

Наличие счетов, хранение денежных средств и ценностей в иностранных банках, владение и пользование иностранными финансовыми инструментами

В рамках исполнения требований законодательства о противодействии коррупции и обеспечения принципов добросовестности публичной службы информируем вас о необходимости соблюдения требований по наличию счетов, хранению денежных средств и ценностей в иностранных банках, владению и пользованию иностранными финансовыми инструментами.

Основополагающими документами по вопросам запретов и ограничений, связанных с государственной гражданской и муниципальной службой, являются: Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Федеральный закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Федеральный закон от 07.05.2013 № 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».

Обратите внимание, что прямой запрет в отношении муниципальных служащих и руководителей муниципальных организаций, относящийся к открытию счетов (вкладов), хранению наличных денежных средств и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами Российской Федерации, владению и пользованию иностранными финансовыми инструментами в вышеуказанных нормативных правовых актах отсутствует, но существует обязанность исполнять все необходимые требования согласно действующим нормам законодательства Российской Федерации.

В связи с этим напоминаем о важности действий российских налоговых резидентов, обладающих наличием и пользующихся счетами в иностранных банках, которые строго регламентированы Налоговым кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании».

У резидентов есть три основные обязанности, связанные с зарубежными счетами и активами:

- уведомление о наличии счетов (обязанность уведомлять об открытии или закрытии счета в иностранном банке, о изменении реквизитов такого счета);
- отчет о движении средств по счетам (обязанность уведомлять обо всех движениях средств, а именно остатках на начало года, суммы всех зачислений и списаний за год, остатках на конец года и другое);
- декларирование доходов, полученных за рубежом по счетам (обязанность декларировать все доходы, полученные за пределами Российской Федерации, в том

числе проценты по вкладам, дивиденды по акциям, купоны по облигациям, доходы от продажи ценных бумаг, и другое).

Это три разных процедуры, которые не заменяют друг друга. В связи с постоянными изменениями в законодательстве и сложностью учета валютных операций, для точного соблюдения всех требований рекомендуем консультироваться с налоговыми экспертами. Также хотим отметить, что нарушение данных процедур напрямую связано с информацией, которая отображается в личном кабинете налогоплательщика, а значит является представлением муниципальными служащими и руководителями муниципальных организаций недостоверных сведений в рамках декларационной кампании, что влечет за собой серьезную ответственность.

Что касается владения и пользования иностранными финансовыми инструментами, необходимо помнить об обязанности муниципальными служащими принимать меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов.

Конфликт интересов – ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) муниципального служащего, замещающего должность, замещение которой предусматривает обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий).

Предотвращение или урегулирование конфликта интересов может состоять в изменении должностного или служебного положения муниципального служащего, являющегося стороной конфликта интересов, вплоть до его отстранения от исполнения должностных (служебных) обязанностей в установленном порядке и (или) в его отказе от выгоды, явившейся причиной возникновения конфликта интересов.

В случае, если муниципальный служащий владеет и пользуется иностранными финансовыми инструментами – финансовые активы, которые выпущены за пределами Российской Федерации (долями участия, паями в уставных (складочных) капиталах организаций, ценные бумаги и др.) и данная ситуация может привести к конфликту интересов, муниципальный служащий обязан в целях предотвращения конфликта интересов передать их в доверительное управление в соответствии с гражданским законодательством.

Кроме того, передача иностранных финансовых инструментов в доверительное управление не обязательно повлечет исключение возникновения конфликта интересов, то есть, не всегда может быть признана исчерпывающей мерой, в этой связи муниципальным служащим может быть принято добровольное решение об отчуждении иностранных финансовых инструментов.

В целях предотвращения конфликта интересов и минимизации рисков коррупционных проявлений среди лиц, находящихся на муниципальной службе, сообщаем о необходимости исполнения всех требований, предусмотренных вышеуказанными нормативными правовыми актами.