



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

О реализации ряда положений Закона Республики Абхазия от 7 августа 2024 года №5993-с-VII «О валютном регулировании и валютном контроле»

В соответствии с пунктами 1, 2 части 2 статьи 3, частью 13 статьи 17, абзацем 6 части 5 статьи 17, частью 7 статьи 10 Закона Республики Абхазия от 7 августа 2024 года №5993-с-VII «О валютном регулировании и валютном контроле»

Кабинет Министров Республики Абхазия

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок обращения валютных ценностей в Республике Абхазия (Приложение №1).
2. Утвердить Порядок формирования и ведения информационной базы по валютным операциям и международным финансовым активам и обязательствам Республики Абхазия (Приложение №2).
3. Утвердить Правила представления органами и агентами валютного контроля в уполномоченные органы валютного контроля необходимых для осуществления их функций документов и информации (Приложение №3).
4. Утвердить Перечень информации о статистических формах учета перемещения товаров через таможенную границу Республики Абхазия (Приложение №4).
5. Утвердить Порядок представления резидентами, за исключением физических лиц – резидентов, дипломатических представительств, консульских учреждений Республики Абхазия и иных официальных представительств Республики Абхазия, находящихся за пределами территории Республики Абхазия, а также постоянных представительств Республики Абхазия при межгосударственных или межправительственных организациях, налоговым органам по месту своего учета, отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Республики Абхазия с подтверждающими банковскими документами (Приложение №5).

Премьер-министр

г. Сухум
20 мая 2025 г.
№82



В. Делба

ПОРЯДОК

обращения валютных ценностей в Республике Абхазия

Глава 1. Общие положения

1.1. Уполномоченный банк (далее – уполномоченный банк) может осуществлять все операции с наличной иностранной валютой из числа предусмотренных главой 3 настоящего Порядка (далее – Инструкция). Перечень осуществляемых операций с наличной иностранной валютой устанавливается уполномоченным банком в целом по уполномоченному банку.

1.2. Уполномоченный банк определяет перечень иностранных валют, операции с которыми осуществляются уполномоченным банком в соответствии с настоящей Инструкцией.

1.3. Уполномоченный банк самостоятельно решает вопрос о необходимости работы с монетой иностранных государств (группы иностранных государств) при осуществлении операций с наличной иностранной валютой.

В случае если уполномоченным банком принято решение об отсутствии необходимости работы с монетой иностранных государств (группы иностранных государств), выплата физическим лицам при осуществлении операций с наличной иностранной валютой суммы менее номинала минимального денежного знака иностранного государства (группы иностранных государств) в виде банкноты осуществляется в валюте Республики Абхазия по курсу, установленному уполномоченным банком в соответствии с пунктами 2.2 и 2.3 настоящей Инструкции, если иное не предусмотрено договором банковского счета, договором банковского вклада.

Глава 2. Порядок организации работы уполномоченного банка с наличной иностранной валютой

2.1. В помещениях, включая помещения, в которых осуществляются операции с наличной иностранной валютой, в доступном для обозрения месте, на стенде или в ином оформленном виде, в том числе на электронных носителях информации (далее – стенд), должны размещаться следующие документы и информация:

2.1.1. полное (сокращенное) фирменное наименование уполномоченного банка, местонахождение (адрес) и номера телефонной или иной связи;

2.1.2. перечень осуществляемых операций с наличной иностранной валютой, установленный в соответствии с пунктом 1.1 настоящей Инструкции (далее – перечень операций);

2.1.3. курсы иностранных валют к валюте Республики Абхазия и (или) кросс-курсы иностранных валют, установленные в соответствии с настоящей главой (далее – курсы иностранных валют) (приводятся наибольшим из шрифтов, используемых при указании иной информации, размещаемой на стенде в соответствии с требованиями настоящей главы). В случае если в перечень операций включены только операции, при проведении которых не используются курсы иностранных валют, информация об установленных курсах иностранных валют на стенде не размещается;

2.1.4. информация о размерах комиссионного вознаграждения, взимаемого уполномоченным банком за осуществление операций с наличной иностранной валютой;

2.1.5. правила приема поврежденных денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств), в том числе для направления на инкассо, разработанные уполномоченным банком на основе условий приема указанных денежных знаков их эмитентами;

2.1.6. информация об установленных уполномоченным банком в соответствии с требованиями законодательства Республики Абхазия и нормативных актов уполномоченного банка порядке и условиях осуществления операций по переводу денежных средств без открытия банковских счетов по поручению физических лиц, а также по приему и выдаче наличной иностранной валюты при осуществлении таких переводов. В случае если в перечень операций не включены операции по приему и выдаче наличной иностранной валюты при осуществлении перевода денежных средств без открытия банковских счетов по поручению физических лиц, указанная в настоящем подпункте информация на стенде не размещается;

2.1.7. информация о работе с монетой иностранных государств (группы иностранных государств) в соответствии с пунктом 1.3 настоящей Инструкции;

2.1.8. содержание главы 1, пунктов 2.2, 2.4, 4.1, 4.3, 4.8, 4.9, 4.12–4.15, 4.17, 4.18 настоящей Инструкции, а также иная информация, способствующая более полному осведомлению физических лиц об условиях осуществления операций с наличной иностранной валютой (размещается по усмотрению уполномоченного банка).

2.2. Операции с наличной иностранной валютой осуществляются, если иное не предусмотрено договором банковского счета, договором банковского вклада, с использованием курсов иностранных валют, которые устанавливаются и (или) изменяются уполномоченным банком следующими способами:

– приказом уполномоченного банка (далее – приказ) или распоряжением должностного лица уполномоченного банка, которому руководителем уполномоченного банка (его заместителем) предоставлено право устанавливать и изменять курсы иностранных валют (далее –

распоряжение), и (или) с использованием автоматизированной банковской системы уполномоченного банка в соответствии с пунктом 2.3.1 настоящей Инструкции (далее – автоматизированная банковская система).

В случае использования разных курсов иностранных валют для разных сумм покупаемой или продаваемой иностранной валюты уполномоченный банк должен устанавливать и (или) изменять такие курсы способами, указанными в абзацах втором и третьем настоящего пункта.

Уполномоченный банк должен обеспечить идентичность курсов иностранных валют, информация о которых размещена на стендах в помещениях уполномоченного банка, внутренних структурных подразделений уполномоченного банка, в которых осуществляются операции с наличной иностранной валютой, и курсов иностранных валют, установленных приказом (распоряжением) и (или) с использованием автоматизированной банковской системы.

2.3. В приказе (распоряжении) указываются местонахождение (адрес) уполномоченного банка, внутреннего структурного подразделения уполномоченного банка, в которых осуществляются операции с наличной иностранной валютой, установленные для них курсы иностранных валют, а также дата начала действия установленных курсов иностранных валют.

Уполномоченный банк должен указать в приказе (распоряжении) алгоритм расчета кросс-курсов иностранных валют в случае отсутствия в приказе (распоряжении) фактических значений кросс-курсов иностранных валют.

Приказ (распоряжение) либо информация, содержащаяся в приказе (распоряжении), доводится до кассового работника, осуществляющего операции с наличной иностранной валютой, и хранится кассовым работником в порядке, установленном уполномоченным банком. Приказ (распоряжение) либо содержащаяся в нем информация, в случае их доведения до кассового работника на бумажном носителе, направляется в документы дня в день начала действия следующего приказа (распоряжения).

2.3.1. При установлении, изменении курсов иностранных валют с использованием автоматизированной банковской системы уполномоченный банк должен в порядке, предусмотренном его внутренними распорядительными документами, утвержденными руководителем уполномоченного банка (его заместителем, которому руководителем уполномоченного банка предоставлено право устанавливать, изменять курсы иностранных валют), обеспечивать:

– определение даты и времени (в часах, минутах и секундах) установления курсов иностранных валют;

– фиксацию курса иностранной валюты, по которому проводится операция физического лица с наличной иностранной валютой;

– сохранность информации об установленных курсах иностранных валют, зафиксированной автоматизированной банковской системой, в течение срока хранения Реестра операций с наличной валютой, указанного в пункте 4.4 настоящей Инструкции.

2.4. Уполномоченный банк не вправе при осуществлении операций с наличной иностранной валютой устанавливать своими внутренними документами:

– ограничения по номиналу и годам выпуска находящихся в обращении денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств);

– ограничения по суммам покупаемой (принимаемой) и продаваемой (выдаваемой) наличной иностранной валюты, за исключением ограничений по монетам иностранных государств (группы иностранных государств) и ограничений по сумме выдаваемой наличной иностранной валюты при осуществлении операции, указанной в подпункте 3.1.7 пункта 3.1 настоящей Инструкции;

– разные курсы иностранных валют для разных номиналов денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств).

2.5. Уполномоченный банк при осуществлении операций с наличной иностранной валютой должен размещать информацию о курсах иностранных валют в помещении, в котором находится уполномоченный банк, включая внутреннее структурное подразделение уполномоченного банка. Указанное в настоящем пункте требование о размещении информации о курсах иностранных валют не распространяется на ее размещение в средствах массовой информации, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», мобильных приложениях уполномоченного банка.

Глава 3. Операции с наличной иностранной валютой

3.1. В уполномоченном банке, включая внутренние структурные подразделения уполномоченного банка, могут осуществляться следующие виды операций с наличной иностранной валютой:

3.1.1. покупка наличной иностранной валюты за наличную официальную валюту Республики Абхазия;

3.1.2. продажа наличной иностранной валюты за наличную официальную валюту Республики Абхазия;

3.1.3. продажа наличной иностранной валюты одного иностранного государства (группы иностранных государств) за наличную иностранную валюту другого иностранного государства (группы иностранных государств) (конверсия);

3.1.4. размен денежного знака (денежных знаков) иностранного государства (группы иностранных государств) на денежные знаки (денежный знак) того же иностранного государства (группы иностранных государств);

3.1.5. прием денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств), для направления на инкассо;

3.1.6. прием наличной иностранной валюты для зачисления на банковские счета физических лиц с использованием платежных карт;

3.1.7. выдача наличной иностранной валюты с банковских счетов физических лиц с использованием платежных карт;

3.1.8. Прием наличной иностранной валюты при осуществлении операций по переводу денежных средств из Республики Абхазия по поручению физических лиц без открытия банковских счетов;

3.1.9. выдача наличной иностранной валюты при осуществлении операций по переводу денежных средств в Республику Абхазия без открытия банковских счетов в пользу физических лиц;

3.1.10. прием наличной иностранной валюты для зачисления на банковские счета, счета по вкладу физических лиц в иностранной валюте;

3.1.11. прием наличной иностранной валюты для зачисления на банковские счета, счета по вкладу физических лиц в валюте Республики Абхазия;

3.1.12. выдача наличной иностранной валюты с банковских счетов, счетов по вкладу физических лиц в иностранной валюте;

3.1.13. выдача наличной иностранной валюты с банковских счетов, счетов по вкладу физических лиц в валюте Республики Абхазия;

3.1.14. прием наличной иностранной валюты при осуществлении операций по переводу денежных средств на территории Республики Абхазия по поручению физических лиц – нерезидентов без открытия банковских счетов в пользу нерезидентов;

3.1.15. выдача наличной иностранной валюты при осуществлении операций по переводу денежных средств на территории Республики Абхазия без открытия банковских счетов, полученной от физических лиц – нерезидентов, в пользу физических лиц – нерезидентов;

3.1.16. прием наличной иностранной валюты при осуществлении операций по переводу денежных средств на территории Республики Абхазия по поручению физических лиц – резидентов без открытия банковских счетов в пользу резидентов;

3.1.17. выдача наличной иностранной валюты при осуществлении операций по переводу денежных средств на территории Республики Абхазия без открытия банковских счетов, полученной от физических лиц – резидентов, в пользу физических лиц – резидентов;

3.1.18. прием наличной иностранной валюты при осуществлении операций по переводу денежных средств на территории Республики Абхазия по поручению физических лиц – резидентов без открытия банковских счетов в пользу нерезидентов;

3.1.19. выдача наличной иностранной валюты при осуществлении операций по переводу денежных средств на территории Республики Абхазия без открытия банковских счетов, полученной от физических лиц – резидентов, в пользу физических лиц – нерезидентов;

3.1.20. прием наличной иностранной валюты при осуществлении операций по переводу денежных средств на территории Республики Абхазия по поручению физических лиц – нерезидентов, без открытия банковских счетов в пользу резидентов;

3.1.21. выдача наличной иностранной валюты при осуществлении операций по переводу денежных средств на территории Республики

Абхазия без открытия банковских счетов, полученной от физических лиц – нерезидентов, в пользу физических лиц – резидентов.

Глава 4. Порядок осуществления операций с наличной иностранной валютой

4.1. При осуществлении операций с наличной иностранной валютой идентификация физического лица проводится в случаях, установленных законодательством Республики Абхазия.

При осуществлении операций с наличной иностранной валютой передача физическим лицом кассовому работнику наличной иностранной валюты, наличной официальной валюты Республики Абхазия, рассматривается как согласие физического лица с условиями осуществления операций с наличной иностранной валютой, доведенными до физического лица в порядке, установленном пунктами 2.1 и 4.1.1 настоящей Инструкции, если иное не предусмотрено договором банковского счета, договором банковского вклада при осуществлении операций по счету физического лица.

4.1.1. В случае установления, изменения курсов иностранных валют приказом (распоряжением) кассовый работник должен проводить операцию с наличной иностранной валютой по курсу, действующему на момент передачи физическим лицом кассовому работнику наличной иностранной валюты, наличной официальной валюты Республики Абхазия.

В случае установления, изменения курсов иностранных валют с использованием автоматизированной банковской системы кассовый работник до передачи ему физическим лицом наличной иностранной валюты, наличной официальной валюты Республики Абхазия должен проинформировать физическое лицо об установленном с использованием автоматизированной банковской системы курсе иностранной валюты. При получении устного согласия физического лица на проведение операции с наличной иностранной валютой по указанному курсу кассовый работник должен зафиксировать этот курс в соответствии с пунктом 2.3.1 настоящей Инструкции и провести операцию с наличной иностранной валютой по зафиксированному курсу, в том числе в случае изменения курса иностранной валюты с использованием автоматизированной банковской системы после его фиксации кассовым работником.

4.2. В случае выявления кассовым работником при осуществлении операции с наличной иностранной валютой денежного знака иностранного государства (группы иностранных государств), вызывающего сомнение в его подлинности, а также имеющей признаки подделки банкноты иностранного государства (группы иностранных государств), кассовый работник действует в порядке, предусмотренном Национальным банком Республики Абхазия.

4.3. В случае выявления кассовым работником дефектов и повреждений у принятых денежных знаков иностранного государства (группы иностранных государств) возможность осуществления операций с

такими денежными знаками иностранных государств (группы иностранных государств) определяется в соответствии с правилами приема поврежденных денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств) или в соответствии с правилами, разработанными уполномоченным банком в соответствии с подпунктом 2.1.5 пункта 2.1 настоящей Инструкции.

4.4. Во время осуществления операции с наличной иностранной валютой кассовый работник открывает и заполняет электронный Реестр операций с наличной валютой по форме, утвержденной Национальным банком Республики Абхазия.

Кассовый работник ведет единый Реестр операций с наличной валютой по всем видам операций с наличной иностранной валютой, осуществляемым в течение рабочего дня, за исключением операции, указанной в подпункте 3.1.5 пункта 3.1 настоящей Инструкции.

4.5. В конце рабочего дня, по завершении осуществления кассовым работником операций с наличной иностранной валютой, а также при смене календарной даты кассовый работник подсчитывает и указывает в Реестре операций с наличной валютой итоговые данные по суммам принятой и выданной наличной иностранной валюты, валюты Республики Абхазия, в разрезе видов операций, наименований валют, использованных курсов иностранных валют закрывает текущий Реестр операций с наличной валютой, затем, в случае продолжения осуществления операций с наличной иностранной валютой, в соответствии с настоящей Инструкцией открывает новый Реестр операций с наличной валютой.

4.6. В случае если в течение рабочего дня не осуществлялись операции с наличной иностранной валютой, подлежащие включению в Реестр операций с наличной валютой, кассовый работник в произвольной форме составляет справку об отсутствии в течение рабочего дня операций с наличной иностранной валютой с указанием в ней полного (сокращенного) фирменного наименования уполномоченного банка, регистрационного номера уполномоченного банка, наименования внутреннего структурного подразделения уполномоченного банка (при наличии), местонахождения (адреса), подписывает указанную справку, проставляет дату ее составления и направляет ее в документы дня.

4.7. Реестр операций с наличной валютой может храниться на бумажном носителе и (или) в электронном виде.

Реестр операций с наличной валютой, распечатанный на бумажном носителе, направляется в кассовые документы.

4.8. Окончанием осуществления операции с наличной иностранной валютой считается передача кассовым работником физическому лицу наличной иностранной валюты, наличной официальной валюты Республики Абхазия, а также представленных для ее осуществления и подлежащих возврату физическому лицу платежных карт, иных документов, в том числе документов, на основании которых проведена идентификация физического лица в случаях, установленных

законодательством Республики Абхазия, и документов, указанных в пунктах 4.9 и 4.15 настоящей Инструкции.

4.9. Кассовый работник по окончании осуществления операции с наличной иностранной валютой, за исключением операций, указанных в подпунктах 3.1.5, 3.1.10 – 3.1.13 пункта 3.1 настоящей Инструкции, обязан выдать физическому лицу документ, подтверждающий проведение операции с наличной иностранной валютой (далее – подтверждающий документ), оформленный на бумажном носителе.

При наличии у уполномоченного банка технической возможности, подтверждающий документ может быть передан в виде электронного документа.

Передача физическому лицу подтверждающего документа, оформленного в виде электронного документа, осуществляется кассовым работником при наличии на это согласия физического лица, которое может быть получено кассовым работником в устной форме.

В случае передачи кассовым работником с согласия физического лица подтверждающего документа, оформленного в виде электронного документа, такой документ на бумажном носителе не выдается.

При осуществлении операций с наличной иностранной валютой, указанных в подпунктах 3.1.10 – 3.1.13 пункта 3.1 настоящей Инструкции, кассовый работник оформляет и выдает физическому лицу подтверждающий документ по его просьбе.

4.10. Подтверждающий документ формируется на основании записи электронного Реестра операций с наличной валютой отдельно по каждой операции с наличной иностранной валютой по форме, установленной уполномоченным банком, с обязательным отражением в подтверждающем документе сведений. Распечатанный на бумажном носителе подтверждающий документ перед выдачей физическому лицу подписывается кассовым работником. Исправления в распечатанном на бумажном носителе подтверждающем документе не допускаются.

4.11. Уполномоченный банк обязан вести учет операций с наличной иностранной валютой путем оформления документов, предусмотренных пунктами 4.4, 4.5, 4.9 и 4.15 настоящей Инструкции.

4.12. Уполномоченный банк, осуществляющий операции по приему денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств) для направления на инкассо, принимает на инкассо выводимые из обращения денежные знаки иностранных государств (группы иностранных государств) в соответствии с условиями их приема эмитентами.

4.13. Прием на инкассо денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств) осуществляется на основании составленного в произвольной форме письменного заявления физического лица о приеме на инкассо (далее – заявление физического лица) и иных документов в соответствии с условиями их приема эмитентами. В заявлении физического лица указываются полностью его фамилия, имя и отчество (при его наличии), адрес места жительства (места пребывания) физического лица, наименование, серия и номер (при их наличии)

предъявленного физическим лицом документа, удостоверяющего его личность.

4.14. При приеме на инкассо денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств) кассовый работник обеспечивает правильность указания физическим лицом сведений о реквизитах денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств) в заявлении физического лица.

4.15. При приеме на инкассо денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств) кассовый работник составляет в двух экземплярах квитанцию по форме, утвержденной уполномоченным банком. Один экземпляр квитанции выдается физическому лицу, другой экземпляр квитанции направляется в кассовые документы.

4.16. Принятые на инкассо денежные знаки иностранных государств (группы иностранных государств) направляются в иностранный банк, принимающий на инкассо денежные знаки иностранных государств (группы иностранных государств), либо в уполномоченный банк, привлекаемый для их направления на инкассо в иностранный банк (далее – инкассирующий банк).

4.17. При получении от инкассирующего банка возмещения за принятые на инкассо денежные знаки иностранных государств (группы иностранных государств) уполномоченный банк направляет физическому лицу письменное уведомление о решении инкассирующего банка.

При получении от инкассирующего банка возмещения за принятые на инкассо денежные знаки иностранных государств (группы иностранных государств) физическому лицу, по его выбору, выплачивается сумма в наличной иностранной валюте или в наличной официальной валюте Республики Абхазия либо зачисляется сумма в иностранной валюте или в валюте Республики Абхазия на банковский счет физического лица. Сумма в валюте Республики Абхазия рассчитывается по курсу полученной от инкассирующего банка иностранной валюты, установленному уполномоченным банком на дату выплаты указанной суммы физическому лицу либо на дату ее зачисления на банковский счет физического лица.

4.18. При получении уполномоченным банком от инкассирующего банка официального ответа об отказе от покупки направленных на инкассо денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств) уполномоченный банк направляет физическому лицу письменное уведомление о решении инкассирующего банка с приложением к нему копии официального ответа (выписки из официального ответа) инкассирующего банка. Принятые на инкассо денежные знаки иностранных государств (группы иностранных государств) возвращаются физическому лицу в случае их возврата инкассирующим банком.

Оригинал официального ответа инкассирующего банка об отказе от покупки принятых на инкассо денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств) направляется в документы дня.

ПОРЯДОК

формирования и ведения информационной базы по валютным операциям и международным финансовым активам и обязательствам Республики Абхазия

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях организации работы в соответствии с настоящим Порядком уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов осуществляет формирование информационной базы и ее ведение по согласованию с Национальным банком Республики Абхазия.

1.2. В случаях, установленных настоящим Порядком, резиденты представляют в уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов подтверждающие документы и информацию, с учетом требований к таким документам, установленных частью 5 статьи 17 Закона Республики Абхазия от 7 августа 2024 года №5993-с-VII «О валютном регулировании и валютном контроле».

1.3. В целях получения информации об исполнении, прекращении обязательств, перемене лица в обязательстве, изменении суммы обязательств по договорам, принятым на учет, резидент представляет уполномоченному органу по контролю в области налогов и сборов справку о подтверждающих документах.

Справка о подтверждающих документах, порядок и сроки представления которой установлены настоящим Порядком, является одной из форм учета и отчетности по валютным операциям резидентов по договорам, принятым на учет уполномоченным органом по контролю в области налогов и сборов.

1.4. Уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов формирует отчетные данные, составляет и ведет отчетность по операциям резидентов в иностранной валюте и в валюте Республики Абхазия, нерезидентов в валюте Республики Абхазия, которые соответствуют наименованиям и кодам видов операций (далее – операция), в пределах своих полномочий, по форме утвержденной уполномоченным органом по контролю в области налогов и сборов

1.5. Настоящий Порядок распространяется на резидентов, являющихся юридическими лицами (за исключением участников бюджетного процесса), физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями (далее при совместном упоминании – резиденты), а также физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями.

Настоящий Порядок распространяется на физических лиц – резидентов при осуществлении ими валютных операций в иностранной

валюте и (или) валюте Республики Абхазия, связанных с предоставлением нерезидентам займов и возвратом от нерезидентов таких займов, с использованием своих банковских счетов (вкладов). Требования настоящего Порядка распространяются на нерезидентов.

1.6. Настоящий порядок не распространяется на осуществление операций по счетам, открытым в Национальном банке Республики Абхазия, а также на осуществление операций органами исполнительной власти.

Глава 2. Представление резидентами документов, связанных с проведением операций. Представление нерезидентами информации при осуществлении операций

2.1. Резидент при проведении операций по зачислению иностранной валюты на транзитный валютный счет должен представить в уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов документы, связанные с проведением операций, не позднее пятнадцати рабочих дней после даты зачисления иностранной валюты на транзитный валютный счет.

Документы, связанные с проведением операций по зачислению иностранной валюты на транзитный валютный счет, представляются резидентом в уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов одновременно с распоряжением о списании иностранной валюты с транзитного валютного счета либо без представления распоряжения о списании иностранной валюты с транзитного валютного счета.

2.2. Резидент представляет информацию уполномоченному органу по контролю в области налогов и сборов о коде вида операций, при зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет резидента.

2.3. Уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов по операциям зачисления иностранной валюты на транзитный валютный счет резидента самостоятельно отражает в данных по операциям сведения, включая код вида операции.

2.4. При представлении резидентом в уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов документов, связанных с проведением операций, после представления информации о коде вида операции в соответствии с пунктом 2.2 настоящего Порядка, при зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов осуществляет проверку соответствия информации резидента о коде вида операции.

В случае если по результатам проверки документов, связанных с проведением операций, требуется изменить код вида операций, уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов применяет предписание об устранении нарушения.

2.5. Резидент при списании иностранной валюты с его расчетного счета в иностранной валюте, одновременно с распоряжением о списании иностранной валюты должен представить в уполномоченный орган по

контролю в области налогов и сборов документы, связанные с проведением операций.

2.6. Резидент не должен представлять документы, связанные с проведением операций, в уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов при осуществлении операций в иностранной валюте в следующих случаях:

– при списании резидентом иностранной валюты со своего расчетного счета в иностранной валюте и ее зачислении на свой расчетный счет в иностранной валюте, на свой счет по депозиту в иностранной валюте, открытые в одном банке, при списании резидентом иностранной валюты со своего расчетного счета в иностранной валюте в пользу физического лица – нерезидента, связанном с осуществлением выплат пенсий, компенсаций, пособий и иных выплат;

– при осуществлении резидентом операций, связанных со списанием иностранной валюты с расчетного счета резидента в иностранной валюте с использованием банковской карты, за исключением случая осуществления валютных операций по договору, принятому на учет уполномоченным органом по контролю в области налогов и сборов;

– при списании резидентом иностранной валюты со своего расчетного счета в иностранной валюте для перевода на свой расчетный счет в иностранной валюте, на свой счет по депозиту в иностранной валюте в другом банке (за исключением своих расчетных и депозитных счетов, открытых в иностранных банках).

2.7. При зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет резидента или списании иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте резидента по договору, заключенному с нерезидентом, сумма обязательств по которому равна или не превышает в эквиваленте 1 млн рублей (далее – контракт, сумма обязательств по которому не превышает в эквиваленте 1 млн рублей), резидент должен представить в уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов информацию о коде вида операций.

Глава 3. Организация учета и хранения сведений

3.1. Уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов в порядке, установленном актом уполномоченного органа по контролю в области налогов и сборов, должен обеспечить ведение и хранение документов по валютному контролю (далее – досье валютного контроля). В досье валютного контроля помещаются следующие документы (копии документов) и информация:

3.1.1. документы, связанные с проведением операций;

3.1.2. контракты (кредитные договоры), ведомости банковского контроля;

3.1.3. заявления о внесении изменений в принятый на учет контракт (кредитный договор), о снятии с учета контракта (кредитного договора);

3.1.4. подтверждающие документы, справки о подтверждающих документах;

3.1.5. иные документы и информация, перечень которых утверждается уполномоченным органом по контролю в области налогов и сборов.

3.2. Ведение досье валютного контроля определяется уполномоченным органом по контролю в области налогов и сборов самостоятельно.

3.3. При помещении документов в досье валютного контроля в электронном виде уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов должен обеспечить их последующее при необходимости воспроизведение на бумажном носителе с сохранением целостности всех данных в том виде, в котором они были представлены.

3.4. В случае необходимости получения резидентом копий своих документов, предоставленных им, помещенных в досье валютного контроля, резидент вправе обратиться в уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов в порядке, установленном уполномоченным органом по контролю в области налогов и сборов. Уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов должен выдать из досье валютного контроля копии таких документов не позднее пяти рабочих дней после даты получения указанного обращения резидента.

Глава 4. Организация информационного обмена

4.1. В целях реализации положений пунктов 2.2–2.5 и 2.7 настоящего Порядка уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов, совместно с Национальным банком Республики Абхазия, определяет способ автоматического обмена информацией.

ПРАВИЛА

представления органами и агентами валютного контроля в уполномоченные органы валютного контроля необходимых для осуществления их функций документов и информации

I. Общие положения

1. Настоящие Правила устанавливают порядок представления органами и агентами валютного контроля в уполномоченные Кабинетом Министров Республики Абхазия органы валютного контроля – уполномоченный орган в области таможенного дела и уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов (далее – уполномоченные органы валютного контроля), документов и информации, необходимых для осуществления их функций в соответствии с установленной компетенцией.

Перечень документов и информации, необходимых для осуществления функций органов и агентов валютного контроля, представляемых в уполномоченные Кабинетом Министров Республики Абхазия органы валютного контроля, устанавливается внутренними нормативными актами органов валютного контроля.

2. Представление и передача в уполномоченные органы валютного контроля в соответствии с их компетенцией необходимых для осуществления их функций документов и информации осуществляются Национальным банком Республики Абхазия, уполномоченными банками.

Представление в уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов необходимых для осуществления его функций документов и информации, которые связаны с проведением валютных операций (за исключением валютных операций, связанных с перемещением товаров через государственную таможенную границу Республики Абхазия, с ввозом товаров в Республику Абхазия и их вывозом из Республики Абхазия), открытием и ведением счетов, осуществляется уполномоченным органом в области таможенного дела.

Представление в уполномоченный орган в области таможенного дела необходимых для осуществления его функций документов и информации по валютным операциям, связанным с перемещением товаров через государственную таможенную границу Республики Абхазия, с ввозом товаров в Республику Абхазия и их вывозом из Республики Абхазия, а также о соответствии проводимых валютных операций, связанных с перемещением товаров через государственную таможенную границу Республики Абхазия, с ввозом товаров в Республику Абхазия и их вывозом из Республики Абхазия, условиям законодательства Республики Абхазия осуществляется уполномоченным органом по контролю в области налогов и сборов.

II. Представление Национальным банком Республики Абхазия, уполномоченными банками в уполномоченные органы валютного контроля документов и информации

3. Уполномоченные банки представляют в уполномоченные органы валютного контроля имеющиеся в их распоряжении документы и информацию, в том числе связанные с переводом резидентами денежных средств на счета в банках, расположенных за пределами территории Республики Абхазия (далее – документы и информация, связанные с проведением валютных операций), по запросу при условии, что запрошенные документы входят в перечень документов, предусмотренный частью 4 статьи 17 Закона Республики Абхазия от 7 августа 2024 года №5993-с-VII «О валютном регулировании и валютном контроле».

4. Уполномоченные органы валютного контроля в соответствии с компетенцией могут запросить у Национального банка Республики Абхазия, как у органа валютного контроля, документы и информацию, связанные с проведением валютных операций.

5. Запрос уполномоченных органов валютного контроля о представлении документов и информации, связанных с проведением валютных операций, должен содержать информацию о наличии признаков нарушения актов валютного законодательства Республики Абхазия или актов органов валютного регулирования, совершенного резидентом или нерезидентом, с указанием известных уполномоченным органам валютного контроля сведений о валютной операции резидента или нерезидента, достаточных для идентификации конкретной валютной операции (нарушения), а также может содержать (помимо ИНН, ФИО) следующую необходимую для идентификации резидента или нерезидента информацию:

– в отношении юридического лица – полное и (при наличии) сокращенное наименования, фирменное наименование для коммерческих организаций на русском языке и (при наличии) на иностранном языке, идентификационный номер налогоплательщика – для резидента, идентификационный номер налогоплательщика или (в случае его отсутствия) код иностранной организации – для нерезидента, адрес юридического лица, содержание предполагаемого нарушения с указанием нарушенного нормативного правового акта, дата (период) совершения валютной операции или нарушения, а также сумма незаконной валютной операции или нарушения (если сумма известна);

– в отношении физического лица – фамилия, имя, отчество (при наличии), данные документа, удостоверяющего личность, и адрес места жительства (места пребывания в случае отсутствия места жительства), содержание предполагаемого нарушения с указанием нарушенного нормативного правового акта, дата (период) совершения валютной операции или нарушения, а также сумма незаконной валютной операции или нарушения (если сумма известна).

Запрос направляется в Национальный банк Республики Абхазия, уполномоченные банки с отметкой о вручении.

6. Национальный банк Республики Абхазия, уполномоченные банки представляют в уполномоченные органы валютного контроля документы и информацию, связанные с проведением валютных операций, в том виде и объеме, в которых они были им представлены резидентом или нерезидентом.

7. Национальный банк Республики Абхазия представляет документы и информацию, связанные с проведением валютных операций, в уполномоченные органы валютного контроля в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса о представлении документов и информации, связанных с проведением валютных операций.

Уполномоченные банки представляют документы и информацию, связанные с проведением валютных операций, в уполномоченные органы валютного контроля, в установленный в запросе срок, который не может составлять более 7 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса о представлении документов и информации, связанных с проведением валютных операций.

В случае взаимодействия между органами валютного контроля, Национальным банком Республики Абхазия, уполномоченными банками посредством обмена информацией между системами управления базами данных срок исполнения запроса не должен превышать 1 рабочий день. При этом порядок, установленный пунктом 9 настоящих Правил, не распространяется на обмен информацией в рамках взаимодействия посредством обмена информацией между системами управления базами.

8. Днем получения запроса о представлении документов и информации, связанных с проведением валютных операций, считается дата вручения.

9. Представление документов и информации, связанных с проведением валютных операций, осуществляется на бумажном или электронном носителях с сопроводительным письмом.

10. Днем представления в уполномоченные органы валютного контроля запрошенных ими документов и информации, связанных с проведением валютных операций, считается дата, указанная в отметке уполномоченных органов валютного контроля о принятии документов и информации, связанных с проведением валютных операций, представленных уполномоченными банками непосредственно в уполномоченные органы валютного контроля.

Передача уполномоченными банками в уполномоченные органы валютного контроля документов и информации, связанных с проведением валютных операций, может осуществляться в электронном виде и (или) с использованием электронных носителей информации.

Передача документов и информации, связанных с проведением валютных операций, в электронном виде и (или) с использованием электронных носителей информации может осуществляться Национальным банком Республики Абхазия в рамках соглашений с

уполномоченным органом по контролю в области налогов и сборов, уполномоченным органом в области таможенного дела соответственно, в которых подтверждается готовность к осуществлению такой передачи.

III. Представление уполномоченным органом по контролю в области налогов и сборов и уполномоченным органом в области таможенного дела документов и информации, связанных с проведением валютных операций

11. Уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов представляет в уполномоченный орган в области таможенного дела, а уполномоченный орган в области таможенного дела – в уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов имеющиеся в их распоряжении документы и информацию, связанные с проведением валютных операций, в пределах своей компетенции.

IV. Передача в уполномоченные органы валютного контроля информации о нарушении актов валютного законодательства Республики Абхазия и актов органов валютного регулирования

12. Национальный банк Республики Абхазия при наличии информации о нарушении актов валютного законодательства Республики Абхазия и актов органов валютного регулирования передает предусмотренную частью 10 статьи 17 Закона Республики Абхазия от 7 августа 2024 года № 5993-с-VII «О валютном регулировании и валютном контроле» информацию в уполномоченные органы валютного контроля в соответствии с их компетенцией на бумажном носителе за подписью уполномоченного должностного лица в течение 7 рабочих дней со дня, следующего за днем выявления нарушения.

13. Уполномоченный орган в области таможенного дела как орган валютного контроля при наличии информации о нарушении актов валютного законодательства Республики Абхазия и актов органов валютного регулирования, относящейся к компетенции уполномоченного органа по контролю в области налогов и сборов, передает такую информацию в уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов на бумажном носителе за подписью уполномоченного должностного лица в течение 7 рабочих дней со дня, следующего за днем выявления нарушения.

14. Уполномоченный орган по контролю в области налогов и сборов как орган валютного контроля при наличии информации о нарушении актов валютного законодательства Республики Абхазия и актов органов валютного регулирования, относящейся к компетенции уполномоченного органа в области таможенного дела, передает такую информацию в уполномоченный орган в области таможенного дела на бумажном носителе за подписью уполномоченного должностного лица в течение 7 рабочих дней со дня, следующего за днем выявления нарушения.

15. Передача информации, указанной в пунктах 12–14 настоящих Правил, осуществляется на бумажном или электронном носителе с сопроводительным письмом.

16. Передача документов и информации, указанной в пункте 12 настоящих Правил, в электронном виде и (или) с использованием электронных носителей информации может осуществляться Национальным банком Республики Абхазия в рамках соглашений между уполномоченными органами, в которых подтверждается готовность к осуществлению такой передачи.

ПЕРЕЧЕНЬ

информации о статистических формах учета перемещения товаров через таможенную границу Республики Абхазия

1. Регистрационный номер статистической формы (Приложение) учета перемещения товаров (графа «Регистрационный номер» статистической формы учета перемещения товаров (далее – статистическая форма).
2. Номер аннулируемой статистической формы.
3. Основной государственный регистрационный номер лица (при наличии) (графа 3 статистической формы).
4. Идентификационный номер налогоплательщика лица, ответственного за финансовое урегулирование (графа 3 статистической формы).
5. Код причины постановки на учет лица, ответственного за финансовое урегулирование (при наличии) (графа 3 статистической формы).
6. Направление перемещения товаров (графа 4 статистической формы).
7. Наименование страны назначения товаров (первый подраздел графы 6 статистической формы).
8. Код страны назначения товаров (второй подраздел графы 6 статистической формы).
9. Буквенный код валюты цены договора, в которой определена стоимость заявленных в статистической форме товаров (первый подраздел графы 7 статистической формы).
10. Общая стоимость всех ввозимых (вывозимых) товаров, полученная как сумма стоимостей, указанных в графе 13 статистической формы (второй подраздел графы 7 статистической формы).
11. Наименование страны отправления товаров (первый подраздел графы 8 статистической формы).
12. Код страны отправления товаров (второй подраздел графы 8 статистической формы).
13. Номер документа, подтверждающего соблюдение требований в области валютного контроля (уникальный номер контракта (договора), присваиваемый уполномоченным банком при постановке контракта (договора) на учет (графа 10 статистической формы).
14. Номер (при наличии) документа, подтверждающего совершение внешнеэкономической сделки (договор, контракт и дополнения к ним), либо иные документы, подтверждающие право владения, пользования и(или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки (графа 10 статистической формы).

15. Дата документа, подтверждающего совершение внешнеэкономической сделки (договор, контракт и дополнения к ним), либо иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки (графа 10 статистической формы).

16. Месяц и год отгрузки (при вывозе) либо принятия на учет (при ввозе) товара (графа «Отчетный период» статистической формы).

17. Признак удаления статистической формы (в случае необходимости удаления ранее переданной информации по указанной статистической форме).

18. Дата аннулирования статистической формы с подачей новой статистической формы.

Приложение
к Перечню информации о статистических формах учета перемещения
товаров через таможенную границу Республики Абхазия (форма)

СТАТИСТИЧЕСКАЯ ФОРМА
учета перемещения товаров

Регистрационный номер	Номер аннулируемой статистической формы	Системный номер	
1. Продавец	4. Направление перемещения	7. Код валюты и общая стоимость товаров	
	5. Торгующая страна	8. Страна отправления	
2. Покупатель			
	6. Страна назначения	9. Вид транспорта на границе	
3. Ответственное лицо			

10. Документы

11. Код товара	12. Описание товара	13. Стоимость товара	14. Статистическая стоимость товара (долларов США)
15. Страна происхождения	16. Вес нетто товара (кг)	17. Статистическая стоимость товара (рублей)	18. Дополнительные единицы
19. Дополнительные сведения		20. Декларация на товары (заявление о выпуске товаров до подачи декларации на товары)	

Дата заполнения документа					
	(число)	(месяц)	(год)	(месяц)	(год)

Отчетный период

Заявитель

(должность)	(Ф.И.О.)	(подпись)
(номер контактного телефона, факса, телетайпа)	(адрес электронной почты)	(место для печати)
(полное и сокращенное наименование организации)		(ИНН, КПП, ОГРН организации)
(почтовый и юридический адрес, местонахождение организации)		

ПОРЯДОК

представления резидентами, за исключением физических лиц – резидентов, дипломатических представительств, консульских учреждений Республики Абхазия и иных официальных представительств Республики Абхазия, находящихся за пределами территории Республики Абхазия, а также постоянных представительств Республики Абхазия при межгосударственных или межправительственных организациях налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Республики Абхазия с подтверждающими банковскими документами

1. Настоящий Порядок устанавливает правила представления резидентами, за исключением физических лиц – резидентов, дипломатических представительств, консульских учреждений Республики Абхазия и иных официальных представительств Республики Абхазия, находящихся за пределами территории Республики Абхазия, а также постоянных представительств Республики Абхазия при межгосударственных или межправительственных организациях налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Республики Абхазия с подтверждающими банковскими документами (далее соответственно – электронные средства платежа, отчеты).

2. Отчеты находящихся за пределами территории Республики Абхазия филиалов, представительств и иных подразделений юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Республики Абхазия, представляются в налоговые органы этими юридическими лицами.

3. В целях настоящих Правил отчетным годом является календарный год, отчетным кварталом – квартал отчетного года.

Юридическое лицо – резидент, индивидуальный предприниматель – резидент ежеквартально, в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, представляют в налоговый орган отчет и документы (выписки или иные документы, выданные банком, иностранным поставщиком платежных услуг в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован банк, иностранный поставщик платежных услуг), подтверждающие сведения, указанные в отчете (далее – подтверждающие документы), по состоянию на последнюю календарную дату отчетного квартала.

Отчет о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа представляется в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, в котором сумма средств, зачисленных на электронное средство платежа, превысила начиная с первого числа отчетного года сумму в денежном выражении

600 000 рублей (или сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600 000 рублей). При этом отчет по такому электронному средству платежа и подтверждающие документы представляются за период с начала отчетного года или с даты получения права использования электронного средства платежа по последнюю дату отчетного квартала, в котором такое превышение возникло. В этом случае в последующих отчетных кварталах отчет представляется за период с первого по последнее число отчетного квартала независимо от суммы денежных средств, зачисленных на электронное средство платежа в соответствующем отчетном квартале.

При этом в отношении каждого счета (вклада), открытого в банках, расположенных за пределами территории Республики Абхазия (далее – счет (вклад), а также в отношении каждого электронного средства платежа представляется отдельный отчет с подтверждающими документами, в состав которого может быть включена информация по счетам (вкладам) согласованная органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю в области налогов и сборов с Национальным банком Республики Абхазия.

4. Подтверждающие документы представляются за период с первого числа по последнее число отчетного квартала.

В случае если счет (вклад) открыт (право использования электронного средства платежа предоставлено) после первого числа отчетного квартала, подтверждающие документы представляются за период с даты открытия счета (вклада) (даты получения права использования электронного средства платежа) по последнее число отчетного квартала или дату закрытия счета (вклада) (прекращения права использования электронного средства платежа).

В случае закрытия счета (вклада) или прекращения права использования электронного средства платежа в отчетном квартале, подтверждающие документы представляются за период с первого числа отчетного квартала по дату закрытия счета (вклада) или прекращения права использования электронного средства платежа.

5. Документы, предусмотренные настоящими Правилами, представляются в электронной форме или на бумажном носителе непосредственно представителем юридического лица – резидента, индивидуальным предпринимателем – резидентом либо его представителем, полномочия которого подтверждены в соответствии с законодательством Республики Абхазия или направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Формат отчета, представляемого в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика, устанавливается органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю в области налогов и сборов.

При представлении отчета в электронной форме подтверждающие документы представляются в налоговый орган в электронной форме в виде электронных образов документов (документов на бумажном носителе,

преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов) согласно требованиям (форматам), установленным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю в области налогов и сборов по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Технические требования к представлению отчета и подтверждающих документов в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика (включая формы и форматы документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота), порядок получения доступа к личному кабинету налогоплательщика устанавливаются органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю в области налогов и сборов.

Отчет и подтверждающие документы, представляемые в электронной форме, подписываются электронной подписью в соответствии с требованиями законодательства Республики Абхазия об электронной подписи и признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью представителя юридического лица – резидента, индивидуального предпринимателя – резидента либо его представителя.

Отчет и подтверждающие документы, представляемые через личный кабинет налогоплательщика, признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью представителя юридического лица – резидента, индивидуального предпринимателя – резидента либо его представителя.

В случае необходимости должностное лицо налогового органа вправе запросить для ознакомления оригиналы документов, которые подлежат возврату представившим их лицам.

6. Подтверждающие документы представляются в той форме, в которой представляется отчет (на бумажном носителе в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии либо в электронной форме). Одновременное представление отчета и подтверждающих документов в разных формах (на бумажном носителе и в электронной форме) не допускается.

К документам, составленным на иностранном языке, прилагается перевод на русский язык, надлежащим образом заверенный в соответствии с требованиями законодательства Республики Абхазия. В случае необходимости по запросу налоговых органов представляется перевод на русский язык, нотариально заверенный в соответствии с требованиями законодательства Республики Абхазия.

7. В случае представления отчета на бумажном носителе один его экземпляр с отметкой налогового органа о принятии отчета возвращается непосредственно представителю юридического лица – резидента, индивидуальному предпринимателю – резиденту либо его представителю под расписку в день представления отчета или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение 5 рабочих дней со дня получения налоговым органом отчета. Второй экземпляр

отчета вместе с подтверждающими документами остается в налоговом органе.

8. Днем представления в налоговый орган отчета и подтверждающих документов считается:

– для отчета и подтверждающих документов, представленных в электронной форме – дата направления юридическому лицу – резиденту, индивидуальному предпринимателю – резиденту либо его представителю, подтверждения налогового органа о их получении;

– для отчета и подтверждающих документов, представленных в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, – дата, которая фиксируется соответствующей информационной системой в момент направления отчета юридическим лицом – резидентом, индивидуальным предпринимателем – резидентом либо его представителем;

– для отчета и подтверждающих документов, представленных на бумажном носителе непосредственно представителем юридического лица – резидента, индивидуальным предпринимателем – резидентом либо его представителем, – дата, указанная в отметке налогового органа о принятии отчета;

– для отчета и подтверждающих документов, направленных на бумажном носителе заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, – дата направления юридическим лицом – резидентом, индивидуальным предпринимателем – резидентом либо его представителем заказного почтового отправления с уведомлением о вручении.

9. В случае выявления налоговым органом неправильных сведений, указанных юридическим лицом – резидентом, индивидуальным предпринимателем – резидентом либо его представителем в отчете, заполнения отчета не полностью, а также непредставления юридическим лицом – резидентом, индивидуальным предпринимателем – резидентом либо его представителем подтверждающих документов, либо представления юридическим лицом – резидентом, индивидуальным предпринимателем – резидентом либо его представителем подтверждающих документов, оформленных ненадлежащим образом, налоговый орган письменно уведомляет юридическое лицо – резидента, индивидуального предпринимателя – резидента либо его представителя о необходимости представления исправленного (уточненного) отчета и (или) надлежащим образом оформленных подтверждающих документов (далее – уведомление).

Уведомление направляется в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика или выдается налоговым органом непосредственно представителю юридического лица – резидента, индивидуальному предпринимателю – резиденту либо его представителю под расписку, или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Формат уведомления, направляемого в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, устанавливается органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю в области налогов и сборов.

Технические требования к направлению уведомления через личный кабинет налогоплательщика (включая формы и форматы документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота), порядок его направления устанавливаются органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю в области налогов и сборов.

Соответствующие документы должны быть представлены в налоговый орган в порядке, предусмотренном пунктами 4–7 настоящих Правил, в течение 10 рабочих дней со дня получения уведомления.

10. Днем получения юридическим лицом – резидентом, индивидуальным предпринимателем – резидентом либо его представителем уведомления считается:

– для уведомления, направленного через личный кабинет налогоплательщика, – дата получения представителем юридического лица – резидента, индивидуальным предпринимателем – резидентом либо его представителем, которая фиксируется соответствующей информационной системой;

– для уведомления, выданного налоговым органом непосредственно представителю юридического лица – резидента, индивидуальному предпринимателю – резиденту либо его представителю под расписку, – дата, указанная в отметке представителя юридического лица – резидента, индивидуального предпринимателя – резидента либо его представителя о принятии уведомления налогового органа;

– для уведомления, направленного заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, – дата получения уведомления налогового органа, указанная в уведомлении о вручении.

11. Один экземпляр исправленного (уточненного) отчета с отметкой налогового органа о получении возвращается непосредственно представителю юридического лица – резидента, индивидуальному предпринимателю – резиденту либо его представителю под расписку в день представления отчета или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение 5 рабочих дней со дня получения исправленного (уточненного) отчета и (или) надлежащим образом оформленных подтверждающих документов. Второй экземпляр исправленного (уточненного) отчета и (или) подтверждающие документы остаются в налоговом органе.