведения о юридическом лице-нерезиденте, в отношении которого представлен отчет

Наименование нерезидента

(полное наименование юридического лица - нерезидента в латинской транскрипции)

Цифровой код страны регистрации (инкорпорации)¹ _____

Адрес в стране регистрации (инкорпорации)²

Регистрационный номер налогоплательщика (его аналог)³

Наименование международной группы компании (в русской транскрипции)⁴

Наименование международной группы компании (в латинской транскрипции)⁴

¹ Указывается цифровой код страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

² Указывается адрес в латинской транскрипции.

³ Указывается номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный налоговым органом (иным уполномоченным органом) в иностранном государстве (территории), налоговым резидентом которого является нерезидент.

⁴ Указывается полное наименование материнской компании международной группы, участником которой является налогоплательщик, представляющий Отчет. Наименование материнской компании должно соответствовать наименованию, указанному в ее учредительных документах.



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Сведения об участниках-резидентах международной группы компаний

Наименование резидента

(полное наименование юридического лица)

ОГРН

Наименование резидента

(полное наименование юридического лица)

ОГРН

Наименование резидента

(полное наименование юридического лица)

ОГРН

Наименование резидента

(полное наименование юридического лица)

ОГРН





ИНН

КПП Стр.

Сведения об участниках-нерезидентах международной группы компаний

Наименование нерезидента

(полное наименование юридического лица - нерезидента в латинской транскрипции)

Цифровой код страны регистрации (инкорпорации)¹

Регистрационный номер налогоплательщика (его аналог)²

Наименование нерезидента

(полное наименование юридического лица - нерезидента в латинской транскрипции)

Цифровой код страны регистрации (инкорпорации)¹

Регистрационный номер налогоплательщика (его аналог)²

Наименование нерезидента

(полное наименование юридического лица - нерезидента в латинской транскрипции)

Цифровой код страны регистрации (инкорпорации)¹

Регистрационный номер налогоплательщика (его аналог)²

¹ Указывается цифровой код страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира.

² Указывается номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный налоговым органом (иным уполномоченным органом) в иностранном государстве (территории), налоговым резидентом которого является нерезидент.

 5970 1064	■ ИНН <input type="text"/> ■ КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>
--	--

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) ¹	<input type="text"/>	
<i>Показатели</i>		<i>Сумма (в единицах соответствующей валюты)</i>
Остаток денежных средств на счете (вкладе) на начало отчетного полугодия	<input type="text"/>	• <input type="text"/>
Зачислено денежных средств за отчетное полугодие - всего	<input type="text"/>	• <input type="text"/>
Списано денежных средств за отчетное полугодие - всего	<input type="text"/>	• <input type="text"/>
Остаток денежных средств на счете (вкладе) на конец отчетного полугодия	<input type="text"/>	• <input type="text"/>

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


ИНН
КПП Стр.

Приложение 1 к подразделу 1.2

Лист 4

Цифровой код валюты счета (вклада)¹

Зачислено денежных средств за отчетное полугодие (по кодам видов операций)

<i>Код вида операции</i>	<i>Сумма (в единицах соответствующей валюты)</i>
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.


ИНН
КПП Стр.

Приложение 3 к подразделу 1.2

Лист 6

Цифровой код валюты счета (вклада)¹

Списано денежных средств за отчетное полугодие (по кодам видов операций)

<i>Код вида операции</i>	<i>Сумма (в единицах соответствующей валюты)</i>
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.

 5970 1118	ИНН <input type="text"/> КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>
--	--

Лист 8

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

<i>Показатели</i>	<i>Сумма (в единицах соответствующей валюты)</i>
Стоимость иных финансовых активов на начало отчетного полугодия	<input type="text"/>
Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном полугодии - всего	<input type="text"/>
Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном полугодии - всего	<input type="text"/>
Стоимость иных финансовых активов на конец отчетного полугодия	<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.

Цифровой код используемой валюты¹

Grid for entering the digital code of the currency used.

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

Код вида операции	Сумма (в единицах 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.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Цифровой код используемой валюты¹ _____

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

Код вида операции	Сумма (в единицах 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.