

СЧЕТ РОССИЙСКОГО ООО ЗА РУБЕЖОМ

Уважаемые коллеги,

в условиях продолжающихся сложностей с международными платежами у многих компаний возникла необходимость открытия счета в зарубежном банке.

Однако при этом важно не забывать, что открытие банковского счета в другой юрисдикции налагает ряд дополнительных обязанностей на компанию – в том числе по сдаче необходимых отчетов и уведомлений.

В нашем обзоре разберем, как не нарушить закон в этой ситуации, и как избежать штрафов.

Пошагово рассмотрим, что должна сделать компания, чтобы корректно выполнить все требования.

1. Уведомить Федеральную налоговую службу России

Уведомлять ФНС необходимо в следующих случаях:

- открытие счета в банке за пределами РФ;
- закрытие такого счета;
- изменение реквизитов счета.

Соответствующее уведомление обязаны подавать все российские организации (ч.2, ч.8 ст. 12 закона №173-ФЗ). Уведомление следует направить в налоговый орган по месту нахождения организации по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 26.04.2024 N СД-7-14/349@, **не позднее одного месяца** со дня соответственно открытия (закрытия) счета или изменения реквизитов (ч. 2 ст. 12 Закона о валютном регулировании).

Утверждены две формы: одна – для открытия и закрытия счета (Приложение N1), другая – для изменения реквизитов этого счета (Приложение N2).

Передать уведомление в налоговый орган можно на бумаге (лично, через представителя, по почте заказным письмом) либо в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) или через личный кабинет налогоплательщика (ЛК).

При первом переводе на свой банковский счет за рубежом организации нужно предъявить российскому банку [уведомление](#) об открытии этого счета с отметкой налоговой инспекции о его принятии ([ч. 4 ст. 12](#) Закона о валютном регулировании).

Если не подать уведомление о счете, или нарушить сроки либо порядок его представления, на организацию может быть наложен штраф.

Их размеры установлены в ст. 15.25 КоАП РФ.

Нарушение	Должностные лица	Организации
Уведомление об открытии / закрытии счета или об изменении реквизитов с опозданием или не по форме (ч.2 ст. 15.25 КоАП РФ)	от 5 тыс. до 10 тыс. руб.	от 50 тыс. до 100 тыс. руб.
Уведомление не представлено (ч. 2.1 ст. 15.25 КоАП РФ)	от 40 тыс. до 50 тыс. руб.	от 800 тыс. до 1 млн. руб.

26.11.2024

ООО СВИЛАР

Генеральный директор:
Дарья Погодина
Чистопрудный б-р 5
101000
Тел.: +7 (495) 648-69-44

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикавег, д. 32
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т. +49 8191 9898377

Генеральный директор
Др. Георг Шнайдер
Ул. Шлеенвег, д. 14
D-53913 г. Свисталь
Т.+49 2226 908258

ТОО СВИЛАР

Директор
Дарья Погодина
Ул. Толе би, дом 155А,
офис 604
050000 г. Алматы
Т. +7 (717) 264 06 59

2. Отчитаться перед ФНС обо всех движениях средств по счетам

При наличии зарубежных счетов юридическое лицо (резидент РФ) **ежеквартально** в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, предоставляет в налоговый орган отчет о движении денежных средств, прилагая подтверждающие документы: выписки или иные документы, выданные банком (Постановление Правительства РФ от 28.12.2005 N 819 (ред. от 22.05.2024)).

Если документы составлены на иностранном языке, организация должна приложить перевод на русский язык, надлежащим образом заверенный в соответствии с законодательством РФ (п.7 Правил представления отчетов резидентами - юрлицами).

Перевод может выполнить сотрудник организации либо организация, занимающаяся переводческой деятельностью, поскольку способы осуществления перевода законодательством не ограничены.

В случае необходимости по запросу налоговых органов представляется перевод на русский язык, нотариально заверенный в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

3. Соблюдать валютное законодательство, в частности совершать только законные валютные операции.

Контракты с нерезидентами, сумма обязательств по которым превышает установленное пороговое значение, а именно импортные контракты от 3 млн. руб. и экспортные контракты от 10 млн. руб., необходимо ставить на учет в уполномоченном банке РФ.

Банк присвоит контракту уникальный номер (п. п. 4.2, 5.5 Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И (ред. от 09.01.2024)).

При зачислении на счет за рубежом экспортной выручки необходимо предоставить в уполномоченный банк справку о валютных операциях (СВО) по расчетам через счет за рубежом по учетным контрактам, а также предоставить банковскую выписку.

Срок предоставления СВО по расчетам через счет за рубежом – не позднее 30 рабочих дней после последнего дня месяца, в котором были осуществлены такие операции.

4. Нужно ли репатриировать валюту?

На сегодняшний день обязанность по репатриации валюты сохранена только для некоторых компаний.

С 16.10.2023 по 30.04.2025 включительно определенные российские экспортеры, указанные в Перечне, утвержденном Указом Президента РФ от 11.10.2023 г. №771, обязаны зачислять на свои счета в уполномоченных банках и продавать выручку в иностранной валюте на внутреннем валютном рынке РФ в установленный срок и в установленных размерах (п. п. 1, 5 Постановления Правительства РФ от 12.10.2023 г. №1681 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 11 октября 2023 г. №771»).

Закрытый перечень состоит из 43 групп компаний, относящихся к отраслям топливно-энергетического комплекса, черной и цветной металлургии, химической и лесной промышленности, зернового хозяйства. Экспортеров об их включении в перечень уведомляет в 3-дневный срок Минэкономразвития России.

Для компаний, которые не состоят в закрытом перечне, в настоящее время размер валютной выручки, подлежащей обязательной продаже, составляет 0%.

Таким образом, если на организацию распространяется отмена репатриации, сроки по переводу экспортной выручки со счета организации, открытого за рубежом в российский банк, нормативно не установлены, т.е. такие средства могут остаться на счете за рубежом и эти средства можно использовать, например для расчета по импортным или другим контрактам.

Ваши контактные лица:

Наталья Сафиулина, руководитель проектов ООО СВИЛАР
М: natalia.safiulina@swilar.ru, Т: +7 495 648-69-44 (ext. 304)

Надежда Коломникова, бухгалтер
М: nadezhda.kolomnikova@swilar.ru, Т: +7 495 648-69-44