

**О счетах (вкладах) резидентов в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации**



# НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОТКРЫТИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЧЕТОВ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Порядок открытия и использования счетов (вкладов) и перечень допустимых операций с денежными средствами на счетах (вкладах) резидентов, открытых в банках за пределами территории РФ установлен статьей 12 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ (далее - Закон № 173-ФЗ)



Статья 12  
Закона №  
173-ФЗ

Закон № 173-ФЗ



## Статья 12 Закона 173-ФЗ

### Резиденты:

часть 1 статьи 12

›

открывают без ограничений\* счета (вклады) в иностранной валюте и валюте РФ в расположенных за пределами территории РФ\*

- банках
- иных организациях финансового рынка

\* За исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом от 7 мая 2013 года № 79-ФЗ

часть 2 статьи 12

›

направляют уведомление в налоговый орган по месту своего учета об открытии/закрытии/изменении реквизитов счета в иностранном банке/ иной организации финансового рынка иных организациях финансового рынка (далее – Уведомление)\*\*

часть 4 статьи 12

›

предъявляют при первом переводе средств на свои счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории РФ, со своих счетов (с вкладов) в уполномоченных банках Уведомление с отметкой о принятии налоговым органом\*\*

\*\*За исключением случаев, установленных указанной частью статьи 12

# ПЕРЕВОДЫ РЕЗИДЕНТОВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТА В БАНКАХ, РАСПОЛОЖЕННЫХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Денежные средства могут быть :

Часть 4 Статьи 12



переведены резидентом на свои счета (во вклады) в иностранной валюте и (или) в валюте РФ в банках, расположенных за пределами территории РФ

- со своих счетов (вкладов) в уполномоченных банках
- с других своих счетов (вкладов) в банках расположенных за пределами территории РФ

Части 5, 5.1 Статьи 12



зачислены на счета резидентов в иностранной валюте и (или) в валюте РФ в банках, расположенных за пределами территории РФ

# СПИСАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ СО СЧЕТОВ В БАНКАХ, РАСПОЛОЖЕННЫХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## Резиденты:

Часть 6 Статьи 12



вправе без ограничений осуществлять валютные операции со средствами, зачисленными на счета (во вклады), открытые в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации\*

Часть 6.1 Статьи 12



При этом Законом № 173-ФЗ разрешены отдельные операции между резидентами

\* За исключением запрещенных валютных операций между резидентами

Часть 7 Статьи 12



представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ (далее – Отчет)\*\*

\*\*За исключением случаев, установленных указанной частью статьи 12

Резиденты:

Часть 4 Статьи 12



без ограничений зачисляются на счета (во вклады), открытые в организациях финансового рынка\*, расположенных за пределами территории РФ и списывают денежные средства с таких счетов (вкладов)

\*имеющих право оказывать услуги, связанные с привлечением от резидентов и размещением денежных средств или иных финансовых активов для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах резидента либо прямо или косвенно за счет резидента

Указание Центрального Банка Российской Федерации от 24.12. 2019 № 5371-У «О случаях зачисления денежных средств на счета (во вклады) резидентов, открытые в расположенных за пределами территории российской федерации организациях финансового рынка, и списания денежных средств с таких счетов (вкладов)



## ПРИЛОЖЕНИЯ



# ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦ, ДЛЯ КОТОРЫХ УСТАНОВЛЕН ЗАПРЕТ НА ОТКРЫТИЕ СЧЕТА ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ (1/2)

Запрещается открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории РФ, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами

лицам, замещающим (занимающим) должности:

- ✓ государственные должности РФ/субъектов РФ
- ✓ первого заместителя и заместителей Генерального прокурора РФ
- ✓ членов Совета директоров Центрального банка РФ
- ✓ федеральной государственной службы, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Президентом РФ, Правительством РФ или Генеральным прокурором РФ
- ✓ заместителей руководителей федеральных органов исполнительной власти
- ✓ в государственных корпорациях (компаниях), фондах и иных организациях, созданных РФ на основании федеральных законов, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Президентом РФ или Правительством РФ
- ✓ глав городских округов, глав муниципальных районов, глав иных муниципальных образований, исполняющих полномочия глав местных администраций, глав местных администраций
- ✓ федеральной государственной службы/государственной гражданской службы субъектов РФ, должности в Центральном банке РФ, государственных корпорациях (компаниях), фондах и иных организациях, созданных РФ на основании федеральных законов, отдельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами



# ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦ, ДЛЯ КОТОРЫХ УСТАНОВЛЕН ЗАПРЕТ НА ОТКРЫТИЕ СЧЕТА ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ (2/2)

депутатам представительных органов муниципальных районов и городских округов, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе, депутатам, замещающим должности в представительных органах муниципальных районов и городских округов

супругам и несовершеннолетним детям лиц, указанных в подпунктах «а» - «з» пункта 1 и пункте 1.1 части 1

иным лицам в случаях, предусмотренных федеральными законами

**Запрет установлен Федеральным законом от 7 мая 2013 года № 79-ФЗ «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами»**

# УВЕДОМЛЕНИЕ РЕЗИДЕНТАМИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ОБ ОТКРЫТИИ(ЗАКРЫТИИ) ИЛИ ИЗМЕНЕНИИ РЕКВИЗИТОВ СЧЕТА (ВКЛАДА) ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ

Резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета:



Счет в банке

Счет в иной организации  
финансового рынка



об открытии (закрытии) счетов (вкладов)

об изменении реквизитов счетов (вкладов)

Срок уведомления налогового органа не позднее одного месяца со дня открытия (закрытия) или изменения реквизитов счетов (вкладов)

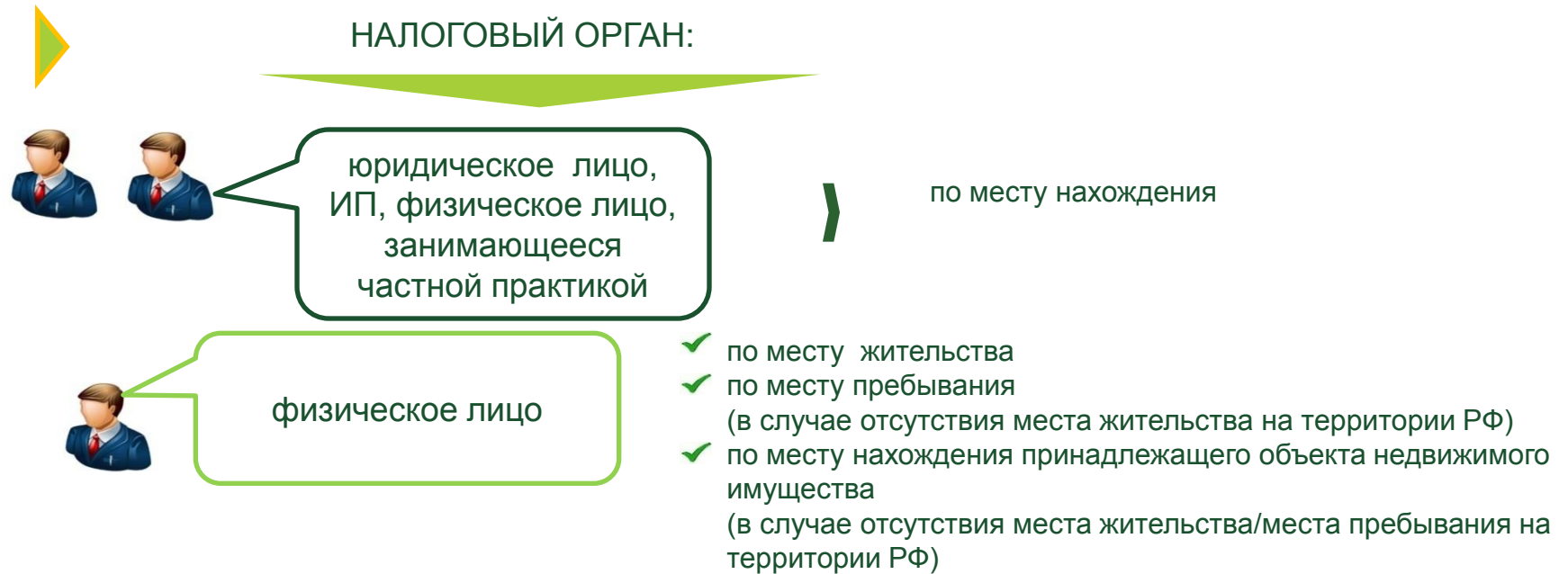
Форма Уведомления установлена Приказом ФНС России от 24 апреля 2020 г. N ЕД-7-14/272@

**Не должны уведомлять налоговые органы резиденты –физические лица**

- срок пребывания которых за пределами территории РФ в течение календарного года составляет более 183 дней в совокупности;
- в отношении которых действовали меры ограничительного характера, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 10.11.2017 № 1348 «Об утверждении перечня мер ограничительного характера, введенных иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза в отношении физических лиц».

# НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ОТКРЫТИИ(ЗАКРЫТИИ) ИЛИ ИЗМЕНЕНИИ РЕКВИЗИТОВ СЧЕТА (ВКЛАДА) ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ

Налоговым органом по месту учета резидента является:



В случае отсутствия у резидента - физического лица места жительства (места пребывания), недвижимого имущества на территории РФ, Уведомления представляются в налоговый орган, определенный ФНС России

**ПРИКАЗ** от 12 апреля 2018 г. N ММВ-7-14/214@

# ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИЙ ПО ЗАЧИСЛЕНИЮ НА СЧЕТА/ВО ВКЛАДЫ РЕЗИДЕНТОВ, РАСПОЛОЖЕННЫЕ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (1/3)

## Части 4,5 Статьи 12

На счета (во вклады) резидентов, открытые в банках за пределами территории РФ могут быть зачислены денежные средства:

### В валюте РФ и иностранной валюте

Полученные:

- со своих счетов (вкладов), открытых:
  - на территории РФ в уполномоченных банках
  - в банках за пределами территории РФ

### В валюте РФ

➤ со счетов другого резидента, открытых:

- на территории РФ в уполномоченных банках
- в банках за пределами территории РФ

Зачисленные за пределами территории РФ:

- ✓ наличные денежные средства, вносимые на счет (во вклад)
- ✓ полученные в результате совершения конверсионных операций
- ✓ проценты на остаток средств на счетах/вкладах
- ✓ минимальный взнос, требуемый правилами банка при открытии счета/вклада (вклада)
- ✓ суммы налогов, возвращенные компетентными органами государства пребывания резидента



При проведении первого перевода на счет, открытый в банке расположенном за пределами РФ, в том числе на счет, открытый в рамках брокерского договора с нерезидентом, резидент-юридическое лицо обязан представить в Банк Уведомление.

Не требуется представления в Банк Уведомления:

- Если резидент-физическое лицо осуществляет перевод на счет в банке за пределами РФ
- Если перевод осуществляется на счет в иной организации финансового рынка

# ЗАЧИСЛЕНИЕ НА СЧЕТА/ВО ВКЛАДЫ РЕЗИДЕНТОВ-ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ СО СЧЕТОВ (ВКЛАДОВ) ИНЫХ РЕЗИДЕНТОВ-ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ НА ТЕРРИТОРИИ РФ



Счета резидентов- физических лиц

На счета резидентов-физических лиц могут быть зачислены денежные средства, полученные:



Со счетов (вкладов) иных резидентов-физических лиц на территории РФ

## В иностранной валюте :

- ✓ без ограничений по сумме, если отправитель и получатель являются супругами или близкими родственниками
- ✓ с ограничением в 5 000 долларов США в эквиваленте в иных случаях\*
- ✓ без ограничений по сумме в пользу резидентов-физических лиц, срок пребывания которых за пределами территории РФ в течение календарного года в совокупности составил более 183 дней в оплату переданных товаров/выполненных работ/оказанных услуг, переданных информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них\*\*

## В валюте РФ

- ✓ без ограничений по сумме

\* По официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату списания денежных средств со счета физического лица – резидента

\*\* Осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в соответствии с законодательством иностранного государства

# ЗАЧИСЛЕНИЕ НА СЧЕТА/ВО ВКЛАДЫ РЕЗИДЕНТОВ-ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, СО СЧЕТОВ (ВКЛАДОВ) ИНЫХ РЕЗИДЕНТОВ-ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РФ



Счета резидентов- физических лиц

На счета резидентов-физических лиц могут быть зачислены денежные средства в иностранной валюте со счетов за пределами территории РФ иных резидентов- физических лиц:

▶ Полученные в результате совершения операций за пределами территории РФ:

## **В валюте РФ**

✓ Со счетов (вкладов) иных резидентов-физических лиц за пределами территории РФ

✓ При расчетах между физическими лицами – резидентами:

## **В иностранной валюте и валюте РФ**

в отношении которых действовали меры ограничительного характера, введенные иностранным государством

срок пребывания которых за пределами территории РФ в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней

# ЗАЧИСЛЕНИЕ НА СЧЕТА/ВО ВКЛАДЫ РЕЗИДЕНТОВ-ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, СО СЧЕТОВ (ВКЛАДОВ) РЕЗИДЕНТОВ-ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РФ



## Счета резидентов- физических лиц

На счета резидентов-физических лиц могут быть зачислены денежные средства в иностранной валюте со счетов за пределами территории РФ иных резидентов- юридических лиц:

▶ Полученные в результате совершения операций за пределами территории РФ, При расчетах по договорам:

### В иностранной валюте и валюте РФ

перевозки пассажиров\*



с транспортными организациями с филиалами, представительствами и иными подразделениями юридических лиц

об образовании\*\*



с российскими государственными образовательными организациями и их филиалами, находящимися за пределами территории РФ

### В иностранной валюте

трудовым договорам\*\*\*



с резидентами-юридическими лицами при выплате заработной платы/иных выплат/возмещения расходов, связанных со служебными командировками

\* В пользу резидентов-физических лиц, находящихся за пределами территории РФ

\*\* В пользу резидентов-физических лиц, срок пребывания которых за пределами территории РФ в течение календарного года в совокупности составил более 183 дней и в отношении которых действовали меры ограничительного характера, введенные иностранным государством

\*\*\* Предусматривающим исполнение резидентами-физическими лицами трудовых обязанностей за пределами территории РФ



## Счета резидентов- физических лиц

На счета резидентов-физических лиц могут быть зачислены денежные средства от нерезидентов, выплачиваемые в виде:

- ✓ оплаты в соответствии с решениями судов иностранных государств
- ✓ выплаты заработной платы/иных выплат/возмещения расходов, связанных со служебными командировками, по трудовым договорам
- ✓ страховых выплат, осуществляемых страховщиками-нерезидентами
- ✓ пенсий, стипендий, алиментов и иных выплат социального характера
- ✓ возврата уплаченных/ошибочно перечисленных денежных средств, возврата денежных средств за возвращаемый товар, оплаченную нерезиденту услугу
- ✓ доходов от реализации драгоценных металлов, учитываемых на счетах, открытых в банках за пределами РФ

✓ Любые зачисления при одновременном соблюдении следующих условий:

- банки расположены на территории государства - члена государства - члена ЕАЭС;
- государства осуществляют обмен информацией в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией или иным заключенным с РФ международным договором



# ЗАЧИСЛЕНИЕ НА СЧЕТА РЕЗИДЕНТОВ-ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, РАСПОЛОЖЕННЫЕ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (1/3)



Счета юридических лиц, ИП, физических лиц, занимающихся частной практикой

**На счета резидентов-юридических лиц – резидентов могут быть зачислены денежные средства :**

- ✓ **В валюте РФ**  
по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным с нерезидентами, в отношении которых были отменены требования репатриации
- ✓ **В иностранной валюте**  
получаемой от проведения выставок, спортивных, культурных и иных аналогичных мероприятий за пределами территории РФ, для покрытия расходов по их проведению - на период проведения этих мероприятий;
- ✓ при расчетах с резидентами - физическими лицами, находящимися за пределами территории РФ, по договорам перевозки пассажиров транспортных организаций, филиалов, представительств и иными подразделений юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ
- ✓ **В валюте РФ и иностранной валюте**  
По кредитным договорам и договорам займа на срок свыше двух лет, заключенными с :
  - резидентами государств членов ЕАЭС
  - организациями-нерезидентами являющимися агентами правительств иностранных государств
  - резидентами иностранных государств с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией
- ✓ При оплате/возмещения местных расходов резидентов по заключенным договорам в случае сооружения, реконструкции/модернизации резидентами объектов за пределами территории РФ
- ✓ Для оплаты транспортными организациями за пределами территории РФ аэронавигационных/аэропортовых/портовых сборов/иных сборов связанных с обслуживанием находящихся за пределами территории РФ воздушных, речных, морских судов и иных транспортных средств и их пассажиров, а также расходов для обеспечения деятельности филиалов/представительств/иных подразделений таких организаций, находящихся за пределами РФ

# ЗАЧИСЛЕНИЕ НА СЧЕТА РЕЗИДЕНТОВ-ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, РАСПОЛОЖЕННЫЕ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (2/3)



счета официальных представительств РФ



счета представительств или филиалов резидентов-юридических лиц

На счета представительств консульских учреждений РФ, постоянных представительств РФ международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств РФ и представительств федеральных органов исполнительной власти могут быть зачислены денежные средства:

## В иностранной валюте:

со счетов, открытых в уполномоченных банках федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции, связанные с их деятельностью за пределами территории РФ через своих представителей или представительства, и организациями, имеющими на основании федерального закона право по использованию счетов постоянных представительств

- для выплаты своим представителям/сотрудникам:
  - ✓ заработной платы/ иных выплат
  - ✓ возмещения расходов, связанных с командированием
  - ✓ расходов связанных с содержанием представительств за пределами территории РФ

На счета представительств / филиалов резидентов-юридических лиц могут быть зачислены денежные средства от нерезидентов:

- Связанные с возвратом ранее оплаченных денежных средств:
  - ✓ за купленный у нерезидента товар в случаях возврата такого товара\*
  - ✓ за не оказанную/оказанную ненадлежащим образом услугу\*
  - ✓ в виде залога по договору аренды помещения
- Связанные с оплатой:
  - ✓ по договору купли-продажи транспортного средства и (или) иного имущества, которыми юридическое лицо – резидент наделило свои представительство или филиал
  - ✓ в виде страховых выплат от страховщиков-нерезидентов

\*\* По сделкам, связанным с деятельностью представительства/филиала, за исключением операций, связанных с внешнеторговой деятельностью

# ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ, ЗАЧИСЛЕННЫМИ НА СЧЕТА В БАНКАХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (1/2)

Резиденты-юридические лица вправе без ограничений осуществлять валютные операции, за исключением валютных операций между резидентами

## Разрешены валютные операции между резидентами



Дипломатические представительства/консульские учреждения РФ, постоянные представительства РФ при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях/иные официальные представительства РФ/представительства федеральных органов исполнительной власти, находящиеся за пределами РФ



Представительства или филиалы юридического лица - резидента, находящегося за пределами РФ

### Списание со счета в связи с выплатами сотрудникам:

- ✓ месячного должностного оклада, должностного оклада и надбавки к должностному окладу (при наличии оснований для ее установления) денежного содержания
  - ✓ иных сумм в иностранной валюте согласно заключенным служебным контрактами (изменениям в служебные контракты), трудовым договорам и иных сумм, связанных с исполнением служебных (трудовых) обязанностей за пределами РФ
  - ✓ причитающихся сотрудникам и проживающим с ними членам их семей сумм возвращенного НДС и иных налогов, полученных от компетентных органов государства пребывания
  - ✓ операции по оплате и (или) возмещению расходов, связанных с командированием сотрудников на территорию страны места нахождения указанных и представительств или филиалов, учреждений и организаций и за ее пределы, за исключением территории РФ
- ✓ заработной платы

# ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ, ЗАЧИСЛЕННЫМИ НА СЧЕТА В БАНКАХ ЗА ПРЕДЕЛАМИ ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (2/2)

Резиденты-физические лица вправе без ограничений осуществлять валютные операции, за исключением запрещенных валютных операций между резидентами

## Разрешены валютные операции между резидентами

Переводы

**В валюте РФ**

✓ на счет на территории РФ:  
другого резидента

На счет за пределами территории РФ:

✓ другого резидента

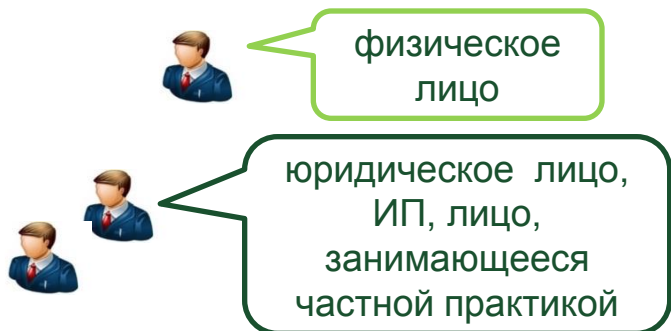
**В иностранной валюте и валюте РФ:**

✓ При расчетах с транспортными организациями и находящимися за пределами РФ физическими лицами, а также филиалами, представительствами и иными подразделениями юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ, по договорам перевозки пассажиров/грузов

✓ при расчетах с юридическими лицами - резидентами, являющимися российскими государственными образовательными организациями и их филиалами, находящимися за пределами территории РФ

# ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИНЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ПО СЧЕТАМ (ВКЛАДАМ) В БАНКАХ И ИНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ФИНАНСОВОГО РЫНКА

## Резиденты представляют Отчет в налоговый орган



## Не представляют Отчет:

- **Физические лица:**
  - ✓ срок пребывания которых за пределами территории РФ в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней
  - ✓ в отношении которых в налоговом периоде действовали меры ограничительного характера\*
- **Если счет открыт в банках государств:**
  - ✓ членов ЕАЭС
  - ✓ участвующих в автоматическом обмене финансовой информацией
- И**
- ✓ общая сумма зачисленных / списанных денежных средств на счет (вклад)/со счета (вклада) за отчетный год либо остаток денежных средств на счете (вкладе) по состоянию на конец отчетного года не превышает 600 000 рублей/сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600 000 рублей



- дипломатические представительства, консульские учреждения РФ
- постоянные представительства РФ при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях
- иные официальные представительства РФ и представительства федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории РФ

\*\* Введенные иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственным объединением и (или) союза

## НЕОБХОДИМО УЧИТЫВАТЬ ПРИ ОТКРЫТИИ СЧЕТА (ВКЛАДА) И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ (ВКЛАДУ)



Представление резидентом в налоговый орган Уведомления с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме влечет ответственность в соответствии с частью 2 статьи 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях (Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ)



Банк отказывает в проведении операции в случае, если резидентом-юридическим лицом не представлено Уведомление при переводе денежных средств в банк, расположенном за пределами территории РФ

При переводе денежных средств на счет, открытый в иной организации финансового рынка представление в Банк Уведомления не требуется



Физические лица представляют в налоговый орган Отчет в порядке, установленном Правительством РФ по согласованию с Центральным банком РФ

**Постановление Правительства РФ от 12.12. 2015 № 1365**

Юридические лица, ИП представляют в налоговый орган Отчет в порядке, установленном Правительством РФ

**Постановление Правительства РФ от 28.12. 2005 № 819**



Требование представления резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в организациях финансового рынка (за исключением банков), расположенных за пределами территории РФ **применяется с 1 января 2021 года**

**Спасибо за внимание!**