

Информационное письмо

Подготовка отчётов о движении денежных средств и финансовых активов по зарубежным счетам

9 февраля 2023 г.

Уважаемые дамы и господа!

Законодательством РФ установлено, что валютные резиденты обязаны в срок до 1 июня года, следующего за отчетным, представить в свою налоговую инспекцию отчёт о движении денежных средств и финансовых активов по зарубежным счетам («Отчёт»).

Напоминаем, что Отчёт представляется в отношении счетов, открытых:

- В иностранных банках,
- В иных иностранных организациях финансового рынка.

Отчёт включает в себя сведения не только о движении и балансе денежных средств, но и должен отражать информацию о стоимости и объеме операций с иными финансовыми активами (ценными бумагами, ПФИ и проч.).

За какой период сдается Отчёт

Если счет был открыт ранее 2022 года, то Отчёт представляется за полный отчетный период – с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Если счет был открыт в течение 2022 года, то Отчёт необходимо представить за период с даты открытия счета (даже если счет открыт в конце года) по 31 декабря 2022 года.

Срок подачи Отчёта

Отчёт представляется в налоговую инспекцию РФ в срок до 1 июня 2023 года за 2022 отчетный период.

Когда Отчёт сдавать не нужно

Законодательством установлены случаи, в которых валютные резиденты не представляют налоговым органам Отчёты:

- проживание за пределами РФ более 183 дней в течение года,
- нахождение банка или иной организации финансового рынка на территории

государства – члена ЕАЭС (Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия) или на территории страны, осуществляющей автоматический обмен информацией при условии, что:

→ общая сумма денежных средств, зачисленных на счет (списанных со счета) за год, не превышает 600 000 рублей/эквивалент в иностранной валюте,

ИЛИ

→ остаток средств на счете по состоянию на конец года не превышает 600 000 рублей/эквивалент в иностранной валюте (если в течение года зачисление средств на счет не осуществлялось).

Новые горизонты

В течение прошлого года многие столкнулись с необходимостью открытия счетов и получения карт в банках, брокерских компаниях и других иных организациях финансового рынка различных стран.

В связи с этим хотели бы напомнить, что счета, открытые, например, в таких юрисдикциях как Азербайджан, Армения, Белорусия, Грузия, Казахстан, Киргизия, ОАЭ, Сербия, Таджикистан, Турция, Узбекистан подлежат раскрытию в налоговых органах РФ в общем порядке.

Что пора предпринять

Рекомендуем начать получение необходимых документов для подготовки Отчётов уже сейчас, учитывая, что этот процесс в текущих обстоятельствах может быть затруднен, а банкам/иным организациям финансового рынка, расположенным в вышеуказанных юрисдикциях, может потребоваться больше времени для

формирования запрашиваемых выписок ввиду локальной специфики.

Специалисты АЛРУД имеют многолетний опыт сопровождения клиентов по различным вопросам налогообложения и валютного регулирования.

Мы будем рады предоставить профессиональную юридическую поддержку по данным вопросам, а также помочь с подготовкой необходимых отчётных форм и представлением интересов в налоговых органах.

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной. Если кто-то из Ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте нам его электронный адрес в ответ на это сообщение. Если Вы хотите больше узнать о нашей **Практике Налогообложения**, пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме — мы будем рады направить Вам наши материалы.

Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь с экспертами АЛРУД:



Максим Алексеев
Старший Партнер

E: malekseyev@alrud.com



Елена Новикова
Советник

E: enovikova@alrud.com



Елена Скопцова
Старший юрист

E: eskoptsova@alrud.com