**Информационное сообщение:**

**Как уведомить налоговый орган об открытии счета в иностранном банке**

За девять месяцев 2024 года гражданами Липецкой области было открыто 1,5 тыс. счетов за рубежом. При открытии (закрытии) счета или вклада в иностранном банке, при осуществлении перевода денежных средств без открытия счета с использованием иностранных электронных средств платежа, налогоплательщик обязан представить в налоговый орган:

* уведомление об открытии (закрытии) такого счета (вклада);
* уведомление об изменении реквизитов счета (вклада);
* уведомление о наличии такого счета, открытого в соответствии с полученным до вступления в силу Закона № 173-ФЗ разрешением, действие которого прекратилось;
* отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов по счету (вкладу), открытому за рубежом, и о переводах средств без открытия счета.

Уведомление подается в налоговый орган в течение месяца со дня открытия (закрытия) счета в иностранном банке или со дня изменения его реквизитов. Представить документы можно лично или через представителя, по почте, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через Личный кабинет налогоплательщика.

Однако если налогоплательщик провел за пределами РФ более 183 дней или счета у него открыты в филиалах российских банков, расположенных за рубежом, то уведомление не подается.

В случае нарушения сроков представления уведомления налогоплательщик привлекается к ответственности, предусмотренной ч.2 ст.15.25 КоАП РФ в виде штрафа от одной тысячи рублей. Так, за девять месяцев 2024 года в адрес УФНС России по Липецкой области с нарушением установленного срока представлены 253 уведомления об открытии счета, по которым вынесены постановления об административном правонарушении в виде штрафа на сумму 229 500 рублей.

Если штраф не будет уплачен, налоговый орган направит документы для взыскания в службу судебных приставов и в судебные органы по ст. 20.25 КоАП. В такой ситуации налогоплательщик вправе подать в рамках рассмотрения дела об административном правонарушении ходатайство с указанием объяснения причин совершения данного правонарушения, что может помочь уменьшить размер штрафа.

***УФНС России по Липецкой области***