

## ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЛИСТ 8

<b>Заголовок:</b>	Российский валютный контроль: новые требования		
<b>Составлено:</b>	Февраль 2015	<b>Обновлено:</b>	-----
<b>Компания:</b>	Chelco Management Services Ltd		
<b>Ссылка:</b>	Федеральный закон № 218-ФЗ		

### Введение

Для российских резидентов физических лиц вводится новая обязанность по представлению отчетов о движении средств по банковским счетам и вкладам, открытым в иностранных банках. Такие отчеты должны подаваться в российские налоговые органы.

### Суть вопроса

Начиная с 1 января 2015 года, физические лица, являющиеся резидентами для целей валютного контроля, обязаны отчитываться перед российскими налоговыми органами о движении средств по счетам, открытым в банках за пределами территории Российской Федерации (за исключением счетов, открытых в иностранных филиалах российских банков). До этого момента существовала лишь обязанность по уведомлению налоговых органов об открытии, закрытии или изменении реквизитов таких счетов.

Данное требование было введено Федеральным законом № 218-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 21 июля 2014 года, в соответствии с которым, в частности, были внесены изменения в Федеральный закон № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10 декабря 2003 года ("*Закон о валютном контроле*").

В соответствии с Законом о валютном контроле, российскими резидентами физическими лицами (т.е. физическими лицами, на которых распространяется новое требование) являются граждане Российской Федерации, а также иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории России на основании вида на жительство. При этом, граждане Российской Федерации, постоянно проживающие за пределами территории России не менее одного года (в т.ч. граждане, имеющие вид на жительство в соответствующем иностранном государстве или рабочую или учебную визу со сроком действия не менее одного года), не рассматриваются в качестве российских резидентов.

Согласно измененному Закону о валютном контроле, отчеты о движении средств по счетам в банках вместе с подтверждающими банковскими документами (банковскими выписками и т.д.) должны представляться российским налоговым органам по месту учета соответствующих физических лиц.

## Применение на практике

При этом, на сегодняшний день соответствующий порядок представления отчетов (включая саму форму отчета) Правительством Российской Федерации не установлен (существует утвержденная форма для аналогичных отчетов российских резидентов юридических лиц, однако, данная форма не адаптирована для физических лиц).

Более того, не установлен даже отчетный период (исторически, российские резиденты юридические лица отчитываются о движении средств по своим счетам в иностранных банках на ежеквартальной основе, однако, не ясно, будет ли аналогичный отчетный период установлен для российских резидентов физических лиц). Полагаем, что соответствующая форма отчета и порядок подачи этой отчетности будут утверждены в ближайшее время.

## Ответственность для российских резидентов физических лиц

Ответственность за неподачу указанного выше отчета для российских резидентов физических лиц в настоящее время также отсутствует. Тем не менее, сообщается, что закон, вводящий такую ответственность, будет в скором времени принят.

## Цель

В целом, в результате указанного выше требования (которое может рассматриваться в качестве одного из механизмов борьбы с уклонением от уплаты налогов или уклонением от соблюдения законодательства о валютном контроле) российские налоговые органы получают определенную информацию об операциях, совершаемых российскими резидентами физическими лицами через их счета, открытые в банках за пределами территории России.

Указанная информация может в дальнейшем использоваться государственными органами в целях налогового или валютного контроля.

## ПРИМЕЧАНИЕ

Информация, содержащаяся в настоящем документе, предназначена только в качестве руководства и были приняты все возможные меры, чтобы обеспечить точность и своевременность информации. Ни при каких обстоятельствах мы юридически не связаны какой-либо информацией, содержащейся в данном документе, и не берем на себя никакой ответственности в отношении убытков, вызванных использованием данной информацией.

Наша компания будет следить за развитием событий вокруг данного нововведения (включая утверждение порядка отчетности и установления той или иной ответственности за неподачу отчета). При этом, если у Вас появятся какие-либо вопросы в отношении указанного выше требования, мы будем рады на них ответить.

Наши собственные консультанты и наша сеть партнеров на Кипре и по всему миру всегда в Вашем распоряжении.