Межрайонная ИМФНС России №20 по Санкт-Петербургу информирует

В соответствии с п. 7 ст. 12 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003г. № 173, также Постановления Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. N 1365 (далее Постановления), с 01.01.2016г. физические лица - резиденты обязаны ежегодно, (начиная с отчетности за 2015 год), до 01 июня года следующего за отчётным, представлять в налоговые органы по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации(далее Отчет).

К налоговым резидентам отнесены следующие категории физических лиц:

- физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, постоянно проживающих в иностранном государстве не менее одного года, в том числе имеющих выданный уполномоченным государственным органом соответствующего иностранного государства вид на жительство, либо временно пребывающих в иностранном государстве не менее одного года на основании рабочей визы или учебной визы со сроком действия не менее одного года или на основании совокупности таких виз с общим сроком действия не менее одного года. В случае если физическое лицо в течение года находился на территории Российской Федерации (даже 1 день), статус «нерезидента» утрачивается, и обязанность по представлению Отчета возникает.

- иностранные граждане и лица без гражданства постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

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

В случае если счет (вклад) в банке за пределами территории Российской Федерации открыт после 1 января отчетного года, отчет представляется за период с даты открытия счета (вклада) по 31 декабря отчетного года включительно.

В случае закрытия счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации в отчетном году отчет представляется за период с 1 января отчетного года (или с даты открытия счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации в отчетном году) по дату закрытия счета (вклада) в течение одного месяца с даты закрытия счета (вклада).

Отчет представляется, по форме, утверждённой Постановлением, в одном экземпляре, количество листов N 2, представляемых в составе отчета, должно соответствовать количеству счетов (вкладов), открытых физическим лицом - резидентом в банках за пределами территории Российской Федерации.

В случае если несколькими физическими лицами - резидентами открыт общий (совместный) счет (вклад) в банке за пределами территории Российской Федерации, отчет представляется каждым таким физическим лицом - резидентом.

В случае если общий (совместный) счет (вклад) в банке за пределами территории Российской Федерации открыт физическим лицом - резидентом и физическим лицом - нерезидентом, отчет представляется только физическим лицом - резидентом. Обязанность физического лица - резидента представить налоговому органу отчет считается исполненной, если физическим лицом - резидентом представлен отчет в полном объеме и в установленный срок.

За не представление либо нарушения сроков, представления Отчета физическое лицо может быть привлечено к административной ответственности, в соответствии со статьей 15.25 Кодекса Российской Федерации об Административных правонарушениях.

Отчеты можно представить лично в налоговый орган, либо направить почтовым отправлением с уведомлением.

Для физических лиц, состоящих на учете в МИФНС №20 по Санкт-Петербургу: 196653, Санкт-Петербург, Колпино, Советский б-р, дом 5 лит А. Режим работы инспекции: понедельник, среда с 9-00 до 18-00, вторник и четверг с 9-00 до 20-00, пятница с 9-00 до 16-45, вторая, четвертая субботы месяца с 10-00 до 15-00**. В апреле 2017 года** особый режим работы инспекции понедельник-четверг с 09-00 до 20-00; пятница с 09-00 до 19-00;вторая, четвертая субботы месяца с 10-00 до 17-00; третья суббота месяца с 10-00 до 15-00.