

Разъяснены новые правила предоставления отчета о переводах денежных средств по зарубежным электронным кошелькам.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 27.09.2021 № 1618 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819 и постановление Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. №1365» с 1 октября 2021 вводится порядок предоставления отчета о переводах денежных средств по зарубежным электронным кошелькам, если сумма зачисленных средств превышает 600 000 рублей.

Отчет о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа и подтверждающие документы, представляются юрлицами и ИП по месту своего учета в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, в котором сумма средств, зачисленных на электронное средство платежа, превысило, начиная с первого числа отчетного года, сумму в денежном выражении 600 000 рублей. В отношении каждого электронного средства платежа представляется отдельный отчет.

Физическое лицо, согласно общему правилу, представляет отчет ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным. В отношении всех счетов (вкладов) и всех электронных средств платежа представляется один отчет. Если электронное средство платежа используется несколькими лицами, отчет представляется каждым физлицом.

С учетом новой обязанности скорректированы новые формы отчетов о движении финансовых активов.

Обращаем внимание: в 2021 г. первый отчет по электронному средству юрлицам и ИП платежа необходимо представить уже до 31 октября. Он подается за III квартал 2021 г., если сумма начислений за это время превысила 600 тыс. рублей.

Также сообщаем, что за несоблюдение порядка и сроков представления отчета предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч. 6 (6.1, 6.2, 6.3) ст. 15.25 КоАП РФ), если совершено повторное нарушение порядка представления отчета и (или) подтверждающих документов, то применяется ч. 6.5 ст. 15.25 КоАП РФ.

Межрайонная ИФНС России №3 по Ставропольскому краю