



Личный кабинет

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Вице-президенту
Ассоциации банков России
(Ассоциация «Россия»)

А.А. Войлукову

От 21.11.2023 № 46-6-1-2/5467

ИНН 7702077663

на 02-05/1151 от 23.10.2023

О результатах рассмотрения
предложений по проекту изменений в
Указание Банка России № 6406-У

Уважаемый Алексей Арнольдович!

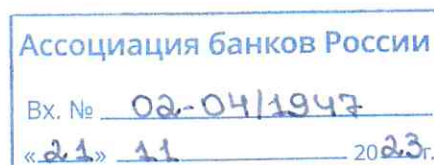
Департамент управления данными Банка России направляет результаты рассмотрения вопросов к Указанию Банка России от 10.04.2023 № 6406-У «О формах, сроках, порядке составления и представления отчетности кредитных организаций (банковских групп) в Центральный банк Российской Федерации, а также о перечне информации о деятельности кредитных организаций (банковских групп)» (прилагаются).

Результаты рассмотрения замечаний и предложений банковского сообщества, в том числе Ассоциации «Россия», поступивших в рамках публичного обсуждения проекта указания Банка России «О внесении изменений в Указание Банка России от 10 апреля 2023 года № 6406-У», будут размещены на официальном сайте Банка России в установленном порядке. Информация о размещении указанного материал будет доведена до Вашего сведения дополнительно.

Приложение: 1 файл.

Первый заместитель директора
Департамента управления данными
Банка России

А.В. Ахраменов



Вопросы по составлению отчетности к **утвержденной** редакции Указания Банка России от 10 апреля 2023 года № **6406-У** «О формах, сроках, порядке составления и представления отчетности кредитных организаций (банковских групп) в Центральный банк Российской Федерации, а также о перечне информации о деятельности кредитных организаций (банковских групп)»

№ п/п	Номер формы	Содержание замечания или предложения	Пояснение
1	2	3	4
1.	0409110	<p>В дополнение к размещенному Банком России на сайте ответу от 06.07.2023 № 4927-У-110-2023/19 просьба подтвердить позицию в части алгоритма формирования расшифровок 5116 и 6223 раздела III формы 0409110.</p> <p>В расшифровке 5116 к балансовому счету 10801 «Нераспределенная прибыль» отражается сумма доходов от корректировок за предшествующий год, ранее учитываемая в составе расшифровки 5124 к балансовому счету 70801 «Прибыль прошлого года», в момент списания доходов от корректировок со счета 70801 на счет 10801.</p> <p>Аналогичный подход применяется к формированию расшифровки 6223 в части расходов от корректировок за предшествующий год.</p>	<p>Подход к заполнению расшифровок 5116 и 6223 Раздела III формы 0409110 является верным.</p>
2.	0409401	<p>Просьба дать разъяснения по порядку отражения в форме 0409401 обязательств по операциям с выпущенными кредитной организацией цифровыми финансовыми активами, на следующем примере:</p> <p>1) Выпущены 10 ЦФА (например, на золото) для держателей-резидентов.</p> <p>2) 1 из этих ЦФА предъявлен к погашению нерезидентом.</p> <p>Связь между первоначальным покупателем ЦФА и предъявителем к погашению отсутствует.</p>	<p>В случае если ЦФА изначально выпущены для держателей-резидентов, но предъявлены к погашению нерезидентом, операция погашения ЦФА отражается в графе 2 «Изменение пассивов в результате операций», при этом делается компенсирующая проводка со знаком «+» в графе 4 «Прочие изменения пассивов».</p>

		Следует ли отражать в форме 0409401 операцию погашения ЦФА и по какой графе (гр.2 «Изменение активов в результате операций» или гр.4 «Прочие изменения активов»)?	
3.	0409707	<p>Просьба пояснить, сумму комиссии в Подразделе 1.3 графах 2 и 3 формы 0409707 необходимо отражать с учетом НДС или без учета НДС?</p>	<p>В соответствии с пунктом 4.1 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409707 «Сведения об осуществлении депозитарной деятельности и деятельности по инвестиционному консультированию», установленного Приложением 1 к Указанию № 6406-У (далее - Порядок), в подразделе 1.3 раздела 1 указанной отчетности (далее - подраздел 1.3) указываются сведения о комиссионных доходах и расходах, полученных и уплаченных кредитной организацией - профессиональным участником при осуществлении депозитарной деятельности, услуг по учету иностранных финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг, деятельности специализированного депозитария и деятельности по ведению реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда нарастающим итогом с начала года.</p> <p>В соответствии с п.4.3 Порядка в графе 2 подраздела 1.3 указывается сумма полученного комиссионного дохода в разрезе каждой операции, указанной в графе 1 подраздела 1.3, в рублях.</p> <p>В соответствии с п.4.4 Порядка в графе 3 подраздела 1.3 указывается сумма уплаченного комиссионного расхода в разрезе каждой операции, указанной в графе 1 подраздела 1.3, в рублях.</p> <p>В соответствии с пп.12.2 части 2 ст.149 НК РФ НДС не облагаются услуги, оказываемые регистраторами, депозитариями, включая специализированные депозитарии, на основании лицензий на осуществление соответствующих видов деятельности, в частности, операции по оказанию услуг по депозитарным договорам, оказание услуг по ведению реестра владельцев инвестиционных паев паевых</p>

			<p>инвестиционных фондов, оказание услуг по деятельности специализированного депозитария.</p> <p>В отношении оказания депозитариями услуг по учету иностранных финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг, в связи с тем, что НДС по указанным услугам отражается с использованием БС 60309 /60310 отдельно от сумм доходов и расходов, то в графах 2 и 3 подраздела 1.3 сумма полученного комиссионного дохода и уплаченного комиссионного расхода отражается без учета НДС.</p> <p>Соответственно, в графе 2 подраздела 1.3 указывается сумма полученного комиссионного дохода без учета НДС и в графе 3 подраздела 1.3 указывается сумма уплаченного комиссионного расхода без учета НДС.</p>
--	--	--	---