Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**СРАВНЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Указание Банка России от 08.10.2018 N 4927-У | Указание Банка России от 10.04.2023 N 6406-У |
| [Сведения](consultantplus://offline/ref=C4A8337D2696A5BB8ABCE2F113965658C3D840AEDBF07307BD08882D1AF39A1276BEBB7DD2E87BC427804148A3103A8290EE962E5491E172H9V8N) о расчетах между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации (Код формы по ОКУД 0409402 (месячная)) | [Сведения](consultantplus://offline/ref=DCE05DCC469070EE53AD6FDBE1F659882234C3BF298C07A11C868D62E3A0779108C37C5C24E72E9C902343B1B3E3F3E05DF840AEBA7597C9kFV3N) о расчетах между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации (Форма (месячная), код формы по ОКУД 0409402) |
|  | Форма |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Банковская отчетность | | | | |  | Код территории по ОКАТО | Код кредитной организации (филиала) | | | по ОКПО | регистрационный номер (/порядковый номер) | |  |  |  |  |   СВЕДЕНИЯ  О РАСЧЕТАХ МЕЖДУ РЕЗИДЕНТАМИ И НЕРЕЗИДЕНТАМИ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ  РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ, ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ, РЕЗУЛЬТАТОВ  ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОПЕРАЦИИ НЕТОРГОВОГО ХАРАКТЕРА  И ЗА ТОВАРЫ, НЕ ПЕРЕСЕКАЮЩИЕ ГРАНИЦУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Банковская отчетность | | | | |  | Код территории по ОКАТО <1> | Код кредитной организации (филиала) | | | по ОКПО <2> | регистрационный номер (/порядковый номер) | |  |  |  |  |  |  | | --- | | СВЕДЕНИЯ  О РАСЧЕТАХ МЕЖДУ РЕЗИДЕНТАМИ И НЕРЕЗИДЕНТАМИ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ, ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ, РЕЗУЛЬТАТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОПЕРАЦИИ НЕТОРГОВОГО ХАРАКТЕРА И ЗА ТОВАРЫ, НЕ ПЕРЕСЕКАЮЩИЕ ГРАНИЦУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. | |
| Полное ~~или сокращенное~~ фирменное наименование ~~кредитной организации~~ \_\_\_\_\_\_\_  Адрес ~~(место~~ нахождения~~) кредитной организации~~ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  | | --- | --- | | Полное фирменное наименование уполномоченного банка |  | | Адрес уполномоченного банка в пределах места нахождения уполномоченного банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Код формы по ОКУД 0409402  Месячная | |  | | --- | | Код формы по ОКУД <3> 0409402 | | Месячная | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | I. | Количество филиалов ~~отчитывающейся кредитной организации~~, действующих в отчетном периоде |  |  | |  |  |  |  | | II. | Количество филиалов ~~отчитывающейся кредитной организации~~, включенных в Отчет |  |  |   Раздел 1. Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за  выполнение работ, оказание услуг, передачу информации,  результатов интеллектуальной деятельности и операции неторгового  характера | |  |  |  | | --- | --- | --- | | I. | Количество филиалов уполномоченного банка, действующих в отчетном периоде |  | |  |  | | | II. | Количество филиалов уполномоченного банка, включенных в Отчет |  |  |  |  | | --- | --- | | Раздел 1. | Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности и операции неторгового характера | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Регистрационный номер ~~кредитной организации~~ (ее филиала) | Дата операции | Код валюты платежа | Сумма платежа, в тысячах единиц валюты | Код вида валютной операции | Код вида работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности, операций неторгового характера | Код направления платежа | Код страны нерезидента | БИК (СВИФТ) банка, обслуживающего нерезидента/БИК территориального отделения Федерального казначейства | ИНН резидента (только для юридических лиц) | Клиент | Наименование нерезидента | Примечание | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   Раздел 2. Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за товары,  не пересекающие границу Российской Федерации | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Регистрационный номер уполномоченного банка (его филиала) | Дата операции | Код валюты платежа | Сумма платежа, в тысячах единиц валюты | Код вида валютной операции | Код вида работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности, операций неторгового характера | Код направления платежа | Код страны нерезидента | БИК (код СВИФТ) банка, обслуживающего нерезидента/БИК территориального отделения Федерального казначейства | ИНН резидента (только для юридических лиц) | Клиент | Наименование нерезидента | Примечание | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | | Раздел 2. | Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за товары, не пересекающие границу Российской Федерации | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Регистрационный номер ~~кредитной организации~~ (ее филиала) | Дата операции | Код валюты платежа | Сумма платежа, в тысячах единиц валюты | Код вида валютной операции | Код вида операции | Код направления платежа | Код страны нерезидента | БИК (СВИФТ) банка, обслуживающего нерезидента/БИК территориального отделения Федерального казначейства | ИНН резидента (только для юридических лиц) | Клиент | Наименование нерезидента | Примечание | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   Должностное лицо, уполномоченное подписывать Отчет (~~Ф.И.О.~~)  Исполнитель (~~Ф.И.О.~~)  Телефон:  "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Регистрационный номер уполномоченного банка (его филиала) | Дата операции | Код валюты платежа | Сумма платежа, в тысячах единиц валюты | Код вида валютной операции | Код вида операции | Код направления платежа | Код страны нерезидента | БИК (код СВИФТ) банка, обслуживающего нерезидента/БИК территориального отделения Федерального казначейства | ИНН резидента (только для юридических лиц) | Клиент | Наименование нерезидента | Примечание | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Должностное лицо, уполномоченное подписывать Отчет |  |  |  |  | | (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Исполнитель: |  |  | |  |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) | | Телефон:  "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. | | | |
|  | --------------------------------  <1> Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.  <2> Общероссийский классификатор предприятий и организаций.  <3> Общероссийский классификатор управленческой документации. |
| Порядок  составления и представления отчетности по форме 0409402  "Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами  за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации,  результатов интеллектуальной деятельности, операции  неторгового характера и за товары, не пересекающие  границу Российской Федерации"  Глава 1. Общие положения  1.1. В отчетности по форме 0409402 "Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации" (далее - Отчет) отражаются расчеты между резидентами и нерезидентами по сделкам, связанным с выполнением работ, оказанием услуг, передачей информации и результатов интеллектуальной деятельности, операциям неторгового характера, а также по договорам за товары, приобретаемые (продаваемые) за пределами Российской Федерации без их ввоза на территорию Российской Федерации, и за товары, приобретаемые (продаваемые) на территории Российской Федерации без их вывоза с территории Российской Федерации, в том числе осуществляемым в рамках агентских договоров.  В Отчете также отражаются расчеты между резидентами и нерезидентами по договорам уступки прав требования и по договорам перевода должником своего долга на другое лицо (далее - договоры ~~уступки прав требования (перевода долга). В Отчет включаются расчеты по договорам~~ уступки прав требования (перевода долга), предметом которых являются товары, услуги, кредиты (займы) и прочее, за исключением ценных бумаг (в том числе иностранных ценных бумаг) и операций в рамках договоров, связанных с инвестиционной деятельностью в строительстве. | Порядок  составления и представления отчетности по форме 0409402  "Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами  за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации,  результатов интеллектуальной деятельности, операции  неторгового характера и за товары, не пересекающие  границу Российской Федерации"  Глава 1. Общие положения  1.1. В отчетности по форме 0409402 "Сведения о расчетах между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации" (далее - Отчет) отражаются расчеты между резидентами и нерезидентами по сделкам, связанным с выполнением работ, оказанием услуг, передачей информации и результатов интеллектуальной деятельности, по операциям неторгового характера, а также по договорам за товары, приобретаемые (продаваемые) за пределами Российской Федерации без их ввоза на территорию Российской Федерации, и за товары, приобретаемые (продаваемые) на территории Российской Федерации без их вывоза с территории Российской Федерации, в том числе осуществляемым в рамках агентских договоров.  В Отчете также отражаются расчеты между резидентами и нерезидентами по договорам уступки прав требования и по договорам перевода должником своего долга на другое лицо (далее - договоры уступки прав требования (перевода долга), предметом которых являются товары, услуги, кредиты (займы) и прочее, за исключением ценных бумаг (в том числе иностранных ценных бумаг) и операций в рамках договоров, связанных с инвестиционной деятельностью в строительстве. |
| ~~1.2. Полученные сведения представляются в платежном балансе Российской Федерации в агрегированном виде.~~ |  |
| 1.~~3.~~ Источником информации для ~~заполнения~~ Отчета являются данные расчетных и иных документов, на основании которых осуществляются валютные операции ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка и его клиентов.  1.~~4.~~ Понятия "резидент", "нерезидент", "уполномоченный банк" используются для составления Отчета в ~~соответствии с Федеральным законом~~ от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" ~~(Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 50, ст. 4859; 2004, N 27, ст. 2711; 2005, N 30, ст. 3101; 2006, N 31, ст. 3430; 2007, N 1, ст. 30; N 22, ст. 2563; N 29, ст. 3480; N 45, ст. 5419; 2008, N 30, ст. 3606; 2010, N 47, ст. 6028; 2011, N 7, ст. 905; N 27, ст. 3873; N 29, ст. 4291; N 30, ст. 4584; N 48, ст. 6728; N 50, ст. 7348, ст. 7351; 2013, N 11, ст. 1076; N 19, ст. 2329; N 27, ст. 3447; N 30, ст. 4084; 2014, N 11, ст. 1098; N 19, ст. 2317; N 30, ст. 4219; N 45, ст. 6154; 2015, N 27, ст. 3972, ст. 4001; N 48, ст. 6716; 2016, N 1, ст. 50; N 27, ст. 4218; 2017, N 30, ст. 4456; N 47, ст. 6851; 2018, N 1, ст. 11, ст. 54; N 11, ст. 1579; N 15, ст. 2035; N 22, ст. 3041; N 31, ст. 4835, ст. 4836, ст. 4837; N 32, ст. 5086)~~. Отделения, дочерние общества и организации резидентов, находящиеся на территории иностранных государств и имеющие статус юридического лица иностранного государства, ~~а также структуры Союзного государства Российской Федерации и Республики Беларусь~~ отражаются в Отчете в качестве нерезидентов. | 1.2. Источником информации для составления Отчета являются данные расчетных и иных документов, на основании которых осуществляются валютные операции уполномоченного банка и его клиентов.  1.3. Понятия "резидент", "нерезидент", "уполномоченный банк" используются для составления Отчета в значениях, установленных соответственно пунктами 6, 7 и 8 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".  Отделения, дочерние общества и организации резидентов, находящиеся на территории иностранных государств и имеющие статус юридического лица иностранного государства, отражаются в Отчете в качестве нерезидентов. |
| В качестве резидентов в Отчете отражаются:  хозяйственные общества со статусом международной компании, зарегистрированные в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах" ~~(Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, N 32, ст. 5083; 2019, N 48, ст. 6739)~~ (далее соответственно - Федеральный закон N 290-ФЗ, международные компании); | В качестве резидентов в Отчете отражаются:  хозяйственные общества со статусом международной компании, зарегистрированные в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах" (далее соответственно - Федеральный закон N 290-ФЗ, международные компании); |
| фонды, имеющие статус международных фондов, зарегистрированные в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) на территории специального административного района в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции или в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона N 290-ФЗ (далее - международные фонды);  иностранные страховые организации ~~- иностранные юридические лица, соответствующие требованиям пункта 1 статьи 33.1 Закона~~ Российской Федерации от 27 ноября 1992 года N 4015-I "Об организации страхового дела в Российской Федерации" ~~(Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, N 2, ст. 56; Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 1, ст. 4; 2021, N 27, ст. 5171) (далее - Закон Российской Федерации N 4015-I), осуществляющие коммерческое присутствие~~ на территории Российской Федерации ~~путем создания филиала (филиалов) и получившие лицензию на осуществление соответствующего вида страховой деятельности на территории Российской Федерации в установленном Законом Российской Федерации N 4015-I порядке~~ (далее - ~~филиалы иностранных страховых организаций~~). | фонды, имеющие статус международных фондов, зарегистрированные в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) на территории специального административного района в связи с изменением иностранным юридическим лицом личного закона в порядке редомициляции или в порядке инкорпорации в соответствии со статьей 1 Федерального закона N 290-ФЗ (далее - международные фонды);  иностранные страховые организации, имеющие право в соответствии с Законом Российской Федерации от 27 ноября 1992 года N 4015-I "Об организации страхового дела в Российской Федерации" осуществлять страховую деятельность на территории Российской Федерации (далее - иностранные страховые организации). |
| 1.~~5.~~ Отчет представляется при осуществлении расчетов:  клиентов-резидентов - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, кроме клиентов, являющихся уполномоченными банками (далее - клиенты-резиденты);  по операциям отчитывающегося уполномоченного банка, осуществляемым от своего имени и за свой счет (далее - собственные операции).  1.~~6.~~ В Отчете отражаются следующие виды платежей и поступлений денежных средств:  поступления в пользу ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка денежных средств в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка; | 1.4. Отчет представляется при осуществлении расчетов:  клиентов-резидентов - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, кроме клиентов, являющихся уполномоченными банками (далее - клиенты-резиденты);  по операциям отчитывающегося уполномоченного банка, осуществляемым от своего имени и за свой счет (далее - собственные операции уполномоченного банка).  1.5. В Отчете отражаются следующие виды платежей и поступлений денежных средств:  поступления в пользу уполномоченного банка денежных средств в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка; |
| платежи ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка;  поступления в пользу клиентов-резидентов денежных средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, а также поступления в пользу клиентов-резидентов со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в территориальных учреждениях Банка России;  платежи клиентов-резидентов в иностранной валюте и валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка;  поступления в пользу резидентов денежных средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, на счета, открытые в банке-нерезиденте;  платежи резидентов в иностранной валюте и валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, со счетов, открытых в банке-нерезиденте.  Платежи и поступления денежных средств включаются в Отчет независимо от способа их осуществления, в частности~~,~~ включаются расчеты, осуществляемые через счета "НОСТРО", "ЛОРО" отчитывающегося уполномоченного банка (в том числе транзитные операции через другие банки-резиденты), аккредитивные счета, а также переводы с одного клиентского счета на другой клиентский счет в отчитывающемся уполномоченном банке.  1.~~7.~~ В Отчете не отражаются расчеты по следующим операциям:  купля (продажа) товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации (вывозимых с территории Российской Федерации);  покупка, продажа ценных бумаг, предоставление (привлечение) кредитов, ссуд, займов, вкладов (депозитов), а также выплаты в счет их погашения, в том числе осуществляемые на основании решения суда;  покупка, продажа недвижимости, за исключением морских, речных, воздушных судов;  выплаты процентов по ссудам, кредитам, торговым кредитам, депозитам, начисление процентов на остатки по корреспондентским счетам банков, выплаты дивидендов, купонных платежей по ценным бумагам, в том числе осуществляемые на основании решения суда;  выплаты заработной платы;  перечисление денежных средств в уставный капитал, инвестиционные и паевые взносы, включая перечисление денежных средств учредителями;  перечисление безвозмездной материальной помощи между юридическими лицами, за исключением случаев, когда одной из сторон является российская или иностранная некоммерческая, государственная или муниципальная организация, орган государственной власти;  ~~по операциям~~ физических лиц - резидентов;  ~~по операциям~~, ~~осуществляемым~~ с использованием платежных карт.  Глава 2. Представление Отчета  2.1. Уполномоченные банки ~~направляют~~ Отчет ~~в электронном виде~~ в Банк России не позднее ~~19-го~~ рабочего дня месяца, следующего за отчетным. | платежи уполномоченного банка в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка;  поступления в пользу клиентов-резидентов денежных средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, а также поступления в пользу клиентов-резидентов со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в территориальных учреждениях Банка России;  платежи клиентов-резидентов в иностранной валюте и валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка;  поступления в пользу резидентов денежных средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, на счета, открытые в банке-нерезиденте;  платежи резидентов в иностранной валюте и валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, со счетов, открытых в банке-нерезиденте.  Платежи и поступления денежных средств включаются в Отчет независимо от способа их осуществления, в частности включаются расчеты, осуществляемые через счета "НОСТРО", "ЛОРО" отчитывающегося уполномоченного банка (в том числе транзитные операции через другие банки-резиденты), аккредитивные счета, а также переводы с одного клиентского счета на другой клиентский счет в отчитывающемся уполномоченном банке.  1.6. В Отчете не отражаются расчеты по следующим операциям:  купля (продажа) товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации (вывозимых с территории Российской Федерации);  покупка, продажа ценных бумаг, предоставление (привлечение) кредитов, ссуд, займов, вкладов (депозитов), а также выплаты в счет их погашения, в том числе осуществляемые на основании решения суда;  покупка, продажа недвижимости, за исключением морских, речных, воздушных судов;  выплаты процентов по ссудам, кредитам, торговым кредитам, депозитам, начисление процентов на остатки по корреспондентским счетам банков, выплаты дивидендов, купонных платежей по ценным бумагам, в том числе осуществляемые на основании решения суда;  выплаты заработной платы;  перечисление денежных средств в уставный капитал, инвестиционные и паевые взносы, включая перечисление денежных средств учредителями;  перечисление безвозмездной материальной помощи между юридическими лицами, за исключением случаев, когда одной из сторон является российская или иностранная некоммерческая, государственная или муниципальная организация, орган государственной власти;  операции физических лиц - резидентов;  операции, осуществляемые с использованием платежных карт.  Глава 2. Представление Отчета  2.1. Уполномоченные банки представляют Отчет в Банк России не позднее девятнадцатого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем. |
| По состоянию на 1 января Отчет представляется в срок не позднее ~~2-го~~ рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным.  2.2. Отчет представляется головным офисом уполномоченного банка~~, включая~~ данные по его филиалам независимо от места их расположения, в том числе по филиалам, не являющимся самостоятельными юридическими лицами, находящимся на территории других государств.  Глава 3. Составление Отчета  3.1. При оформлении титульного листа Отчета поля ~~"~~I~~"~~ и ~~"~~II~~"~~ заполняются только головным офисом уполномоченного банка.  При заполнении поля ~~"~~II~~"~~ указывается количество филиалов ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка, через которые в отчетном периоде осуществлялись расчеты между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации.  3.2. В графе 1 разделов 1 и 2 указывается регистрационный номер ~~кредитной организации~~. В случае отражения операций по филиалу указываются регистрационный номер ~~кредитной организации~~ и номер ~~ее~~ филиала~~, разделенные символом~~ "/".  3.3. В графе 2 разделов 1 и 2 указывается дата операции в формате "дд.мм.гггг", где "дд" - день, "мм" - месяц, "гггг" - год. Датой операции (за исключением операций, осуществленных через счета, открытые резиденту в банке-нерезиденте) считается дата зачисления (списания) денежных средств на корреспондентский счет (с корреспондентского счета) ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка. Для операций, осуществленных через счета, открытые резиденту в банке-нерезиденте, в целях составления ~~данного~~ Отчета датой операции считается дата зачисления (списания) денежных средств на такой счет (с такого счета) резидента.  По собственным операциям уполномоченных банков в части финансовых услуг, в том числе таких, плата за которые взимается в виде комиссий, в графе 2 раздела 1 указывается последний рабочий день отчетного месяца.  3.4. В графе 3 разделов 1 и 2 указывается цифровой код валюты корреспондентского счета ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка, с которого списаны денежные средства (для платежей) (на который зачислены денежные средства (для поступлений денежных средств), в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) и Классификатором клиринговых валют. | По состоянию на 1 января Отчет представляется в срок не позднее второго рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным месяцем.  2.2. Отчет представляется головным офисом уполномоченного банка и включает в себя данные по его филиалам независимо от места их расположения, в том числе по филиалам, не являющимся самостоятельными юридическими лицами, находящимся на территории других государств.  Глава 3. Составление Отчета  3.1. При оформлении титульного листа Отчета поля I и II заполняются только головным офисом уполномоченного банка.  При заполнении поля II указывается количество филиалов уполномоченного банка, через которые в отчетном периоде осуществлялись расчеты между резидентами и нерезидентами за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации.  3.2. В графе 1 разделов 1 и 2 Отчета указывается регистрационный номер уполномоченного банка. В случае отражения операций по филиалу указываются регистрационный номер уполномоченного банка и номер его филиала через символ "/" (косая черта).  3.3. В графе 2 разделов 1 и 2 Отчета указывается дата операции в формате "дд.мм.гггг", где "дд" - день, "мм" - месяц, "гггг" - год. Датой операции (за исключением операций, осуществленных через счета, открытые резиденту в банке-нерезиденте) считается дата зачисления (списания) денежных средств на корреспондентский счет (с корреспондентского счета) уполномоченного банка. Для операций, осуществленных через счета, открытые резиденту в банке-нерезиденте, в целях составления Отчета датой операции считается дата зачисления (списания) денежных средств на такой счет (с такого счета) резидента.  По собственным операциям уполномоченных банков в части финансовых услуг, в том числе таких, плата за которые взимается в виде комиссий, в графе 2 раздела 1 Отчета указывается последний рабочий день отчетного месяца.  3.4. В графе 3 разделов 1 и 2 Отчета указывается цифровой код валюты корреспондентского счета уполномоченного банка, с которого списаны денежные средства (для платежей) (на который зачислены денежные средства (для поступлений денежных средств), в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) и Классификатором клиринговых валют. |
| Для операций, осуществленных через счета, открытые в банке-нерезиденте, указывается цифровой код валюты счета резидента.  3.5. В графе 4 разделов 1 и 2 данные отражаются в тысячах единиц валюты, указанной в графе 3 разделов 1 или 2, с ~~точностью~~ до трех знаков после запятой ~~(с округлением по математическому методу)~~.  3.6. В графе 5 разделов 1 и 2 указывается код вида операции ~~из Перечня~~ кодов видов операций, ~~приведенного~~ в приложении 1 к Инструкции Банка России от 16 августа 2017 года N 181-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления"~~, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации~~ 31 октября 2017 года N 48749, 7 декабря 2017 года N 49152, 17 сентября 2018 года N 52167 (далее - Инструкция Банка России N 181-И). | Для операций, осуществленных через счета, открытые в банке-нерезиденте, указывается цифровой код валюты счета резидента.  3.5. В графе 4 разделов 1 и 2 Отчета данные отражаются в тысячах единиц валюты, указанной в графе 3 разделов 1 или 2 Отчета, с округлением до трех знаков после запятой по правилам математического округления.  3.6. В графе 5 разделов 1 и 2 Отчета указывается код вида операции в соответствии с Перечнем кодов видов операций, приведенным в приложении 1 к Инструкции Банка России от 16 августа 2017 года N 181-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления" <1> (далее - Инструкция Банка России N 181-И).  --------------------------------  <1> Зарегистрирована Минюстом России 31 октября 2017 года, регистрационный N 48749, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 29 ноября 2017 года N 4629-У (зарегистрировано Минюстом России 7 декабря 2017 года, регистрационный N 49152), от 5 июля 2018 года N 4855-У (зарегистрировано Минюстом России 17 сентября 2018 года, регистрационный N 52167), от 25 января 2022 года N 6062-У (зарегистрировано Минюстом России 12 апреля 2022 года, регистрационный N 68176). |
| Для операций, по которым присвоение кода вида операции на основании Инструкции Банка России N 181-И не предусмотрено, в графе 5 указывается код 99999.  В случае если при поступлении иностранной валюты за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации, в пользу резидента на момент представления Отчета резидентом не представлены документы, связанные с проведением операций, и (или) код вида операции (в случаях, если требование об их представлении установлено Инструкцией Банка России N 181-И), в ~~целях формирования~~ Отчета указывается код 00000.  В случае если при зачислении на расчетный счет резидента валюты Российской Федерации за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации, в поступившем расчетном документе по операции код вида операции не указан либо указанный в поступившем расчетном документе код вида операции отсутствует в приложении 1 к Инструкции Банка России N 181-И или не соответствует назначению (в том числе направлению) платежа и резидентом не представлены в уполномоченный банк документы, связанные с проведением операций, и (или) код вида операции, уполномоченный банк указывает:  код вида операции в соответствии с приложением 1 к Инструкции Банка России N 181-И - в случае наличия у уполномоченного банка документов и информации, связанных с проведением операции;  код 00012 - в иных случаях.  3.7. В графе 6 раздела 1 указывается ~~один~~ код ~~из перечня~~ видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера, приведенного в пункте 4.1 настоящего Порядка.  Для расчетов, осуществленных в рамках указанных в пункте 1.1 настоящего Порядка договоров уступки прав требования (перевода долга), в графе 6 раздела 1 указывается один из следующих кодов:  УР\_Тв ~~- расчеты~~ по договорам уступки прав требования к резиденту - должнику по договорам купли-продажи товаров~~;~~  УР\_Ус ~~- расчеты~~ по договорам уступки прав требования к резиденту - должнику по договорам на выполнение работ, оказание услуг, о передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности~~;~~  УР\_Кр ~~- расчеты~~ по договорам уступки прав требования к резиденту - должнику по кредитным договорам (договорам займа)~~;~~  УР\_Пр ~~- расчеты~~ по договорам уступки прав требования к резиденту - должнику по прочим договорам, кроме указанных с кодами УР\_Тв, УР\_Ус, УР\_Кр~~;~~  УН\_Тв ~~- расчеты~~ по договорам уступки прав требования к нерезиденту - должнику по договорам купли-продажи товаров~~;~~  УН\_Ус ~~- расчеты~~ по договорам уступки прав требования к нерезиденту - должнику по договорам на выполнение работ, оказание услуг, о передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности~~;~~  УН\_Кр ~~- расчеты~~ по договорам уступки прав требования к нерезиденту - должнику по кредитным договорам (договорам займа)~~;~~  УН\_Пр ~~- расчеты~~ по договорам уступки прав требования к нерезиденту - должнику по прочим договорам, кроме указанных с кодами УН\_Тв, УН\_Ус, УН\_Кр~~;~~  УР\_Дг ~~- расчеты~~ по договорам перевода долга перед резидентами~~;~~  УН\_Дг ~~- расчеты~~ по договорам перевода долга перед нерезидентами~~.~~ | Для операций, по которым присвоение кода вида операции на основании Инструкции Банка России N 181-И не предусмотрено, в графе 5 разделов 1 и 2 Отчета указывается код "99999".  В случае если при поступлении иностранной валюты за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации, в пользу резидента на момент представления Отчета резидентом не представлены документы, связанные с проведением операций, и (или) код вида операции (в случаях, если требование об их представлении установлено Инструкцией Банка России N 181-И), в графе 5 разделов 1 и 2 Отчета указывается код "00000".  В случае если при зачислении на расчетный счет резидента валюты Российской Федерации за выполнение работ, оказание услуг, передачу информации, результатов интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера и за товары, не пересекающие границу Российской Федерации, в поступившем расчетном документе по операции код вида операции не указан либо указанный в поступившем расчетном документе по операции код вида операции отсутствует в приложении 1 к Инструкции Банка России N 181-И или не соответствует назначению (в том числе направлению) платежа и резидентом не представлены в уполномоченный банк документы, связанные с проведением операций, и (или) код вида операции, уполномоченный банк в графе 5 разделов 1 и 2 Отчета указывает:  код вида операции в соответствии с приложением 1 к Инструкции Банка России N 181-И - в случае наличия у уполномоченного банка документов и информации, связанных с проведением операции;  код "00012" - в иных случаях.  3.7. В графе 6 раздела 1 Отчета указывается соответствующий код видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера из перечня, приведенного в пункте 4.1 настоящего Порядка.  Для расчетов, осуществленных в рамках указанных в пункте 1.1 настоящего Порядка договоров уступки прав требования (перевода долга), в графе 6 раздела 1 Отчета указывается один из следующих кодов:   |  |  | | --- | --- | | Код | Расшифровка кода | | 1 | 2 | | УР\_Тв | Расчеты по договорам уступки прав требования к резиденту - должнику по договорам купли-продажи товаров | | УР\_Ус | Расчеты по договорам уступки прав требования к резиденту - должнику по договорам на выполнение работ, оказание услуг, о передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности | | УР\_Кр | Расчеты по договорам уступки прав требования к резиденту - должнику по кредитным договорам (договорам займа) | | УР\_Пр | Расчеты по договорам уступки прав требования к резиденту - должнику по прочим договорам, кроме указанных с кодами "УР\_Тв", "УР\_Ус", "УР\_Кр" | | УН\_Тв | Расчеты по договорам уступки прав требования к нерезиденту - должнику по договорам купли-продажи товаров | | УН\_Ус | Расчеты по договорам уступки прав требования к нерезиденту - должнику по договорам на выполнение работ, оказание услуг, о передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности | | УН\_Кр | Расчеты по договорам уступки прав требования к нерезиденту - должнику по кредитным договорам (договорам займа) | | УН\_Пр | Расчеты по договорам уступки прав требования к нерезиденту - должнику по прочим договорам, кроме указанных с кодами "УН\_Тв", "УН\_Ус", "УН\_Кр" | | УР\_Дг | Расчеты по договорам перевода долга перед резидентами | | УН\_Дг | Расчеты по договорам перевода долга перед нерезидентами | |
| Для операций с кодами УР\_Кр, УН\_Кр (с кодами УР\_Дг, УН\_Дг в случае перевода долга по кредитному договору (договору займа) в графе 13 раздела 1 ~~указывается~~ номер и дата кредитного договора (договора займа), а в случае присвоения ~~Банком~~ в соответствии с Инструкцией Банка России N 181-И уникального номера кредитного договора (контракта) дополнительно указывается уникальный номер кредитного договора (контракта). | Для операций с кодами "УР\_Кр", "УН\_Кр" (с кодами "УР\_Дг", "УН\_Дг" - в случае перевода долга по кредитному договору (договору займа) в графе 13 раздела 1 Отчета указываются номер и дата кредитного договора (договора займа), а в случае присвоения уполномоченным банком в соответствии с Инструкцией Банка России N 181-И уникального номера кредитного договора (контракта) дополнительно указывается уникальный номер кредитного договора (контракта). |
| Платежи, произведенные в агрегированном виде за нескольких должников, являющихся как резидентами, так и нерезидентами, отражаются в Отчете как платежи, произведенные за должников-резидентов.  Расчеты по операциям по уступке права требования по получению денежных средств первоначальным покупателем ценных бумаг (долей, паев) от третьего лица и ~~передача~~ этому лицу прав требования по получению ценных бумаг (долей, паев) с первоначального продавца, если один из контрагентов (правопреемник или первоначальный покупатель) являлся резидентом, а другой нерезидентом, а также ~~операции~~, ~~связанные~~ с уступкой прав требований участниками-дольщиками по договору участия в долевом строительстве, в Отчете не отражаются.  В случае если расчетный (платежный) документ оформлен сразу на несколько видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера, следует либо разделить платеж по видам работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера на основании договора (или оценки клиента), либо~~,~~ в исключительных случаях~~,~~ отнести всю сумму платежа на один из видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера. В случае если платеж осуществляется одновременно за товары и услуги, сумма между товарами и услугами распределяется на основании договора (или оценки клиента). В случае если выделить из указанного платежа стоимость услуги (товара) невозможно, ~~такая операция~~ отражается в разделе 2 Отчета.  В графе 6 раздела 2 указывается один из следующих кодов операций: | Платежи, произведенные в агрегированном (объединенном) виде за нескольких должников, являющихся как резидентами, так и нерезидентами, отражаются в Отчете как платежи, произведенные за должников-резидентов.  Расчеты по операциям по уступке права требования по получению денежных средств первоначальным покупателем ценных бумаг (долей, паев) от третьего лица и по передаче этому лицу прав требования по получению ценных бумаг (долей, паев) с первоначального продавца, если один из контрагентов (правопреемник или первоначальный покупатель) являлся резидентом, а другой нерезидентом, а также по операциям, связанным с уступкой прав требований участниками-дольщиками по договору участия в долевом строительстве, в Отчете не отражаются.  В случае если расчетный (платежный) документ оформлен сразу на несколько видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера, следует либо разделить платеж по видам работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера на основании договора (или оценки клиента), либо в исключительных случаях отнести всю сумму платежа на один из видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера. В случае если платеж осуществляется одновременно за товары и услуги, сумма между товарами и услугами распределяется на основании договора (или оценки клиента). В случае если выделить из указанного платежа стоимость услуги (товара) невозможно, он отражается в разделе 2 Отчета.  В графе 6 раздела 2 Отчета указывается один из следующих кодов операций: |
| СТР ~~- покупка~~ (продажа) товаров при осуществлении строительных работ, в том числе товаров для проведения ремонта зданий, помещений и сооружений~~;~~  ИНВ ~~- покупка~~ (продажа) товаров при осуществлении инвестиционной деятельности (приобретение учредителем (участником) товаров в качестве пополнения уставного капитала)~~;~~  ППР ~~- покупка~~ (продажа) товаров, сырья с целью их последующей переработки: покупка резидентом у нерезидента за границей товара, сырья с целью их последующей переработки, а также продажа резидентом нерезиденту за границей товаров, сырья после переработки; продажа на территории Российской Федерации резидентом нерезиденту товара, сырья с целью их последующей переработки, а также покупка на территории Российской Федерации резидентом у нерезидента товаров, сырья после переработки~~;~~  ППП ~~- покупка~~ товаров, сырья с целью их последующей перепродажи, а также продажа товаров, сырья, ранее купленных с целью перепродажи: покупка клиентом-резидентом товаров, сырья у нерезидента за границей, а также последующая продажа данным клиентом-резидентом этих товаров, сырья другому нерезиденту за границей (при этом товар, сырье не должны подвергаться обработке или переработке)~~;~~  РМТ ~~- покупка~~ (продажа) товаров при осуществлении ремонтных работ~~;~~  БНК ~~- покупка~~ (продажа) горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования, отражаемых по коду ~~РМТ~~), необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств независимо от их вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки~~;~~  ПРБ ~~- покупка~~ (продажа) продукции рыбного промысла~~;~~  МВС ~~- покупка~~ (продажа) морских, речных, воздушных судов~~;~~  СДП ~~- продажа~~ товаров (кроме операций с кодами СТР, ИНВ, ППР, ППП, РМТ, БНК, ПРБ, МВС) для содержания представительств иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, а также покупка товаров для содержания представительств российских компаний, расположенных за рубежом~~;~~  ПРЧ ~~- прочие.~~ | |  |  | | --- | --- | | Код | Расшифровка кода | | 1 | 2 | | СТР | Покупка (продажа) товаров при осуществлении строительных работ, в том числе товаров для проведения ремонта зданий, помещений и сооружений | | ИНВ | Покупка (продажа) товаров при осуществлении инвестиционной деятельности (приобретение учредителем (участником) товаров в качестве пополнения уставного капитала) | | ППР | Покупка (продажа) товаров, сырья с целью их последующей переработки: покупка резидентом у нерезидента за границей товара, сырья с целью их последующей переработки, а также продажа резидентом нерезиденту за границей товаров, сырья после переработки; продажа на территории Российской Федерации резидентом нерезиденту товара, сырья с целью их последующей переработки, а также покупка на территории Российской Федерации резидентом у нерезидента товаров, сырья после переработки | | ППП | Покупка товаров, сырья с целью их последующей перепродажи, а также продажа товаров, сырья, ранее купленных с целью перепродажи: покупка клиентом-резидентом товаров, сырья у нерезидента за границей, а также последующая продажа данным клиентом-резидентом этих товаров, сырья другому нерезиденту за границей (при этом товар, сырье не должны подвергаться обработке или переработке) | | РМТ | Покупка (продажа) товаров при осуществлении ремонтных работ | | БНК | Покупка (продажа) горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования, отражаемых по коду "РМТ"), необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств независимо от их вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки | | ПРБ | Покупка (продажа) продукции рыбного промысла | | МВС | Покупка (продажа) морских, речных, воздушных судов | | СДП | Продажа товаров (кроме операций с кодами "СТР", "ИНВ", "ППР", "ППП", "РМТ", "БНК", "ПРБ", "МВС") для содержания представительств иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, а также покупка товаров для содержания представительств российских компаний, расположенных за рубежом | | ПРЧ | Прочие | |
| 3.8. В графе 7 раздела 1 указывается один из следующих кодов направления платежа~~.~~  Код 1~~:~~  ~~поступления~~ в пользу клиента-резидента денежных средств в иностранной валюте от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка;  поступления в пользу клиента-резидента денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов со счетов, открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;  поступления в пользу клиента-резидента денежных средств в валюте Российской Федерации от банков-нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка;  поступления в пользу ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка денежных средств в иностранной валюте от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка;  поступления в пользу ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов со счетов, открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;  поступления в пользу ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка денежных средств в валюте Российской Федерации от банков-нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка~~.~~  ~~Код~~ 2~~:~~  ~~платежи~~ клиента-резидента в иностранной валюте в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка;  платежи клиента-резидента в валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов на счета, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;  платежи клиента-резидента в валюте Российской Федерации в пользу банков-нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка;  платежи ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка в иностранной валюте в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка;  платежи ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка в валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов на счета, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;  платежи ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка в валюте Российской Федерации в пользу банков-нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка~~.~~  ~~Код~~ 3~~:~~  ~~поступления~~ в пользу клиента-резидента денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, со счетов, открытых в банках, расположенных на территории Российской Федерации, а также поступления в пользу клиентов-резидентов со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в территориальных учреждениях Банка России;  поступления в пользу клиента-резидента денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов в наличной форме;  поступления в пользу ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, со счетов, открытых в банках, расположенных на территории Российской Федерации;  поступления в пользу ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов в наличной форме~~.~~  ~~Код~~ 4~~:~~  ~~платежи~~ клиента-резидента в валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, на счета, открытые в банках, расположенных на территории Российской Федерации;  платежи ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка в валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов на счета, открытые в банках, расположенных на территории Российской Федерации~~.~~  ~~Код~~ 5~~: поступления~~ в пользу резидента денежных средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, на счета, открытые в банке-нерезиденте~~.~~  ~~Код~~ 6~~: платежи~~ резидента в иностранной валюте и валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, со счетов, открытых в банке-нерезиденте~~.~~ | 3.8. В графе 7 раздела 1 Отчета указывается один из следующих кодов направления платежа:   |  |  | | --- | --- | | Код | Расшифровка кода | | 1 | 2 | | 1 | Поступления в пользу клиента-резидента денежных средств в иностранной валюте от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка;  поступления в пользу клиента-резидента денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов со счетов, открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;  поступления в пользу клиента-резидента денежных средств в валюте Российской Федерации от банков-нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка;  поступления в пользу уполномоченного банка денежных средств в иностранной валюте от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка;  поступления в пользу уполномоченного банка денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов со счетов, открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;  поступления в пользу уполномоченного банка денежных средств в валюте Российской Федерации от банков-нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка | | 2 | Платежи клиента-резидента в иностранной валюте в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка;  платежи клиента-резидента в валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов на счета, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;  платежи клиента-резидента в валюте Российской Федерации в пользу банков-нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка;  платежи уполномоченного банка в иностранной валюте в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка;  платежи уполномоченного банка в валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов на счета, открытые в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;  платежи уполномоченного банка в валюте Российской Федерации в пользу банков-нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка | | 3 | Поступления в пользу клиента-резидента денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, со счетов, открытых в банках, расположенных на территории Российской Федерации, а также поступления в пользу клиентов-резидентов со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в территориальных учреждениях Банка России;  поступления в пользу клиента-резидента денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов в наличной форме;  поступления в пользу уполномоченного банка денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, со счетов, открытых в банках, расположенных на территории Российской Федерации;  поступления в пользу уполномоченного банка денежных средств в валюте Российской Федерации от нерезидентов в наличной форме | | 4 | Платежи клиента-резидента в валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, на счета, открытые в банках, расположенных на территории Российской Федерации;  платежи уполномоченного банка в валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов на счета, открытые в банках, расположенных на территории Российской Федерации | | 5 | Поступления в пользу резидента денежных средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, на счета, открытые в банке-нерезиденте | | 6 | Платежи резидента в иностранной валюте и валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, со счетов, открытых в банке-нерезиденте | |
| В графе 7 раздела 2 указывается один из следующих кодов направления платежа~~.~~  Код 1~~:~~  ~~поступления~~ в пользу клиента-резидента денежных средств от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, за товары, продаваемые за пределами Российской Федерации без их ввоза на территорию Российской Федерации;  поступления в пользу ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка денежных средств от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, за товары, продаваемые за пределами Российской Федерации без их ввоза на территорию Российской Федерации~~.~~  ~~Код~~ 2~~:~~  ~~платежи~~ клиента-резидента в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, за товары, приобретаемые за пределами Российской Федерации без их ввоза на территорию Российской Федерации;  платежи ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, за товары, приобретаемые за пределами Российской Федерации без их ввоза на территорию Российской Федерации~~.~~  ~~Код~~ 3~~:~~  ~~поступления~~ в пользу клиента-резидента денежных средств от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, а также поступления в пользу клиентов-резидентов со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в территориальных учреждениях Банка России, за товары, продаваемые на территории Российской Федерации без их вывоза с территории Российской Федерации;  поступления в пользу ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка денежных средств от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, за товары, продаваемые на территории Российской Федерации без их вывоза с территории Российской Федерации~~.~~  ~~Код~~ 4~~:~~  ~~платежи~~ клиента-резидента в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, за товары, приобретаемые на территории Российской Федерации без их вывоза с территории Российской Федерации;  платежи ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, за товары, приобретаемые на территории Российской Федерации без их вывоза с территории Российской Федерации~~.~~  ~~Код~~ 5~~: поступления~~ в пользу резидента денежных средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, на счета, открытые в банке-нерезиденте~~.~~  ~~Код~~ 6~~: платежи~~ резидента в иностранной валюте и валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ банка, со счетов, открытых в банке-нерезиденте~~.~~ | В графе 7 раздела 2 Отчета указывается один из следующих кодов направления платежа:   |  |  | | --- | --- | | Код | Расшифровка кода | | 1 | 2 | | 1 | Поступления в пользу клиента-резидента денежных средств от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, за товары, продаваемые за пределами Российской Федерации без их ввоза на территорию Российской Федерации;  поступления в пользу уполномоченного банка денежных средств от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, за товары, продаваемые за пределами Российской Федерации без их ввоза на территорию Российской Федерации | | 2 | Платежи клиента-резидента в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, за товары, приобретаемые за пределами Российской Федерации без их ввоза на территорию Российской Федерации;  платежи уполномоченного банка в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, за товары, приобретаемые за пределами Российской Федерации без их ввоза на территорию Российской Федерации | | 3 | Поступления в пользу клиента-резидента денежных средств от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, а также поступления в пользу клиентов-резидентов со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в территориальных учреждениях Банка России, за товары, продаваемые на территории Российской Федерации без их вывоза с территории Российской Федерации;  поступления в пользу уполномоченного банка денежных средств от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, за товары, продаваемые на территории Российской Федерации без их вывоза с территории Российской Федерации | | 4 | Платежи клиента-резидента в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, за товары, приобретаемые на территории Российской Федерации без их вывоза с территории Российской Федерации;  платежи уполномоченного банка в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, за товары, приобретаемые на территории Российской Федерации без их вывоза с территории Российской Федерации | | 5 | Поступления в пользу резидента денежных средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации от нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, на счета, открытые в банке-нерезиденте | | 6 | Платежи резидента в иностранной валюте и валюте Российской Федерации в пользу нерезидентов, включая нерезидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка, со счетов, открытых в банке-нерезиденте | |
| 3.9. В графе 8 разделов 1 и 2 указывается цифровой код страны нерезидента, который является получателем или плательщиком денежных средств, в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).  Для отражения услуг, ~~представляемых~~ платежно-расчетными, телекоммуникационными и информационными системами, используются следующие коды стран: для Евроклир (Euroclear) - ~~код~~ 056 (Бельгия)~~,~~ для Клирстрим (Clearstream) - ~~код~~ 442 (Люксембург)~~,~~ для Таргет (TARGET) - ~~код~~ 276 (Германия)~~,~~ для Блумберг (Bloomberg) - ~~код~~ 840 (Соединенные Штаты Америки)~~,~~ для СВИФТ ~~- код~~ 056 (Бельгия)~~,~~ для Томсон Рейтер (Thomson Reuters) - ~~код~~ 756 (Швейцария). | 3.9. В графе 8 разделов 1 и 2 Отчета указывается цифровой код страны нерезидента, который является получателем или плательщиком денежных средств, в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).  Для отражения услуг, предоставляемых платежно-расчетными, телекоммуникационными и информационными системами, используются следующие коды стран:  для "Евроклир" (Euroclear) - 056 (Бельгия);  для "Клирстрим" (Clearstream) - 442 (Люксембург);  для "Таргет" (TARGET) - 276 (Германия);  для "Блумберг" (Bloomberg) - 840 (Соединенные Штаты Америки);  для СВИФТ (SWIFT) - 056 (Бельгия);  для "Томсон Рейтер" (Thomson Reuters) - 756 (Швейцария). |
| ~~Абзац утратил силу с 1 января 2023 года. - Указание Банка России от 08.11.2021 N 5986-У.~~ |  |
| Для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, в графе 8 указывается код страны материнской компании. В случае если страна материнской компании неизвестна, в графе 8 указывается код 997. | Для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, в графе 8 разделов 1 и 2 Отчета указывается код страны материнской компании. В случае если страна материнской компании неизвестна, в графе 8 разделов 1 и 2 Отчета указывается код "997". |
| В случае если в качестве нерезидента выступает международная организация (кроме международных организаций, являющихся региональными центральными банками, и Банка международных расчетов), в графе 8 указывается код 998. В целях составления Отчета информация о международных организациях доводится Банком России до сведения уполномоченных банков.  В случае если в расчетных документах или в документах, являющихся основанием для проведения валютной операции, отсутствует информация о стране контрагента-нерезидента, в графе 8 отражается код 999. | В случае если в качестве нерезидента выступает международная организация (кроме международных организаций, являющихся региональными центральными банками, и Банка международных расчетов), в графе 8 разделов 1 и 2 Отчета указывается код "998". В целях составления Отчета информация о международных организациях доводится Банком России до сведения уполномоченных банков.  В случае если в расчетных документах или в документах, являющихся основанием для проведения валютной операции, отсутствует информация о стране контрагента-нерезидента, в графе 8 разделов 1 и 2 Отчета отражается код "999". |
| В графе 8 не должен указываться цифровой код Российской Федерации. | В графе 8 разделов 1 и 2 Отчета не должен указываться цифровой код Российской Федерации. |
| 3.10. При расчетах в валюте Российской Федерации в графе 9 разделов 1 и 2 указывается банковский идентификационный код (далее - БИК) уполномоченного банка, клиентом которого является контрагент-нерезидент, или БИК территориального органа Федерального казначейства.  При перечислении денежных средств в валюте Российской Федерации на корреспондентский счет (с корреспондентского счета) иностранного банка в уполномоченном банке в графе 9 указывается БИК уполномоченного банка, в котором открыт данный корреспондентский счет.  При перечислении денежных средств в валюте Российской Федерации на корреспондентский счет (с корреспондентского счета) уполномоченного банка в иностранном банке - участнике системы СВИФТ указывается ~~СВИФТ-~~код иностранного банка. | 3.10. При расчетах в валюте Российской Федерации в графе 9 разделов 1 и 2 Отчета указывается банковский идентификационный код (далее - БИК) уполномоченного банка, клиентом которого является контрагент-нерезидент, или БИК территориального органа Федерального казначейства.  При перечислении денежных средств в валюте Российской Федерации на корреспондентский счет (с корреспондентского счета) иностранного банка в уполномоченном банке в графе 9 разделов 1 и 2 Отчета указывается БИК уполномоченного банка, в котором открыт данный корреспондентский счет.  При перечислении денежных средств в валюте Российской Федерации на корреспондентский счет (с корреспондентского счета) уполномоченного банка в иностранном банке - участнике системы СВИФТ в графе 9 разделов 1 и 2 Отчета указывается код СВИФТ иностранного банка. |
| При перечислении денежных средств в валюте Российской Федерации со счета резидента в иностранном банке на счет нерезидента в иностранном банке указывается ~~СВИФТ-~~код иностранного банка, обслуживающего нерезидента. | При перечислении денежных средств в валюте Российской Федерации со счета резидента в иностранном банке на счет нерезидента в иностранном банке в графе 9 разделов 1 и 2 Отчета указывается код СВИФТ иностранного банка, обслуживающего нерезидента. |
| При перечислении денежных средств в валюте Российской Федерации со счета резидента в иностранном банке на счет нерезидента в уполномоченном банке указывается БИК уполномоченного банка, обслуживающего нерезидента. | При перечислении денежных средств в валюте Российской Федерации со счета резидента в иностранном банке на счет нерезидента в уполномоченном банке в графе 9 разделов 1 и 2 Отчета указывается БИК уполномоченного банка, обслуживающего нерезидента. |
| В случае если перечисление денежных средств осуществляется в иностранной валюте на счета (со счетов) нерезидентов в иностранных банках, в графе 9 для иностранных банков - участников системы СВИФТ указываются ~~СВИФТ-~~коды иностранных банков, обслуживающих нерезидентов - получателей (плательщиков) денежных средств.  При отсутствии сведений о ~~СВИФТ-~~коде иностранного банка, обслуживающего нерезидента - получателя (плательщика) денежных средств, ~~в графе 9~~ указывается цифровой код страны места нахождения иностранного банка в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). При отсутствии информации о стране места нахождения иностранного банка указывается ~~СВИФТ-~~код иностранного банка - посредника. При отсутствии информации о ~~СВИФТ-~~коде иностранного банка - посредника указывается цифровой код страны места нахождения иностранного банка - посредника в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). При отсутствии информации о стране места нахождения иностранного банка - посредника ~~в графе 9~~ указывается код 999.  В случае если перечисление денежных средств осуществляется в иностранной валюте на счета (со счетов) иностранных банков, являющихся получателями или плательщиками денежных средств, в графе 9 для иностранных банков - участников системы СВИФТ указывается ~~СВИФТ-~~код иностранного банка.  Для иностранного банка, не являющегося участником системы СВИФТ, в графе 9 указывается цифровой код страны места нахождения иностранного банка в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). | В случае если перечисление денежных средств осуществляется в иностранной валюте на счета (со счетов) нерезидентов в иностранных банках, в графе 9 разделов 1 и 2 Отчета для иностранных банков - участников системы СВИФТ указываются коды СВИФТ иностранных банков, обслуживающих нерезидентов - получателей (плательщиков) денежных средств.  При отсутствии сведений о коде СВИФТ иностранного банка, обслуживающего нерезидента - получателя (плательщика) денежных средств, указывается цифровой код страны места нахождения иностранного банка в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). При отсутствии информации о стране места нахождения иностранного банка указывается код СВИФТ иностранного банка-посредника. При отсутствии информации о коде СВИФТ иностранного банка-посредника указывается цифровой код страны места нахождения иностранного банка-посредника в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). При отсутствии информации о стране места нахождения иностранного банка-посредника указывается код "999".  В случае если перечисление денежных средств осуществляется в иностранной валюте на счета (со счетов) иностранных банков, являющихся получателями или плательщиками денежных средств, в графе 9 разделов 1 и 2 Отчета для иностранных банков - участников системы СВИФТ указывается код СВИФТ иностранного банка.  Для иностранного банка, не являющегося участником системы СВИФТ, в графе 9 разделов 1 и 2 Отчета указывается цифровой код страны места нахождения иностранного банка в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ). |
| В случае если перечисление денежных средств осуществляется в иностранной валюте на счета (со счетов) нерезидентов (за исключением иностранных банков) в российских банках, указывается БИК уполномоченного банка, обслуживающего нерезидента.  3.11. Графа 10 разделов 1 и 2 заполняется для юридических лиц - резидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка. В данной графе указывается десятизначный идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Для резидентов, являющихся индивидуальными предпринимателями, а также для платежей и поступлений денежных средств по собственным операциям ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка графа 10 не заполняется.  3.12. В графе 11 разделов 1 и 2 для резидентов, являющихся клиентами ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка (~~исключая~~ индивидуальных предпринимателей), в том числе для международных компаний, международных фондов, ~~указывается~~ их ~~сокращенное фирменное наименование~~, для ~~филиалов~~ иностранных страховых организаций - их ~~наименование~~. Для клиентов, являющихся индивидуальными предпринимателями, указывается ~~код~~ "ИП". Для платежей и поступлений денежных средств по собственным операциям ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка указывается ~~код~~ "КО". | В случае если перечисление денежных средств осуществляется в иностранной валюте на счета (со счетов) нерезидентов (за исключением иностранных банков) в российских банках, в графе 9 разделов 1 и 2 Отчета указывается БИК уполномоченного банка, обслуживающего нерезидента.  3.11. Графа 10 разделов 1 и 2 Отчета заполняется для юридических лиц - резидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка. В данной графе указывается десятизначный идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН). Для резидентов, являющихся индивидуальными предпринимателями, а также для платежей и поступлений денежных средств по собственным операциям уполномоченного банка графа 10 разделов 1 и 2 Отчета не заполняется.  3.12. В графе 11 разделов 1 и 2 Отчета для резидентов, являющихся клиентами уполномоченного банка (за исключением индивидуальных предпринимателей), в том числе для международных компаний, международных фондов, указываются их сокращенные фирменные наименования, для иностранных страховых организаций - их наименования. Для клиентов, являющихся индивидуальными предпринимателями, указывается "ИП". Для платежей и поступлений денежных средств по собственным операциям уполномоченного банка указывается "КО". |
| При осуществлении уполномоченным банком расчетов по поручению клиента-резидента комиссионное вознаграждение в пользу иностранного банка, возмещаемое в дальнейшем со счета клиента-резидента, отражается в Отчете как собственная операция ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка (в графе 11 указывается ~~код~~ "КО").  Для международных компаний, международных фондов указывается фирменное наименование на русском языке.  Для ~~филиала~~ иностранной страховой организации указываются слово "филиал" и полное наименование иностранной страховой организации на русском или английском языке.  3.13. В графе 12 разделов 1 и 2 указывается в соответствии с расчетными документами наименование нерезидента, являющегося получателем или плательщиком денежных средств.  При указании наименований нерезидентов - физических лиц или индивидуальных предпринимателей указывается ~~код~~ "ФЛ".  3.14. Графа 13 раздела 1 заполняется при наступлении одного из следующих условий:  сумма платежа превышает стоимостный порог, который устанавливается ~~Банком России~~ для отдельных видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности, операций неторгового характера и доводится до сведения уполномоченных банков. В графе 13 приводится расшифровка назначения платежа без указания реквизитов договора, то есть указывается ~~информация~~, за какие непосредственно работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера, а также за какую передачу информации был осуществлен платеж. При наличии информации для кодов услуг 51 и 51a указываются наименование и место нахождения строительного объекта (строительной площадки), для кодов 7112, 7123, 7212, 7222, 732, 700a указываются пункт отправления и пункт назначения груза, для кода 82 указывается место нахождения арендуемого объекта, для операций с кодами УР\_Пр, УН\_Пр, УР\_Дг и УН\_Дг указывается краткое наименование предмета договора, в отношении которого осуществлена уступка прав требования (перевода долга). Для операций с кодами УР\_Кр, УН\_Кр (с кодами УР\_Дг, УН\_Дг в случае перевода долга по кредитному договору (договору займа) указывается номер кредитного договора (договора займа), а также в формате "дд.мм.гггг" указывается наиболее поздняя по сроку одна из следующих дат: дата подписания кредитного договора (договора займа) или дата вступления его в силу либо в случае отсутствия этих дат - дата его составления. В случае если установленный стоимостный порог превышен в результате агрегации нескольких платежей, в графе 13 указывается слово "агрегация" (в случае~~,~~ если среди агрегируемых платежей имеются платежи, превышающие установленный порог значения, помимо слова "агрегация" приводится расшифровка их назначения); | При осуществлении уполномоченным банком расчетов по поручению клиента-резидента комиссионное вознаграждение в пользу иностранного банка, возмещаемое в дальнейшем со счета клиента-резидента, отражается в Отчете как собственная операция уполномоченного банка (в графе 11 разделов 1 и 2 Отчета указывается "КО").  Для международных компаний, международных фондов указывается фирменное наименование на русском языке.  Для иностранной страховой организации указываются слово "филиал" и полное наименование иностранной страховой организации на русском или английском языке.  3.13. В графе 12 разделов 1 и 2 Отчета указывается в соответствии с расчетными документами наименование нерезидента, являющегося получателем или плательщиком денежных средств.  При указании наименований нерезидентов - физических лиц или индивидуальных предпринимателей указывается "ФЛ".  3.14. Графа 13 раздела 1 Отчета заполняется при наступлении одного из следующих условий:  сумма платежа превышает стоимостный порог, который в целях составления Отчета устанавливается для отдельных видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности, операций неторгового характера и доводится до сведения уполномоченных банков. В графе 13 раздела 1 Отчета приводится расшифровка назначения платежа без указания реквизитов договора, то есть указывается, за какие непосредственно работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности, операции неторгового характера, а также за какую передачу информации был осуществлен платеж. При наличии информации для кодов услуг "51" и "51a" указываются наименование и место нахождения строительного объекта (строительной площадки), для кодов "7112", "7123", "7212", "7222", "732", "700a" указываются пункт отправления и пункт назначения груза, для кода "82" указывается место нахождения арендуемого объекта, для операций с кодами "УР\_Пр", "УН\_Пр", "УР\_Дг" и "УН\_Дг" указывается краткое наименование предмета договора, в отношении которого осуществлена уступка прав требования (перевода долга). Для операций с кодами "УР\_Кр", "УН\_Кр" (с кодами "УР\_Дг", "УН\_Дг" - в случае перевода долга по кредитному договору (договору займа) указывается номер кредитного договора (договора займа), а также в формате "дд.мм.гггг" указывается наиболее поздняя по сроку одна из следующих дат: дата подписания кредитного договора (договора займа) или дата вступления его в силу либо в случае отсутствия этих дат - дата его составления. В случае если установленный стоимостный порог превышен в результате агрегации нескольких платежей, в графе 13 раздела 1 Отчета указывается слово "агрегация" (в случае если среди агрегируемых платежей имеются платежи, превышающие установленный порог значения, помимо слова "агрегация" приводится расшифровка их назначения); |
| операции совершаются в валюте Российской Федерации с кодом направления платежа 1 или 2 на счета иностранных банков, открытые в уполномоченных банках (или на счета в иностранных банках). В графе 13 должно быть указано (при наличии такой информации) наименование иностранного банка, обслуживающего контрагента-нерезидента;  операции совершаются в рамках договоров уступки прав требования (перевода долга). В графе 13 указывается краткое наименование должника, требования к которому передаются по договору уступки прав требования, или кредитора, долг перед которым передается по договору о переводе долга, а также цифровой код страны его места нахождения ~~-~~ для нерезидентов~~,~~ ИНН ~~-~~ для резидентов.  В случае если в разделе 1 Отчета по соответствующей операции необходимо одновременно указать несколько примечаний, они разделяются символом "/".  Графа 13 раздела 2 заполняется при наступлении одного из следующих условий:  сумма платежа, подлежащего отражению в Отчете, равна или превышает стоимостный порог, который устанавливается ~~Банком России~~ для кодов операций и доводится до сведения уполномоченных банков. При наличии информации в графе 13 приводится краткое наименование товара, а также наименование и место нахождения строительного объекта (строительной площадки) для товаров, приобретаемых (продаваемых) для строительства. ~~Если~~ в графе 6 указан код операции "ПРЧ", ~~то~~ дополнительно при наличии информации следует указать, с какой целью осуществляется покупка (продажа) товаров. ~~Если~~ установленный стоимостный порог превышен в результате агрегации нескольких платежей, ~~то~~ в графе 13 указывается слово "агрегация" (в случае~~,~~ если среди агрегируемых платежей имеются платежи, превышающие установленный порог значения, помимо слова "агрегация" приводится краткое наименование товара, а также наименование и место нахождения строительного объекта (строительной площадки) для товаров, приобретаемых (продаваемых) для строительства). ~~Если~~ в графе 6 указан код операции "ПРЧ", ~~то~~ дополнительно при наличии информации следует указать, с какой целью осуществляется покупка (продажа) товаров; | операции совершаются в валюте Российской Федерации с кодом направления платежа "1" или "2" на счета иностранных банков, открытые в уполномоченных банках (или на счета в иностранных банках). В графе 13 раздела 1 Отчета должно быть указано (при наличии такой информации) наименование иностранного банка, обслуживающего контрагента-нерезидента;  операции совершаются в рамках договоров уступки прав требования (перевода долга). В графе 13 раздела 1 Отчета указывается краткое наименование должника, требования к которому передаются по договору уступки прав требования, или кредитора, долг перед которым передается по договору о переводе долга, а также цифровой код страны его места нахождения (для нерезидентов) или ИНН (для резидентов).  В случае если в разделе 1 Отчета по соответствующей операции необходимо одновременно указать несколько примечаний, они разделяются символом "/" (косая черта).  Графа 13 раздела 2 Отчета заполняется при наступлении одного из следующих условий:  сумма платежа, подлежащего отражению в Отчете, равна или превышает стоимостный порог, который устанавливается в целях составления Отчета для кодов операций и доводится до сведения уполномоченных банков. При наличии информации в графе 13 раздела 2 Отчета приводится краткое наименование товара, а также наименование и место нахождения строительного объекта (строительной площадки) для товаров, приобретаемых (продаваемых) для строительства. В случае если в графе 6 раздела 2 Отчета указан код операции "ПРЧ", дополнительно при наличии информации в графе 13 раздела 2 Отчета следует указать, с какой целью осуществляется покупка (продажа) товаров. В случае если установленный стоимостный порог превышен в результате агрегации нескольких платежей, в графе 13 раздела 2 Отчета указывается слово "агрегация" (в случае если среди агрегируемых платежей имеются платежи, превышающие установленный порог значения, помимо слова "агрегация" приводится краткое наименование товара, а также наименование и место нахождения строительного объекта (строительной площадки) для товаров, приобретаемых (продаваемых) для строительства). В случае если в графе 6 раздела 2 Отчета указан код операции "ПРЧ", дополнительно при наличии информации в графе 13 раздела 2 Отчета следует указать, с какой целью осуществляется покупка (продажа) товаров; |
| операции совершаются с кодом направления платежа 1 или 2. В графе 13 должен быть указан в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) цифровой код страны, на территории которой осуществляется передача товаров покупателю. При отсутствии информации о стране, на территории которой осуществляется передача товаров покупателю, указывается код 999.  В случае если в разделе 2 Отчета по соответствующей операции необходимо одновременно указать несколько примечаний, они разделяются символом "/".  3.15. В Отчете осуществляется агрегация платежей:  по собственным операциям уполномоченных банков в части финансовых услуг, в том числе плата за которые взимается в виде комиссий, в рамках отчетного периода при совпадении данных по всем графам, кроме граф 2 и 4 раздела 1. При этом в графе 2 раздела 1 указывается последний рабочий день отчетного месяца;  в рамках одного операционного дня при совпадении данных по всем графам, кроме графы 4 разделов 1 и 2.  3.16. Сведения о возврате денежных средств, переведенных (поступивших) в предыдущие отчетные периоды (в пределах последних 12 месяцев), отражаются в Отчете тех уполномоченных банков, которые (клиенты которых) осуществляли первоначальные платежи (первоначальные зачисления).  При отражении возврата платежей (поступлений денежных средств) показатели в графах 2, 6 - 13 разделов 1 и 2 должны быть тождественны данным первоначального платежа (поступления денежных средств). Неравенство показателей допускается только по графам 3 - 5. Сумма возврата должна быть отражена в графе 4 обязательно со знаком ~~"~~минус~~"~~. | операции совершаются с кодом направления платежа "1" или "2". В графе 13 раздела 2 Отчета должен быть указан в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) цифровой код страны, на территории которой осуществляется передача товаров покупателю. При отсутствии информации о стране, на территории которой осуществляется передача товаров покупателю, указывается код "999".  В случае если в разделе 2 Отчета по соответствующей операции необходимо одновременно указать несколько примечаний, они разделяются символом "/" (косая черта).  3.15. В Отчете осуществляется агрегация платежей:  по собственным операциям уполномоченных банков в части финансовых услуг, в том числе плата за которые взимается в виде комиссий, в рамках отчетного периода при совпадении данных по всем графам, кроме данных граф 2 и 4 раздела 1 Отчета. При этом в графе 2 раздела 1 Отчета указывается последний рабочий день отчетного месяца;  в рамках одного операционного дня при совпадении данных по всем графам, кроме данных графы 4 разделов 1 и 2 Отчета.  3.16. Сведения о возврате денежных средств, переведенных (поступивших) в предыдущие отчетные периоды (в пределах последних 12 месяцев), отражаются в Отчете тех уполномоченных банков, которые (клиенты которых) осуществляли первоначальные платежи (первоначальные зачисления).  При отражении возврата платежей (поступлений денежных средств) показатели в графах 2, 6 - 13 разделов 1 и 2 Отчета должны быть тождественны данным первоначального платежа (поступления денежных средств). Неравенство показателей допускается только по графам 3 - 5 разделов 1 и 2 Отчета. Сумма возврата должна быть отражена в графе 4 разделов 1 и 2 Отчета обязательно со знаком "-" (минус). |
| Сведения о возврате платежей (поступлений денежных средств), осуществленных до введения в Отчет новых видов операций (~~например~~, операций неторгового характера), в Отчет не включаются.  В случае если платежи (поступления денежных средств), а также их возвраты осуществлялись в течение одного отчетного периода в одной и той же валюте, в Отчете указанные операции сальдируются.  В случае если ~~на момент~~ представления Отчета поступила информация о возврате денежных средств, выплаченных (поступивших) в отчетном периоде, при совпадении данных по графам 3, 6, 10, 11 допускается сальдирование указанных операций. В случае если сумма возврата уменьшена на сумму комиссии банка, отражению в Отчете подлежит только сумма комиссии по коду 811.  3.17. Изменения (в том числе дополнения) данных предыдущих отчетных периодов (в пределах последних 12 месяцев) должны быть включены в Отчет за текущий отчетный период, но с указанием даты операции того отчетного периода, в котором были обнаружены искажения данных. Для этого необходимо:  аннулировать первоначальную запись путем ее повторной записи с сохранением всех показателей первоначальной операции, кроме суммы платежа, которая также соответствует показателю первоначальной записи, но отражается в графе 4 разделов 1 и 2 Отчета с противоположным знаком;  включить в Отчет, если это необходимо, новую~~,~~ уточненную запись платежа (поступления денежных средств) с указанием даты первоначальной операции.  ~~Отчитывающиеся~~ банки не включают в Отчет операции с кодами направления платежа 1, 2, 3, 4, совершенные в предыдущие отчетные периоды, если их клиенты не представили своевременно сведения, необходимые для идентификации операций как подлежащих отражению в Отчете, и сумма платежа при этом меньше установленного стоимостного порога. | Сведения о возврате платежей (поступлений денежных средств), осуществленных до введения в Отчет новых видов операций (в частности, операций неторгового характера), в Отчет не включаются.  В случае если платежи (поступления денежных средств), а также их возвраты осуществлялись в течение одного отчетного периода в одной и той же валюте, в Отчете указанные операции сальдируются.  В случае если до представления Отчета поступила информация о возврате денежных средств, выплаченных (поступивших) в отчетном периоде, при совпадении данных по графам 3, 6, 10, 11 разделов 1 и 2 Отчета допускается сальдирование указанных операций. В случае если сумма возврата уменьшена на сумму комиссии банка, отражению в Отчете подлежит только сумма комиссии по коду "811".  3.17. Изменения (в том числе дополнения) данных предыдущих отчетных периодов (в пределах последних 12 месяцев) должны быть включены в Отчет за текущий отчетный период, но с указанием даты операции того отчетного периода, в котором были обнаружены искажения данных. Для этого необходимо:  аннулировать первоначальную запись путем ее повторной записи с сохранением всех показателей первоначальной операции, кроме суммы платежа, которая также соответствует показателю первоначальной записи, но отражается в графе 4 разделов 1 и 2 Отчета с противоположным знаком;  включить в Отчет, если это необходимо, новую уточненную запись платежа (поступления денежных средств) с указанием даты первоначальной операции.  Уполномоченные банки не включают в Отчет операции с кодами направления платежа "1", "2", "3", "4", совершенные в предыдущие отчетные периоды, если их клиенты не представили своевременно сведения, необходимые для идентификации операций как подлежащих отражению в Отчете, и сумма платежа при этом меньше установленного стоимостного порога. |
| Не осуществляется корректировка данных, отраженных в Отчете за предыдущий период, если подробные сведения об осуществленных операциях были представлены клиентами после сдачи Отчета и сумма платежа при этом меньше установленного стоимостного порога.  Приведенный в настоящем пункте алгоритм внесения изменений (в том числе дополнений) ~~данных~~ не распространяется на представление ~~отчитывающимися~~ уполномоченными банками уточненной отчетности за текущий отчетный период.  Глава 4. Перечень видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера | Не осуществляется корректировка данных, отраженных в Отчете за предыдущий период, если подробные сведения об осуществленных операциях были представлены клиентами после сдачи Отчета и сумма платежа при этом меньше установленного стоимостного порога.  Приведенный в настоящем пункте алгоритм внесения изменений (в том числе дополнений) в данные Отчета не распространяется на представление уполномоченными банками уточненной отчетности за текущий отчетный период.  Глава 4. Перечень видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера |
| ~~4.1. Перечень~~ и приведенные в настоящей главе пояснения к нему используются исключительно для целей Отчета.  [См. схожий фрагмент в сравниваемом документе](#П2) |  |
| В Отчете используются коды видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера в соответствии со следующим перечнем:   |  |  | | --- | --- | | Коды видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера | Виды работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера | | 1 | 2 | | 51 | Строительные работы за рубежом | | 51a | Строительные работы на территории Российской Федерации | | 64 | Услуги гостиниц и ресторанов | | 7112 | Грузовые перевозки железнодорожным транспортом | | 71111 | Пассажирские перевозки железнодорожным транспортом | | 7123 | Грузовые перевозки автомобильным транспортом | | 7121, 7122 <1> | Пассажирские перевозки автомобильным транспортом | | 713 | Грузовые перевозки трубопроводным транспортом | | 7212, 7222 <1> | Грузовые перевозки водным транспортом | | 7211, 7221 <1> | Пассажирские перевозки водным транспортом | | 732 | Грузовые перевозки воздушным транспортом | | 731 | Пассажирские перевозки воздушным транспортом | | 733 | Транспортировка в космическом пространстве | | 700a | Прочие транспортные перевозки | | 743 | Вспомогательные и дополнительные услуги железнодорожного транспорта | | 744 | Вспомогательные и дополнительные услуги автомобильного транспорта | | 749 | Вспомогательные и дополнительные услуги трубопроводного транспорта | | 745 | Вспомогательные и дополнительные услуги водного транспорта | | 746 | Вспомогательные и дополнительные услуги воздушного транспорта | | 700b | Вспомогательные и дополнительные услуги прочих видов транспорта | | 747 | Услуги туристических агентств и туристических операторов | | 752, 753, 754 <1> | Телекоммуникационные услуги | | 751 | Почтовые и курьерские услуги | | 811 | Финансовые услуги (за исключением страхования) | | 8112 | Финансовая аренда (лизинг) | | 81211a | Страховые взносы (премии) по договорам страхования жизни (прямое страхование) и по индивидуальному пенсионному страхованию | | 81211b | Страховые выплаты по договорам страхования жизни (прямое страхование) и по индивидуальному пенсионному страхованию | | 81294a | Страховые взносы (премии) по договорам страхования внешнеторговых грузов (прямое страхование) | | 81294b | Страховые выплаты по договорам страхования внешнеторговых грузов (прямое страхование) | | 8129a | Страховые взносы (премии) по другим видам прямого страхования | | 8129b | Страховые выплаты по другим видам прямого страхования | | 812a | Страховые взносы (премии) по договорам перестрахования | | 812b | Страховые выплаты по договорам перестрахования | | 812c | Прочие страховые платежи и поступления | | 814 | Услуги, вспомогательные по отношению к страхованию | | 82 | Аренда зданий и сооружений, включая аренду ~~жилищного~~ фонда | | 83 | Аренда машин и оборудования без оператора | | 841 | Консультационные услуги, связанные с установкой компьютерного оборудования | | 842 | Разработка и установка программного обеспечения | | 843, 844 <1> | Услуги по обработке данных и услуги по работе с базами данных | | 845 | Услуги по техническому обслуживанию и ремонту вычислительной техники, периферийного оборудования | | 849 | Прочие компьютерные услуги | | 85 | Услуги в области исследований и разработок | | 861 | Юридические (правовые) услуги | | 862 | Услуги по аудиту | | 863 | Услуги по составлению счетов, бухгалтерскому учету, консультационные услуги по налогообложению | | 864 | Маркетинг, изучение общественного мнения | | 865, 866 <1> | Консультационные услуги | | 867 | Услуги в области архитектуры, инженерные услуги, услуги в технических областях | | 871 | Реклама | | 879 | Услуги по организации промышленных ярмарок, выставок, конференций и симпозиумов | | 87909 | Услуги посреднические в области торговли | | 881, 882, 883 <1> | Прочие виды услуг, относящиеся к сельскому хозяйству, рыболовству, горнодобывающей промышленности | | 884 | Переработка товаров, сырья в соответствии с таможенной процедурой переработки | | 884a | Прочая переработка товаров, сырья | | 884b | Переработка отходов и очистка окружающей среды | | 88442 | Полиграфические работы и издательские услуги | | 885 | Услуги по монтажу машин и оборудования, не связанные со строительными работами | | 886 | Ремонт товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки | | 886a | Прочий ремонт товаров | | 892 | Использование интеллектуальной собственности | | 892a | Покупка (продажа) непроизведенных нефинансовых активов | | 892b | Рента | | 91 | Государственные услуги | | 91123 | Жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги | | 92 | Услуги в сфере образования | | 93 | Услуги в сфере медицинского обслуживания | | 92a | Услуги, связанные с получением образования | | 93a | Медицинские услуги, включая санаторно-курортное лечение | | 961 | Аудиовизуальные и связанные с ними услуги | | 962 | Услуги информационных агентств и прочие услуги по предоставлению информации | | 963, 964 <1> | Услуги в сфере культуры и отдыха, услуги по организации спортивных мероприятий | | 97 | Прочие услуги, не отнесенные к другим категориям | | 499a | Членские взносы в международные и благотворительные организации | | 499b | Налоги, пошлины (кроме таможенных пошлин и налогов, взимаемых таможенными органами) | | 499c | Гранты и прочие безвозмездные перечисления | | 499d | Штрафы, премии, выплаты, связанные с возмещением ущерба | | 499e | Таможенные пошлины, налоги, взимаемые таможенными органами | | 499f | Штрафы, премии, выплаты, связанные с возмещением ущерба, по товарным контрактам |   --------------------------------  <1> В Отчете указывается любой из указанных кодов. | 4.1. В Отчете используются коды видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера в соответствии со следующим перечнем:   |  |  | | --- | --- | | Коды видов работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера | Виды работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности и операций неторгового характера | | 1 | 2 | | 51 | Строительные работы за рубежом | | 51a | Строительные работы на территории Российской Федерации | | 64 | Услуги гостиниц и ресторанов | | 7112 | Грузовые перевозки железнодорожным транспортом | | 71111 | Пассажирские перевозки железнодорожным транспортом | | 7123 | Грузовые перевозки автомобильным транспортом | | 7121, 7122 <1> | Пассажирские перевозки автомобильным транспортом | | 713 | Грузовые перевозки трубопроводным транспортом | | 7212, 7222 <1> | Грузовые перевозки водным транспортом | | 7211, 7221 <1> | Пассажирские перевозки водным транспортом | | 732 | Грузовые перевозки воздушным транспортом | | 731 | Пассажирские перевозки воздушным транспортом | | 733 | Транспортировка в космическом пространстве | | 700a | Прочие транспортные перевозки | | 743 | Вспомогательные и дополнительные услуги железнодорожного транспорта | | 744 | Вспомогательные и дополнительные услуги автомобильного транспорта | | 749 | Вспомогательные и дополнительные услуги трубопроводного транспорта | | 745 | Вспомогательные и дополнительные услуги водного транспорта | | 746 | Вспомогательные и дополнительные услуги воздушного транспорта | | 700b | Вспомогательные и дополнительные услуги прочих видов транспорта | | 747 | Услуги туристических агентств и туристических операторов | | 752, 753, 754 <1> | Телекоммуникационные услуги | | 751 | Почтовые и курьерские услуги | | 811 | Финансовые услуги (за исключением страхования) | | 8112 | Финансовая аренда (лизинг) | | 81211a | Страховые взносы (премии) по договорам страхования жизни (прямое страхование) и по индивидуальному пенсионному страхованию | | 81211b | Страховые выплаты по договорам страхования жизни (прямое страхование) и по индивидуальному пенсионному страхованию | | 81294a | Страховые взносы (премии) по договорам страхования внешнеторговых грузов (прямое страхование) | | 81294b | Страховые выплаты по договорам страхования внешнеторговых грузов (прямое страхование) | | 8129a | Страховые взносы (премии) по другим видам прямого страхования | | 8129b | Страховые выплаты по другим видам прямого страхования | | 812a | Страховые взносы (премии) по договорам перестрахования | | 812b | Страховые выплаты по договорам перестрахования | | 812c | Прочие страховые платежи и поступления | | 814 | Услуги, вспомогательные по отношению к страхованию | | 82 | Аренда зданий и сооружений, включая аренду жилого фонда | | 83 | Аренда машин и оборудования без оператора | | 841 | Консультационные услуги, связанные с установкой компьютерного оборудования | | 842 | Разработка и установка программного обеспечения | | 843, 844 <1> | Услуги по обработке данных и услуги по работе с базами данных | | 845 | Услуги по техническому обслуживанию и ремонту вычислительной техники, периферийного оборудования | | 849 | Прочие компьютерные услуги | | 85 | Услуги в области исследований и разработок | | 861 | Юридические (правовые) услуги | | 862 | Услуги по аудиту | | 863 | Услуги по составлению счетов, бухгалтерскому учету, консультационные услуги по налогообложению | | 864 | Маркетинг, изучение общественного мнения | | 865, 866 <1> | Консультационные услуги | | 867 | Услуги в области архитектуры, инженерные услуги, услуги в технических областях | | 871 | Реклама | | 879 | Услуги по организации промышленных ярмарок, выставок, конференций и симпозиумов | | 87909 | Услуги посреднические в области торговли | | 881, 882, 883 <1> | Прочие виды услуг, относящиеся к сельскому хозяйству, рыболовству, горнодобывающей промышленности | | 884 | Переработка товаров, сырья в соответствии с таможенной процедурой переработки | | 884a | Прочая переработка товаров, сырья | | 884b | Переработка отходов и очистка окружающей среды | | 88442 | Полиграфические работы и издательские услуги | | 885 | Услуги по монтажу машин и оборудования, не связанные со строительными работами | | 886 | Ремонт товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки | | 886a | Прочий ремонт товаров | | 892 | Использование интеллектуальной собственности | | 892a | Покупка (продажа) непроизведенных нефинансовых активов | | 892b | Рента | | 91 | Государственные услуги | | 91123 | Жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги | | 92 | Услуги в сфере образования | | 93 | Услуги в сфере медицинского обслуживания | | 92a | Услуги, связанные с получением образования | | 93a | Медицинские услуги, включая санаторно-курортное лечение | | 961 | Аудиовизуальные услуги и связанные с ними услуги | | 962 | Услуги информационных агентств и прочие услуги по предоставлению информации | | 963, 964 <1> | Услуги в сфере культуры и отдыха, услуги по организации спортивных мероприятий | | 97 | Прочие услуги, не отнесенные к другим категориям | | 499a | Членские взносы в международные и благотворительные организации | | 499b | Налоги, пошлины (кроме таможенных пошлин и налогов, взимаемых таможенными органами) | | 499c | Гранты и прочие безвозмездные перечисления | | 499d | Штрафы, премии, выплаты, связанные с возмещением ущерба | | 499e | Таможенные пошлины, налоги, взимаемые таможенными органами | | 499f | Штрафы, премии, выплаты, связанные с возмещением ущерба, по товарным контрактам |   --------------------------------  <1> В Отчете указывается любой из указанных кодов. |
|  | Указанный перечень и приведенные в настоящей главе пояснения к нему используются исключительно для целей составления Отчета.  [См. схожий фрагмент в сравниваемом документе](#П1) |
| 4.2. В строительные работы ~~(коды~~ 51, 51a~~)~~ включаются работы по сооружению строительных объектов, включая работы, предшествующие строительству (исследование и подготовка строительного участка ~~и так далее~~), работы по возведению зданий и сооружению объектов гражданского строительства, специальные строительные работы (закладка фундамента, кровельные, бетонные работы ~~и другое~~), монтаж оборудования, строительные и отделочные работы завершающего цикла, работы по прокладке различных коммуникаций, включая линии связи, услуги по установке оборудования телефонной сети, работы по ремонту зданий, помещений и сооружений (железнодорожных путей, автомагистралей, конструкций и сооружений в морских портах, аэропортах ~~и другого~~), а также управление строительными проектами. В стоимость строительных работ включается стоимость товаров и услуг, приобретаемых в стране нахождения строительного объекта (строительной площадки) предприятиями, ведущими строительство, и оплачиваемых вместе со строительными работами. Товары, приобретаемые без пересечения границы Российской Федерации и оплачиваемые отдельным платежом, отражаются в разделе 2 с кодом "СТР".  По коду 51 отражаются строительные работы, осуществляемые за рубежом, по коду 51a - строительные работы, проводимые на территории Российской Федерации.  4.3. В услуги гостиниц и ресторанов (код 64) включаются услуги, связанные с организацией проживания, питания.  4.4. В грузовые перевозки железнодорожным (код 7112), автомобильным (код 7123), трубопроводным (код 713), водным (коды 7212, 7222) и воздушным (код 732) транспортом, в транспортировку в космическом пространстве (код 733) включаются услуги по перевозке всех видов грузов. По данному виду услуг отражаются аренда транспортных средств с экипажем, если осуществляется перевозка грузов; погрузочно-разгрузочные работы, оплата которых осуществляется вместе с оплатой перевозки грузов.  4.5. В пассажирские перевозки железнодорожным (код 71111), автомобильным (коды 7121, 7122), водным (коды 7211, 7221) и воздушным (код 731) транспортом включаются услуги по перевозке пассажиров как на регулярной, так и на нерегулярной основе. По данному виду услуг также отражается аренда транспортных средств с экипажем, если осуществляется перевозка пассажиров.  Исключением являются платежи за провозные документы (пассажирские билеты) в рамках организованных речных и морских круизов, а также автобусных туров, которые должны отражаться как услуги туристических агентств и туристических операторов (код 747).  4.6. В прочие транспортные перевозки (код 700a) включаются транспортные перевозки в случаях, когда вид транспорта, которым осуществляются перевозки, или вид перевозки (грузовая или пассажирская) неизвестны.  4.7. Во вспомогательные и дополнительные услуги железнодорожного (код 743), автомобильного (код 744), трубопроводного (код 749), водного (код 745), воздушного (код 746) транспорта включаются~~:~~ работы (услуги), предоставляемые в портах, аэропортах, ангарах, на железнодорожных и автомобильных станциях, грузовых терминалах: погрузочно-разгрузочные работы, плата за которые взимается отдельно от платы за перевозку грузов; складирование, хранение и переупаковка грузов; лоцманские, навигационные сборы, швартовка, буксировка, наземные услуги на аэродромах, сборы за парковку автомобильного транспорта; услуги по управлению воздушным движением (диспетчерские услуги, услуги радарных станций, аэронавигационное обслуживание); эксплуатация взлетно-посадочных полос, автомагистралей, железных дорог, мостов и туннелей; платежи за регистрацию и техосмотр транспортных средств; спасательные операции; платежи в пользу перевозчика за простой судна в порту, а также вознаграждение фрахтователю за досрочное окончание погрузки груза; уборка и очистка транспортных средств и оборудования для транспортировки в портах и аэропортах; комиссионные вознаграждения транспортным агентствам (экспедиторам), связанные с грузовыми и пассажирскими перевозками; прочие сопутствующие операции. Платежи за горючее (бункерное топливо), продовольствие и другие материально-технические запасы для организации транспортных работ отражаются в разделе 2.  Платежи за проход транспорта по сухопутной территории государства относятся к вспомогательным и дополнительным услугам железнодорожного (код 743) и автомобильного (код 744) транспорта.  4.8. Во вспомогательные и дополнительные услуги прочих видов транспорта (код 700b) включаются вспомогательные и дополнительные транспортные услуги только в том случае, когда неизвестен вид транспорта.  4.9. В услуги туристических агентств и туристических операторов (код 747) включаются услуги по организации туристического обслуживания, включая комиссионные вознаграждения туристических агентств и операторов. По данному коду не отражаются операции, связанные с перечислением средств за международные провозные документы (международные пассажирские билеты), которые отражаются как пассажирские перевозки.  Вместе с тем услуги по организации речных и морских круизов, а также автобусных туров учитываются по коду 747 в полном объеме, включая стоимость провозных документов.  4.10. В телекоммуникационные услуги (коды 752, 753, 754) включаются передача звуковой информации, изображений и других информационных потоков через системы кабельной, радиотрансляционной, релейной или спутниковой связи, включая телефонную, телеграфную связь и телекс, услуги по аренде линий связи, сетей передачи звука, изображения и данных. По данному виду услуг отражаются услуги организаций, предоставляющих доступ в информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" (далее - сеть "Интернет").  Услуги по установке оборудования телефонной сети отражаются по кодам 51, 51a.  4.11. В почтовые и курьерские услуги (код 751) включаются почтовое обслуживание (сбор и доставка писем, газет, периодических изданий ~~и так далее~~), а также услуги службы курьерской связи.  4.12. В финансовые услуги (за исключением страхования) (код 811) включаются услуги по финансовому посредничеству и связанные с ним вспомогательные услуги (за исключением страхования). К ним относятся комиссии, начисленные за открытие аккредитивов, организацию и обслуживание кредита, обмен наличной валюты, конверсионные безналичные операции (если комиссия взимается по тарифу), снятие наличных денежных средств, исполнение платежных поручений, операции по инкассо и приобретение (продажу) чеков, открытие расчетных счетов и выдачу кредитных карт, управление активами и их учет, хранение ценностей, ценных бумаг, использование программ выпуска депозитарных расписок, а также брокерские комиссии, прочие услуги по преобразованию финансовых активов и обязательств клиентов, услуги по присвоению кредитного рейтинга, услуги бирж, трастовых фондов, а также консультации по всем видам финансового посредничества.  Кроме того, по коду 811 отражаются услуги по предоставлению в аренду банковских ячеек, а также услуги, предоставляемые системами СВИФТ, Евроклир (Euroclear), Клирстрим (Clearstream), Таргет (TARGET).  В Отчете не отражаются комиссии, взимаемые уполномоченными банками при осуществлении денежных переводов физических лиц с использованием систем денежных переводов.  4.13. В финансовую аренду (лизинг) (код 8112) включаются расчеты между арендодателем (лизингодателем) и арендатором (лизингополучателем), включающие периодические платежи, подлежащие выплате в соответствии с условиями договора лизинга, которому соответствует полная амортизация оборудования или амортизация его существенной части.  Расчеты по договору лизинга зданий и сооружений отражаются по коду 82.  4.14. В страховые взносы (премии) по договорам страхования жизни (прямое страхование) и по индивидуальному пенсионному страхованию (код 81211a), по договорам страхования внешнеторговых грузов (прямое страхование) (код 81294a), по другим видам прямого страхования (код 8129a), по договорам перестрахования (код 812a) включаются поступления (~~платежи~~) денежных средств в виде страховых взносов (премий) по договорам индивидуального пенсионного страхования, уплачиваемые в негосударственные пенсионные фонды, по договорам страхования жизни, внешнеторговых грузов, по другим видам страхования, а также перестрахования.  4.15. В страховые выплаты по договорам страхования жизни (прямое страхование) и по индивидуальному пенсионному страхованию (код 81211b), по договорам страхования внешнеторговых грузов (прямое страхование) (код 81294b), по другим видам прямого страхования (код 8129b), по договорам перестрахования (код 812b) включаются поступления (~~платежи~~) денежных средств в результате наступления страхового случая. Пенсионные пособия, выплачиваемые негосударственными пенсионными фондами, отражаются по коду 81211b.  4.16. В прочие страховые платежи и поступления (код 812c) включаются сальдовые платежи (поступления) (нетто) по результатам взаимозачета между страховыми организациями, страховщиками и страхователями, а также комиссионное вознаграждение и тантьемы по договорам перестрахования.  4.17. В услуги, вспомогательные по отношению к страхованию (код 814), включаются посреднические услуги страховых агентов и брокеров, оказываемые страховым компаниям и другим клиентам, услуги по расчету страховых рисков и страховых взносов, услуги по оценке убытков, консультационные услуги по вопросам страхования.  4.18. В аренду зданий и сооружений, включая аренду жилого фонда (код 82), включаются расчеты по договорам аренды зданий и сооружений, в том числе по договорам лизинга (финансовой аренды) зданий и сооружений.  Платежи за аренду земли отражаются по коду 892b.  4.19. По коду 83 "Аренда машин и оборудования без оператора" отражаются расчеты по договорам аренды транспортных средств без экипажа, включая морские и воздушные суда, а также движимого имущества без оператора, в том числе платежи по договорам аренды компьютерного и телекоммуникационного оборудования, условиями которых не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды (по истечении срока аренды предмет аренды возвращается арендодателю).  В случае аренды транспортных средств с экипажем перевозки учитываются либо как грузовые (коды 7112, 7123, 7212, 7222, 732), либо как пассажирские (коды 71111, 7121, 7122, 7211, 7221, 731) в зависимости от совершаемых операций.  4.20. По коду 841 "Консультационные услуги, связанные с установкой компьютерного оборудования" отражаются консультационные услуги, связанные с установкой компьютерного оборудования, а также обучение в рамках консультирования.  4.21. По коду 842 "Разработка и установка программного обеспечения" отражаются работы, связанные с созданием и внедрением программного обеспечения, услуги по установке и поддержке программного обеспечения, консультационные услуги, связанные с программным обеспечением и функционированием вычислительной техники, а также обучение в рамках консультирования. К данному коду также относятся услуги, связанные с разработкой, созданием, поставкой и предоставлением документации на заказное программное обеспечение; разработка и дизайн веб-страниц; оплата готового программного обеспечения, поставляемого электронными средствами; оплата лицензий на программное обеспечение без права на воспроизведение и распространение.  Готовое программное обеспечение на материальных носителях, ввозимое на территорию Российской Федерации (вывозимое с территории Российской Федерации), в Отчете не отражается (пункт 1.~~8~~ настоящего Порядка).  Готовое программное обеспечение, поставляемое на материальных носителях без пересечения границы Российской Федерации, отражается в разделе 2 Отчета.  Лицензионные платежи за право воспроизведения и распространения отражаются по коду 892.  4.22. В услуги по обработке данных и услуги по работе с базами данных (коды 843, 844) включаются работы, связанные с обработкой данных, услуги, связанные с созданием, восстановлением, размещением на сервере, хранением баз данных и работой с ними, консультационные услуги, связанные с обработкой данных, по работе с базами данными, а также обучение в рамках консультирования. По данному коду также отражаются услуги по размещению веб-страниц на сервере.  4.23. По коду 845 "Услуги по техническому обслуживанию и ремонту вычислительной техники, периферийного оборудования" отражаются услуги по ремонту и техническому обслуживанию вычислительной техники, периферийного оборудования.  4.24. По коду 849 "Прочие компьютерные услуги" отражаются прочие компьютерные услуги, не включенные в коды 841 - 845.  4.25. По коду 85 "Услуги в области исследований и разработок" отражаются фундаментальные, прикладные исследования и экспериментальные разработки в различных областях науки - естественных и технических, общественных и гуманитарных, включая исследования в области электроники, фармацевтики и биотехнологий.  По данному коду отражается продажа результатов научно-исследовательских разработок, в том числе оформленных патентами, авторскими свидетельствами, а также продажа информации о промышленных процессах.  Лицензионные платежи за право пользования продуктами научно-исследовательских разработок отражаются по коду 892.  К ~~данному~~ коду также относятся ежегодные и другие регулярные и единовременные членские взносы в научные организации, объединения, ассоциации, за исключением международных и благотворительных организаций, объединений, фондов, ассоциаций.  4.26. В юридические (правовые) услуги (код 861) включаются~~:~~ консультирование и представительство в гражданских, уголовных и прочих делах; предоставление консультаций в связи с трудовыми спорами; консультации и советы общего характера; подготовка юридических документов, соглашений о партнерстве и аналогичных документов, связанных с созданием юридического лица; услуги по составлению документов, завещаний, доверенностей и тому ~~подобное~~; услуги государственных и частных нотариусов, адвокатов, третейских судей, а также патентных поверенных.  4.27. В услуги по аудиту (код 862) включаются услуги по проведению аудиторских проверок, сопутствующие аудиту услуги.  4.28. В услуги по составлению счетов, бухгалтерскому учету, консультационные услуги по налогообложению (код 863) включаются услуги по составлению финансовых отчетов, налоговых деклараций, таможенных документов и так далее. К данному виду услуг относятся ~~также~~ услуги оценщиков.  4.29. В маркетинговые услуги, услуги по изучению общественного мнения (код 864) включаются услуги по исследованию конъюнктуры рынка, изучению общественного мнения по социальным, экономическим, политическим и другим вопросам, услуги по распространению продукции.  4.30. В консультационные услуги (коды 865, 866) включаются услуги по оказанию консультационной, управленческой и оперативной помощи, касающейся политики и стратегии предпринимательства, решений финансового характера и так далее. К данному виду услуг относятся ~~также~~ услуги по организации и проведению семинаров, ~~а также~~ платежи за участие в них, экспертиза проектов, в том числе представленных на условиях тендера.  4.31. В услуги в области архитектуры, инженерные услуги, услуги в технических областях (код 867) включаются услуги в области архитектуры (консультационные услуги, проектные работы, контроль над строительными работами ~~и так далее~~), инженерные услуги в области проектно-конструкторских работ, комплексные инженерные услуги, консультационные услуги в научных и технических областях, а также в смежных с инженерной областью (~~например~~, геологии, ~~геофизики~~, геохимии), услуги по геодезии и картографии, а также в области стандартизации и метрологии, услуги по проведению технических испытаний, исследований и сертификации продукции.  4.32. В рекламные услуги (код 871) включаются услуги по созданию и размещению рекламы в средствах массовой информации, включая покупку времени и места, услуги по созданию и размещению наружной (уличной) рекламы (рекламные щиты, афишные тумбы, доски объявлений, электронные табло, бегущие строки, оформление витрин, реклама на транспорте ~~и так далее~~), аренда места для рекламы. ~~По данному виду~~ услуг также ~~отражаются~~ спонсорство, любой вклад рекламодателя ~~с целью~~ рекламы своей фирмы, товаров, работ, услуг. По данному коду также отражаются платежи в пользу агентств по бронированию отелей в режиме онлайн за услуги по размещению информации о гостиницах на сайтах в сети "Интернет".  4.33. В услуги по организации промышленных ярмарок, выставок, конференций и симпозиумов (код 879) включается комплекс услуг, связанных с организацией и проведением промышленных ярмарок, выставок, конференций и симпозиумов, а также платежи за участие в них. По данной позиции не отражаются услуги по организации и проведению книжных и художественных выставок, ярмарок, относящиеся к кодам 963, 964.  4.34. В услуги посреднические в области торговли (код 87909) включаются комиссионные, полученные (выплаченные) оптовиками, брокерами, дилерами и торговыми агентами от внешнеторговых сделок, связанных с услугами. ~~Исключаются~~ комиссионные вознаграждения транспортным агентствам (экспедиторам), которые отражаются как вспомогательные и дополнительные транспортные услуги ~~с кодами~~ 743, 744, 745, 746, 749, комиссионные вознаграждения туристических агентств и операторов, которые отражаются как услуги туристических агентств и туристических операторов ~~с кодом~~ 747, комиссионные вознаграждения, относимые на финансовые услуги (код 811). | 4.2. В строительные работы с кодами "51", "51a" включаются работы по сооружению строительных объектов, включая работы, предшествующие строительству (в том числе исследование и подготовка строительного участка), работы по возведению зданий и сооружению объектов гражданского строительства, специальные строительные работы (в том числе закладка фундамента, кровельные, бетонные работы), монтаж оборудования, строительные и отделочные работы завершающего цикла, работы по прокладке различных коммуникаций, включая линии связи, услуги по установке оборудования телефонной сети, работы по ремонту зданий, помещений и сооружений (в том числе железнодорожных путей, автомагистралей, конструкций и сооружений в морских портах, аэропортах), а также управление строительными проектами. В стоимость строительных работ включается стоимость товаров и услуг, приобретаемых в стране нахождения строительного объекта (строительной площадки) предприятиями, ведущими строительство, и оплачиваемых вместе со строительными работами. Товары, приобретаемые без пересечения границы Российской Федерации и оплачиваемые отдельным платежом, отражаются в разделе 2 Отчета с кодом "СТР".  По коду "51" отражаются строительные работы, осуществляемые за рубежом, по коду "51a" - строительные работы, проводимые на территории Российской Федерации.  4.3. В услуги гостиниц и ресторанов (код "64") включаются услуги, связанные с организацией проживания, питания.  4.4. В грузовые перевозки железнодорожным (код "7112"), автомобильным (код "7123"), трубопроводным (код "713"), водным (коды "7212", "7222") и воздушным (код "732") транспортом, в транспортировку в космическом пространстве (код "733") включаются услуги по перевозке всех видов грузов. По данному виду услуг отражаются аренда транспортных средств с экипажем, если осуществляется перевозка грузов; погрузочно-разгрузочные работы, оплата которых осуществляется вместе с оплатой перевозки грузов.  4.5. В пассажирские перевозки железнодорожным (код "71111"), автомобильным (коды "7121", "7122"), водным (коды "7211", "7221") и воздушным (код "731") транспортом включаются услуги по перевозке пассажиров как на регулярной, так и на нерегулярной основе. По данному виду услуг также отражается аренда транспортных средств с экипажем, если осуществляется перевозка пассажиров.  Исключением являются платежи за провозные документы (пассажирские билеты) в рамках организованных речных и морских круизов, а также автобусных туров, которые должны отражаться как услуги туристических агентств и туристических операторов (код "747").  4.6. В прочие транспортные перевозки (код "700a") включаются транспортные перевозки в случаях, когда вид транспорта, которым осуществляются перевозки, или вид перевозки (грузовая или пассажирская) неизвестны.  4.7. Во вспомогательные и дополнительные услуги железнодорожного (код "743"), автомобильного (код "744"), трубопроводного (код "749"), водного (код "745"), воздушного (код "746") транспорта включаются работы (услуги), предоставляемые в портах, аэропортах, ангарах, на железнодорожных и автомобильных станциях, грузовых терминалах: погрузочно-разгрузочные работы, плата за которые взимается отдельно от платы за перевозку грузов; складирование, хранение и переупаковка грузов; лоцманские, навигационные сборы, швартовка, буксировка, наземные услуги на аэродромах, сборы за парковку автомобильного транспорта; услуги по управлению воздушным движением (диспетчерские услуги, услуги радарных станций, аэронавигационное обслуживание); эксплуатация взлетно-посадочных полос, автомагистралей, железных дорог, мостов и туннелей; платежи за регистрацию и техосмотр транспортных средств; спасательные операции; платежи в пользу перевозчика за простой судна в порту, а также вознаграждение фрахтователю за досрочное окончание погрузки груза; уборка и очистка транспортных средств и оборудования для транспортировки в портах и аэропортах; комиссионные вознаграждения транспортным агентствам (экспедиторам), связанные с грузовыми и пассажирскими перевозками; прочие сопутствующие операции. Платежи за горючее (бункерное топливо), продовольствие и другие материально-технические запасы для организации транспортных работ отражаются в разделе 2 Отчета.  Платежи за проход транспорта по сухопутной территории государства относятся к вспомогательным и дополнительным услугам железнодорожного (код "743") и автомобильного (код "744") транспорта.  4.8. Во вспомогательные и дополнительные услуги прочих видов транспорта (код "700b") включаются вспомогательные и дополнительные транспортные услуги только в том случае, когда неизвестен вид транспорта.  4.9. В услуги туристических агентств и туристических операторов (код "747") включаются услуги по организации туристического обслуживания, включая комиссионные вознаграждения туристических агентств и операторов. По данному коду не отражаются операции, связанные с перечислением средств за международные провозные документы (международные пассажирские билеты), которые отражаются как пассажирские перевозки.  Вместе с тем услуги по организации речных и морских круизов, а также автобусных туров учитываются по коду "747" в полном объеме, включая стоимость провозных документов.  4.10. В телекоммуникационные услуги (коды "752", "753", "754") включаются передача звуковой информации, изображений и других информационных потоков через системы кабельной, радиотрансляционной, релейной или спутниковой связи, включая телефонную, телеграфную связь и телекс, услуги по аренде линий связи, сетей передачи звука, изображения и данных. По данному виду услуг отражаются услуги организаций, предоставляющих доступ в информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" (далее - сеть "Интернет").  Услуги по установке оборудования телефонной сети отражаются по кодам "51", "51a".  4.11. В почтовые и курьерские услуги (код "751") включаются почтовое обслуживание (в том числе сбор и доставка писем, газет, периодических изданий), а также услуги службы курьерской связи.  4.12. В финансовые услуги (за исключением страхования) (код "811") включаются услуги по финансовому посредничеству и связанные с ним вспомогательные услуги (за исключением страхования). К ним относятся комиссии, начисленные за открытие аккредитивов, организацию и обслуживание кредита, обмен наличной валюты, конверсионные безналичные операции (если комиссия взимается по тарифу), снятие наличных денежных средств, исполнение платежных поручений, операции по инкассо и приобретение (продажу) чеков, открытие расчетных счетов и выдачу кредитных карт, управление активами и их учет, хранение ценностей, ценных бумаг, использование программ выпуска депозитарных расписок, а также брокерские комиссии, прочие услуги по преобразованию финансовых активов и обязательств клиентов, услуги по присвоению кредитного рейтинга, услуги бирж, трастовых фондов, а также консультации по всем видам финансового посредничества.  Кроме того, по коду "811" отражаются услуги по предоставлению в аренду банковских ячеек, а также услуги, предоставляемые системами СВИФТ, "Евроклир" (Euroclear), "Клирстрим" (Clearstream), "Таргет" (TARGET).  В Отчете не отражаются комиссии, взимаемые уполномоченными банками при осуществлении денежных переводов физических лиц с использованием систем денежных переводов.  4.13. В финансовую аренду (лизинг) (код "8112") включаются расчеты между арендодателем (лизингодателем) и арендатором (лизингополучателем), включающие периодические платежи, подлежащие выплате в соответствии с условиями договора лизинга, которому соответствует полная амортизация оборудования или амортизация его существенной части.  Расчеты по договору лизинга зданий и сооружений отражаются по коду "82".  4.14. В страховые взносы (премии) по договорам страхования жизни (прямое страхование) и по индивидуальному пенсионному страхованию (код "81211a"), по договорам страхования внешнеторговых грузов (прямое страхование) (код "81294a"), по другим видам прямого страхования (код "8129a"), по договорам перестрахования (код "812a") включаются поступления (перечисления) денежных средств в виде страховых взносов (премий) по договорам индивидуального пенсионного страхования, уплачиваемые в негосударственные пенсионные фонды, по договорам страхования жизни, внешнеторговых грузов, по другим видам страхования, а также перестрахования.  4.15. В страховые выплаты по договорам страхования жизни (прямое страхование) и по индивидуальному пенсионному страхованию (код "81211b"), по договорам страхования внешнеторговых грузов (прямое страхование) (код "81294b"), по другим видам прямого страхования (код "8129b"), по договорам перестрахования (код "812b") включаются поступления (перечисления) денежных средств в результате наступления страхового случая. Пенсионные пособия, выплачиваемые негосударственными пенсионными фондами, отражаются по коду "81211b".  4.16. В прочие страховые платежи и поступления (код "812c") включаются сальдовые платежи (поступления) (нетто) по результатам взаимозачета между страховыми организациями, страховщиками и страхователями, а также комиссионное вознаграждение и тантьемы по договорам перестрахования.  4.17. В услуги, вспомогательные по отношению к страхованию (код "814"), включаются посреднические услуги страховых агентов и брокеров, оказываемые страховым компаниям и другим клиентам, услуги по расчету страховых рисков и страховых взносов, услуги по оценке убытков, консультационные услуги по вопросам страхования.  4.18. В аренду зданий и сооружений, включая аренду жилого фонда (код "82"), включаются расчеты по договорам аренды зданий и сооружений, в том числе по договорам лизинга (финансовой аренды) зданий и сооружений.  Платежи за аренду земли отражаются по коду "892b".  4.19. По коду 83 "Аренда машин и оборудования без оператора" отражаются расчеты по договорам аренды транспортных средств без экипажа, включая морские и воздушные суда, а также по договорам аренды движимого имущества без оператора, в том числе платежи по договорам аренды компьютерного и телекоммуникационного оборудования, условиями которых не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды (по истечении срока аренды предмет аренды возвращается арендодателю).  В случае аренды транспортных средств с экипажем перевозки учитываются либо как грузовые (коды "7112", "7123", "7212", "7222", "732"), либо как пассажирские (коды "71111", "7121", "7122", "7211", "7221", "731") в зависимости от совершаемых операций.  4.20. По коду 841 "Консультационные услуги, связанные с установкой компьютерного оборудования" отражаются консультационные услуги, связанные с установкой компьютерного оборудования, а также обучение в рамках консультирования.  4.21. По коду 842 "Разработка и установка программного обеспечения" отражаются работы, связанные с созданием и внедрением программного обеспечения, услуги по установке и поддержке программного обеспечения, консультационные услуги, связанные с программным обеспечением и функционированием вычислительной техники, а также обучение в рамках консультирования. К данному коду также относятся услуги, связанные с разработкой, созданием, поставкой и предоставлением документации на заказное программное обеспечение; разработка и дизайн веб-страниц; оплата готового программного обеспечения, поставляемого электронными средствами; оплата лицензий на программное обеспечение без права на воспроизведение и распространение.  Готовое программное обеспечение на материальных носителях, ввозимое на территорию Российской Федерации (вывозимое с территории Российской Федерации), в Отчете не отражается (пункт 1.6 настоящего Порядка).  Готовое программное обеспечение, поставляемое на материальных носителях без пересечения границы Российской Федерации, отражается в разделе 2 Отчета.  Лицензионные платежи за право воспроизведения и распространения отражаются по коду "892".  4.22. В услуги по обработке данных и услуги по работе с базами данных (коды "843", "844") включаются работы, связанные с обработкой данных, услуги, связанные с созданием, восстановлением, размещением на сервере, хранением баз данных и работой с ними, консультационные услуги, связанные с обработкой данных, консультационные услуги по работе с базами данными, а также обучение в рамках консультирования. По данному коду также отражаются услуги по размещению веб-страниц на сервере.  4.23. По коду 845 "Услуги по техническому обслуживанию и ремонту вычислительной техники, периферийного оборудования" отражаются услуги по ремонту и техническому обслуживанию вычислительной техники, периферийного оборудования.  4.24. По коду 849 "Прочие компьютерные услуги" отражаются прочие компьютерные услуги, не включенные в коды "841" - "845".  4.25. По коду 85 "Услуги в области исследований и разработок" отражаются фундаментальные исследования, прикладные исследования и экспериментальные разработки в различных областях науки - естественных и технических, общественных и гуманитарных, включая исследования в области электроники, фармацевтики и биотехнологий.  По данному коду отражается продажа результатов научно-исследовательских разработок, в том числе оформленных патентами, авторскими свидетельствами, а также продажа информации о промышленных процессах.  Лицензионные платежи за право пользования продуктами научно-исследовательских разработок отражаются по коду "892".  К коду "85" также относятся ежегодные и другие регулярные и единовременные членские взносы в научные организации, объединения, ассоциации, за исключением международных и благотворительных организаций, объединений, фондов, ассоциаций.  4.26. В юридические (правовые) услуги (код "861") включаются консультирование и представительство в гражданских, уголовных и прочих делах; предоставление консультаций в связи с трудовыми спорами; консультации и советы общего характера; подготовка юридических документов, соглашений о партнерстве и аналогичных документов, связанных с созданием юридического лица; услуги по составлению документов, завещаний, доверенностей и тому подобного; услуги государственных и частных нотариусов, адвокатов, третейских судей, а также патентных поверенных.  4.27. В услуги по аудиту (код "862") включаются услуги по проведению аудиторских проверок, сопутствующие аудиту услуги.  4.28. В услуги по составлению счетов, бухгалтерскому учету, консультационные услуги по налогообложению (код "863") включаются услуги по составлению финансовых отчетов, налоговых деклараций, таможенных документов и так далее. К данному виду услуг также относятся услуги оценщиков.  4.29. В маркетинговые услуги, услуги по изучению общественного мнения (код "864") включаются услуги по исследованию конъюнктуры рынка, изучению общественного мнения по социальным, экономическим, политическим и другим вопросам, услуги по распространению продукции.  4.30. В консультационные услуги (коды "865", "866") включаются услуги по оказанию консультационной, управленческой и оперативной помощи, касающейся политики и стратегии предпринимательства, решений финансового характера и так далее. К данному виду услуг также относятся услуги по организации и проведению семинаров, платежи за участие в них, экспертиза проектов, в том числе представленных на условиях тендера.  4.31. В услуги в области архитектуры, инженерные услуги, услуги в технических областях (код "867") включаются услуги в области архитектуры (в том числе консультационные услуги, проектные работы, контроль над строительными работами), инженерные услуги в области проектно-конструкторских работ, комплексные инженерные услуги, консультационные услуги в научных и технических областях, а также в смежных с инженерной областью (в частности, в геологии, геофизике, геохимии), услуги по геодезии и картографии, а также в области стандартизации и метрологии, услуги по проведению технических испытаний, исследований и сертификации продукции.  4.32. В рекламные услуги (код "871") включаются услуги по созданию и размещению рекламы в средствах массовой информации, включая покупку времени и места, услуги по созданию и размещению наружной (уличной) рекламы (в том числе рекламные щиты, афишные тумбы, доски объявлений, электронные табло, бегущие строки, оформление витрин, реклама на транспорте), аренда места для рекламы. В данный вид услуг также включаются спонсорство, любой вклад рекламодателя в целях рекламы своей фирмы, товаров, работ, услуг. По данному коду также отражаются платежи в пользу агентств по бронированию отелей в режиме онлайн за услуги по размещению информации о гостиницах на сайтах в сети "Интернет".  4.33. В услуги по организации промышленных ярмарок, выставок, конференций и симпозиумов (код "879") включается комплекс услуг, связанных с организацией и проведением промышленных ярмарок, выставок, конференций и симпозиумов, а также платежи за участие в них. По данной позиции не отражаются услуги по организации и проведению книжных и художественных выставок, ярмарок, относящиеся к кодам "963", "964".  4.34. В услуги посреднические в области торговли (код "87909") включаются комиссионные, полученные (выплаченные) оптовиками, брокерами, дилерами и торговыми агентами от внешнеторговых сделок, связанных с услугами. Из указанных услуг исключаются комиссионные вознаграждения транспортным агентствам (экспедиторам), которые отражаются как вспомогательные и дополнительные транспортные услуги (коды "743", "744", "745", "746", "749"), комиссионные вознаграждения туристических агентств и операторов, которые отражаются как услуги туристических агентств и туристических операторов (код "747"), комиссионные вознаграждения, относимые на финансовые услуги (код "811"). |
| По ~~данному~~ коду отражаются ~~также~~ комиссионные, полученные (выплаченные) оптовиками, брокерами, дилерами и торговыми агентами по сделкам с товарами, условиями которых не предусмотрен ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации (вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации).  Комиссионные, полученные (выплаченные) оптовиками, брокерами, дилерами и торговыми агентами по сделкам с товарами, относящимися к российскому экспорту (импорту), в Отчете не отражаются.  4.35. В прочие виды услуг, относящиеся к сельскому хозяйству, рыболовству, горнодобывающей промышленности (коды 881, 882, 883), включаются~~:~~ услуги по сбору урожая, услуги по обеспечению коммерческой охоты и ловли зверей, услуги в области рыболовства, услуги по оценке лесных массивов, борьбе с пожарами, ветеринарные услуги и так далее; услуги, оказываемые на месторождениях~~:~~ разведка и изыскание полезных ископаемых, ~~услуги по бурению~~, ~~ремонту~~ буровых вышек ~~и так далее~~, а также услуги в области горной инженерии.  4.36. В услуги по переработке товаров, сырья в соответствии с таможенной процедурой переработки (код 884) ~~включаются~~ переработка на территории Российской Федерации сырья, помещенного под таможенную процедуру переработки, а также переработка сырья, вывезенного за рубеж в соответствии с таможенной процедурой переработки. При этом указанные операции сопровождаются последующим экспортом (импортом) продуктов переработки.  4.37. В услуги по прочей переработке товаров, сырья (код 884a) ~~включаются~~ переработка товаров, сырья на территории Российской Федерации, оплаченная нерезидентами, а также переработка товаров, сырья за рубежом, оплаченная резидентами (сырье может быть как экспортировано (импортировано), так и приобретено на местах).  4.38. Услуги по переработке отходов и очистке окружающей среды (код 884b) включают в себя услуги по обработке радиоактивных и других отходов, по очистке от загрязнений, включая разливы нефти, услуги по обеззараживанию и санитарной обработке, услуги, связанные с очищением или восстановлением окружающей среды.  4.39. В полиграфические работы и издательские услуги (код 88442) включаются комплексные работы по производству печатной продукции (~~включая~~ изготовление печатной формы, собственно печатание и ~~отделку~~ печатной продукции), услуги по изданию книг, брошюр, визитных карточек, буклетов и так далее, изданию периодических публикаций, тиражированию аудио- и видеоматериалов на различных носителях и прочие виды издательской деятельности (художественное оформление и издание бланков документов, учетной и отчетной документации, проездных билетов ~~и тому подобного~~) при условии, что указанная продукция не относится к российскому экспорту или импорту товаров.  4.40. В услуги по монтажу машин и оборудования, не связанные со строительными работами (код 885), включаются работы по монтажу (демонтажу) оборудования, не отраженные по кодам 51 и 51a. В Отчет не включаются услуги по монтажу оборудования, если их стоимость входит в общую стоимость экспортируемого (импортируемого) оборудования.  4.41. В услуги по ремонту товаров (коды 886 и 886a) включаются услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования, в том числе услуги по техническому обслуживанию линий связи; ~~капитальный~~ и ~~текущий ремонт~~ и ~~техническое обслуживание~~ кораблей, воздушных судов и других транспортных средств и иного оборудования.  Ремонт и техническое обслуживание отражаются с учетом включенной в оплату работ стоимости запасных частей и материалов. Стоимость запасных частей и материалов, самостоятельно приобретенных и поставленных заказчиком на ремонтное предприятие, не включается в стоимость услуг.  По коду 886 отражается ремонт товаров, ввозимых (вывозимых) через границу Российской Федерации с их последующим вывозом (ввозом), а также капитальный ремонт кораблей, воздушных судов и других транспортных средств при осуществлении ими международной грузовой или пассажирской перевозки.  В прочий ремонт товаров (код 886a) включается капитальный и текущий ремонт товаров и транспортных средств, не связанный с их перемещением через границу Российской Федерации, а также текущий ремонт и техническое обслуживание кораблей, воздушных судов и других транспортных средств при осуществлении ими международной грузовой или пассажирской перевозки.  Ремонт и техническое обслуживание вычислительной техники и периферийного оборудования отражаются по коду 845.  4.42. По коду 892 "Использование интеллектуальной собственности" отражаются платежи за временное пользование патентами, торговыми марками, авторскими правами, правами на информацию о промышленных процессах, продуктами научно-исследовательских разработок, а также плата за лицензии на воспроизведение и распространение объектов интеллектуальной собственности (~~например,~~ рукописей, компьютерных программ, кинематографических работ, звукозаписей).  4.43. Покупка (продажа) непроизведенных нефинансовых активов (код 892a) включает в себя покупку (продажу) торговых марок, фирменных знаков, фирменного наименования, коммерческого обозначения.  По данному коду отражается продажа ранее купленной у правообладателя лицензии на воспроизведение и распространение объектов интеллектуальной собственности другой стороне, а также оплата трансфертных контрактов спортсменов.  4.44. По коду 892b "Рента" отражаются аренда земельных участков, права пользования природными ресурсами, в том числе права на вылов рыбы, использование леса и пастбищ, добычу минеральных ресурсов, платежи за проход транспорта во внутренних водах, территориальном море и воздушном пространстве государства (в том числе оплаченные в пользу органов государственной власти и международных организаций).  Навигационное и аэронавигационное обслуживание отражаются по кодам 745 и 746 соответственно.  Платежи за аренду зданий и сооружений отражаются по коду 82.  Покупка (продажа) земельных участков в Отчете не отражается.  4.45. По коду 91 отражаются~~:~~ услуги, потребляемые (приобретаемые), а также оказываемые международными организациями, посольствами, консульствами, военными и иными представительствами иностранных государств; платежи международных организаций, посольств, консульств, военных и иных представительств иностранных государств за товары, необходимые для их функционирования.  Платежи международных организаций, посольств, консульств, военных и иных представительств иностранных государств за товары, необходимые для их функционирования, в разделе 2 Отчета не отражаются.  Строительные работы (за исключением работ по ремонту зданий, помещений и сооружений, относящихся к коду 91), оплаченные международными организациями, посольствами, консульствами, военными и иными представительствами государств, отражаются в Отчете по соответствующему коду ~~(~~51, 51a~~)~~. Операции неторгового характера международных организаций, посольств, консульств, военных и иных представительств государств отражаются в Отчете по соответствующему им коду ~~(~~499a, 499b, 499c, 499d, 499e, 499f~~)~~. Финансовые услуги, потребляемые (приобретаемые) международными организациями, посольствами, консульствами, военными и иными представительствами государств, а также оказываемые международными организациями, отражаются в Отчете по коду 811.  Расчеты с Международной ассоциацией воздушного транспорта (IATA) и Европейской организацией по контролю за воздушным пространством (Eurocontrol) при использовании их в качестве расчетно-клиринговых центров при расчетах за международные пассажирские перевозки, грузовые перевозки и вспомогательные и дополнительные услуги воздушного транспорта следует отражать ~~с кодом услуги~~ 731, 732 или 746 соответственно.  По коду 91 также отражаются услуги, предоставляемые (оказываемые) органами государственной власти~~,~~ как российскими, так и иностранными.  Потребляемые (приобретаемые) органами государственной власти (резидентами или нерезидентами) услуги, перечисленные в пункте 4.1 настоящего Порядка, должны быть отражены в Отчете по соответствующему коду ~~(~~51, 861, 871 и так далее~~)~~.  4.46. Жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги (код 91123) включают услуги по содержанию жилого и нежилого фонда, в том числе услуги по электро-, водо-, газо- и теплоснабжению и прочие жилищно-коммунальные услуги.  4.47. В услуги в сфере образования (код 92) включаются услуги, оказываемые российскими преподавателями за рубежом или иностранными преподавателями в Российской Федерации, включая услуги, предоставляемые заочно.  По данному коду также отражаются услуги по организации и проведению курсов повышения квалификации, курсов иностранных языков, компьютерных курсов и так далее, а также платежи за участие в них.  4.48. В услуги в сфере медицинского обслуживания (код 93) включаются услуги, оказываемые медицинскими работниками за рубежом или иностранными медицинскими работниками в Российской Федерации, включая услуги, предоставляемые заочно.  4.49. В услуги, связанные с получением образования (код 92a), включаются услуги по обучению резидентов - физических лиц (российских школьников, студентов, аспирантов ~~и так далее~~) за рубежом, а также услуги по обучению нерезидентов - физических лиц (иностранных школьников, студентов, аспирантов ~~и так далее~~) в Российской Федерации, в том числе на курсах повышения квалификации, курсах иностранных языков, компьютерных курсах и других обучающих курсах, исключая услуги, относящиеся к коду 92.  4.50. В медицинские услуги, включая санаторно-курортное лечение (код 93a), включаются услуги, предоставленные иностранным гражданам российскими медицинскими учреждениями, в том числе санаториями, профилакториями и тому ~~подобное~~, а также услуги, предоставленные гражданам Российской Федерации иностранными медицинскими учреждениями, в том числе санаториями, профилакториями и другими, исключая услуги, относящиеся к коду 93.  4.51. В аудиовизуальные и связанные с ними услуги (код 961) включаются создание художественных фильмов, радио- и телевизионных программ, запись музыкальных произведений, театральных постановок, концертов и других зрелищных мероприятий, а также плата за доступ к кабельному и спутниковому телевидению, аренду аудиовизуальных и связанных с ними продуктов. | По коду "87909" также отражаются комиссионные, полученные (выплаченные) оптовиками, брокерами, дилерами и торговыми агентами по сделкам с товарами, условиями которых не предусмотрен ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации (вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации).  Комиссионные, полученные (выплаченные) оптовиками, брокерами, дилерами и торговыми агентами по сделкам с товарами, относящимися к российскому экспорту (импорту), в Отчете не отражаются.  4.35. В прочие виды услуг, относящиеся к сельскому хозяйству, рыболовству, горнодобывающей промышленности (коды "881", "882", "883"), включаются услуги по сбору урожая, услуги по обеспечению коммерческой охоты и ловли зверей, услуги в области рыболовства, услуги по оценке лесных массивов, борьбе с пожарами, ветеринарные услуги и так далее; услуги, оказываемые на месторождениях (в том числе разведка и изыскание полезных ископаемых, бурение, ремонт буровых вышек, а также услуги в области горной инженерии).  4.36. В услуги по переработке товаров, сырья в соответствии с таможенной процедурой переработки (код "884") включается переработка на территории Российской Федерации сырья, помещенного под таможенную процедуру переработки, а также переработка сырья, вывезенного за рубеж в соответствии с таможенной процедурой переработки. При этом указанные операции сопровождаются последующим экспортом (импортом) продуктов переработки.  4.37. В услуги по прочей переработке товаров, сырья (код "884a") включается переработка товаров, сырья на территории Российской Федерации, оплаченная нерезидентами, а также переработка товаров, сырья за рубежом, оплаченная резидентами (сырье может быть как экспортировано (импортировано), так и приобретено на местах).  4.38. Услуги по переработке отходов и очистке окружающей среды (код "884b") включают в себя услуги по обработке радиоактивных и других отходов, по очистке от загрязнений, включая разливы нефти, услуги по обеззараживанию и санитарной обработке, услуги, связанные с очищением или восстановлением окружающей среды.  4.39. В полиграфические работы и издательские услуги (код "88442") включаются комплексные работы по производству печатной продукции (в том числе изготовление печатной формы, собственно печатание и отделка печатной продукции), услуги по изданию книг, брошюр, визитных карточек, буклетов и так далее, услуги по изданию периодических публикаций, услуги по тиражированию аудио- и видеоматериалов на различных носителях и прочие виды издательской деятельности (в том числе художественное оформление и издание бланков документов, учетной и отчетной документации, проездных билетов) при условии, что указанная продукция не относится к российскому экспорту или импорту товаров.  4.40. В услуги по монтажу машин и оборудования, не связанные со строительными работами (код "885"), включаются работы по монтажу (демонтажу) оборудования, не отраженные по кодам "51" и "51a". В Отчет не включаются услуги по монтажу оборудования, если их стоимость входит в общую стоимость экспортируемого (импортируемого) оборудования.  4.41. В услуги по ремонту товаров (коды "886" и "886a") включаются услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования, в том числе услуги по техническому обслуживанию линий связи; услуги по капитальному и текущему ремонту и техническому обслуживанию кораблей, воздушных судов и других транспортных средств и иного оборудования.  Ремонт и техническое обслуживание отражаются с учетом включенной в оплату работ стоимости запасных частей и материалов. Стоимость запасных частей и материалов, самостоятельно приобретенных и поставленных заказчиком на ремонтное предприятие, не включается в стоимость услуг.  По коду "886" отражается ремонт товаров, ввозимых (вывозимых) через границу Российской Федерации с их последующим вывозом (ввозом), а также капитальный ремонт кораблей, воздушных судов и других транспортных средств при осуществлении ими международной грузовой или пассажирской перевозки.  В прочий ремонт товаров (код "886a") включается капитальный и текущий ремонт товаров и транспортных средств, не связанный с их перемещением через границу Российской Федерации, а также текущий ремонт и техническое обслуживание кораблей, воздушных судов и других транспортных средств при осуществлении ими международной грузовой или пассажирской перевозки.  Ремонт и техническое обслуживание вычислительной техники и периферийного оборудования отражаются по коду "845".  4.42. По коду "892" "Использование интеллектуальной собственности" отражаются платежи за временное пользование патентами, торговыми марками, авторскими правами, правами на информацию о промышленных процессах, продуктами научно-исследовательских разработок, а также плата за лицензии на воспроизведение и распространение объектов интеллектуальной собственности (в том числе рукописей, компьютерных программ, кинематографических работ, звукозаписей).  4.43. Покупка (продажа) непроизведенных нефинансовых активов (код "892a") включает в себя покупку (продажу) торговых марок, фирменных знаков, фирменного наименования, коммерческого обозначения.  По данному коду отражается продажа ранее купленной у правообладателя лицензии на воспроизведение и распространение объектов интеллектуальной собственности другой стороне, а также оплата трансфертных контрактов спортсменов.  4.44. По коду "892b" "Рента" отражаются аренда земельных участков, права пользования природными ресурсами, в том числе права на вылов рыбы, использование леса и пастбищ, добычу минеральных ресурсов, платежи за проход транспорта во внутренних водах, территориальном море и воздушном пространстве государства (в том числе оплаченные в пользу органов государственной власти и международных организаций).  Навигационное и аэронавигационное обслуживание отражаются по кодам "745" и "746" соответственно.  Платежи за аренду зданий и сооружений отражаются по коду "82".  Покупка (продажа) земельных участков в Отчете не отражается.  4.45. По коду "91" отражаются услуги, потребляемые (приобретаемые), а также оказываемые международными организациями, посольствами, консульствами, военными и иными представительствами иностранных государств; платежи международных организаций, посольств, консульств, военных и иных представительств иностранных государств за товары, необходимые для их функционирования.  Платежи международных организаций, посольств, консульств, военных и иных представительств иностранных государств за товары, необходимые для их функционирования, в разделе 2 Отчета не отражаются.  Строительные работы (за исключением работ по ремонту зданий, помещений и сооружений, относящихся к коду "91"), оплаченные международными организациями, посольствами, консульствами, военными и иными представительствами государств, отражаются в Отчете по соответствующему коду "51", "51a". Операции неторгового характера международных организаций, посольств, консульств, военных и иных представительств государств отражаются в Отчете по соответствующему им коду "499a", "499b", "499c", "499d", "499e", "499f". Финансовые услуги, потребляемые (приобретаемые) международными организациями, посольствами, консульствами, военными и иными представительствами государств, а также оказываемые международными организациями, отражаются в Отчете по коду "811".  Расчеты с Международной ассоциацией воздушного транспорта (IATA) и Европейской организацией по контролю за воздушным пространством (Eurocontrol) при использовании их в качестве расчетно-клиринговых центров при расчетах за международные пассажирские перевозки, грузовые перевозки и вспомогательные и дополнительные услуги воздушного транспорта следует отражать по коду "731", "732" или "746" соответственно.  По коду "91" также отражаются услуги, предоставляемые (оказываемые) органами государственной власти (как российскими, так и иностранными).  Потребляемые (приобретаемые) органами государственной власти (резидентами или нерезидентами) услуги, перечисленные в пункте 4.1 настоящего Порядка, должны быть отражены в Отчете по соответствующему коду "51", "861", "871" и так далее.  4.46. Жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги (код "91123") включают в себя услуги по содержанию жилого и нежилого фонда, в том числе услуги по электро-, водо-, газо- и теплоснабжению и прочие жилищно-коммунальные услуги.  4.47. В услуги в сфере образования (код "92") включаются услуги, оказываемые российскими преподавателями за рубежом или иностранными преподавателями в Российской Федерации, включая услуги, предоставляемые заочно.  По данному коду также отражаются услуги по организации и проведению курсов повышения квалификации, курсов иностранных языков, компьютерных курсов и так далее, а также платежи за участие в них.  4.48. В услуги в сфере медицинского обслуживания (код "93") включаются услуги, оказываемые медицинскими работниками за рубежом или иностранными медицинскими работниками в Российской Федерации, включая услуги, предоставляемые заочно.  4.49. В услуги, связанные с получением образования (код "92a"), включаются услуги по обучению резидентов - физических лиц (в том числе российских школьников, студентов, аспирантов) за рубежом, а также услуги по обучению нерезидентов - физических лиц (в том числе иностранных школьников, студентов, аспирантов) в Российской Федерации, в том числе на курсах повышения квалификации, курсах иностранных языков, компьютерных курсах и других обучающих курсах, исключая услуги, относящиеся к коду "92".  4.50. В медицинские услуги, включая санаторно-курортное лечение (код "93a"), включаются услуги, предоставленные иностранным гражданам российскими медицинскими учреждениями, в том числе санаториями, профилакториями и тому подобными учреждениями, а также услуги, предоставленные гражданам Российской Федерации иностранными медицинскими учреждениями, в том числе санаториями, профилакториями и другими, исключая услуги, относящиеся к коду "93".  4.51. В аудиовизуальные услуги и связанные с ними услуги (код "961") включаются создание художественных фильмов, радио- и телевизионных программ, запись музыкальных произведений, театральных постановок, концертов и других зрелищных мероприятий, а также плата за доступ к кабельному и спутниковому телевидению, за аренду аудиовизуальных продуктов и связанных с ними продуктов. |
| По коду 961 ~~отражается~~ также выплата вознаграждения актерам, режиссерам, постановщикам и другим, покупка (продажа) авторских рукописей, оригиналов звукозаписей, фильмов и тому подобного, а также готовая ~~и заказная~~ аудиовизуальная продукция, поставляемая в электронном виде~~.~~  ~~По коду 961 отражается также~~ заказная аудиовизуальная продукция, поставляемая на материальном носителе. | По коду "961" также отражаются выплата вознаграждения актерам, режиссерам, постановщикам и другим, покупка (продажа) авторских рукописей, оригиналов звукозаписей, фильмов и тому подобного, а также готовая аудиовизуальная продукция, поставляемая в электронном виде, заказная аудиовизуальная продукция, поставляемая в электронном виде на материальном носителе. |
| По коду 961 также отражаются платежи за право демонстрации радио- и телевизионных программ, фильмов, музыки и тому подобного без возможности их дальнейшего воспроизведения и распространения.  Платежи за право воспроизведения и распространения отражаются по коду 892.  Готовые аудиовизуальные записи, программы, передачи, рукописи, поставляемые на материальном носителе, ввозимые на территорию Российской Федерации (вывозимые с территории Российской Федерации), в Отчете не отражаются (пункт 1.~~8~~ настоящего Порядка).  Готовые аудиовизуальные записи, программы, передачи, рукописи, поставляемые на материальном носителе без пересечения границы Российской Федерации, отражаются в разделе 2 Отчета.  4.52. В услуги информационных агентств и прочие услуги по предоставлению информации (код 962) включаются снабжение средств массовой информации сводками новостей, фотографическим материалом и тематическими статьями, передача данных и информационное обеспечение пользователей на основе баз данных и информационных вычислительных сетей (ИВС), включая специализированные информационные агентства и другие организации (~~например~~, Томсон Рейтер (Thomson Reuters), РИА "Новости", ООО "НПП Гарант-сервис", ЗАО "КонсультантПлюс"), а также оплата коммерческих веб-сайтов в сети "Интернет". По данному виду услуг также отражается индивидуальная подписка на книги и периодические издания.  4.53. В услуги в сфере культуры и отдыха, услуги по организации спортивных мероприятий (коды 963, 964) включаются услуги библиотек, архивов, музеев и других культурно-просветительских учреждений, услуги по организации и проведению книжных и художественных выставок, ярмарок, а также платежи за участие в них, услуги по организации любых видов спортивных мероприятий, включая эксплуатационные услуги помещений, услуги по организации зрелищных мероприятий, услуги спортивных судей, выплаты вознаграждения спортсменам, тренерам за участие в спортивных соревнованиях и тому подобное.  К данному коду также относятся ежегодные и другие регулярные и единовременные членские взносы в культурные центры и другие учреждения культуры, спортивные организации, объединения, ассоциации, за исключением международных и благотворительных организаций, объединений, фондов, ассоциаций.  4.54. Прочие услуги, не отнесенные к другим категориям (код 97), включают все остальные работы (услуги), которые не вошли ни в одну из перечисленных групп (услуги по подбору персонала, найму рабочей силы, трудоустройству, услуги частных сыскных и охранных агентств, клининговые услуги, услуги по упаковке, услуги по устному и письменному переводу, услуги по дизайну интерьеров и прочие услуги по специализированному дизайну, секретарские, редакторские услуги, услуги фотоателье, риелторские услуги ~~и другое~~).  К данному виду услуг не относятся операции, связанные с услугами по инспектированию внешнеторговых грузов, ~~отражаемые~~ по кодам 743 - 746, 749 и 700b, услугами декларирования и таможенного оформления ~~(~~отражаемыми по кодам 862, 863~~);~~ услугами по организационному сопровождению проектов, содействию участию в тендерах, услугами по присвоению рейтинга ~~(относящимися к кодам~~ 865, 866~~);~~ услугами по выполнению функций технического заказчика ~~(относящимися к~~ коду 867~~);~~ услугами по оплате трансфертных контрактов спортсменов ~~(~~отражаемыми по коду 892a~~)~~. | По коду "961" также отражаются платежи за право демонстрации радио- и телевизионных программ, фильмов, музыки и тому подобного без возможности их дальнейшего воспроизведения и распространения.  Платежи за право воспроизведения и распространения указанной продукции отражаются по коду "892".  Готовые аудиовизуальные записи, программы, передачи, рукописи, поставляемые на материальном носителе, ввозимые на территорию Российской Федерации (вывозимые с территории Российской Федерации), в Отчете не отражаются (пункт 1.6 настоящего Порядка).  Готовые аудиовизуальные записи, программы, передачи, рукописи, поставляемые на материальном носителе без пересечения границы Российской Федерации, отражаются в разделе 2 Отчета.  4.52. В услуги информационных агентств и прочие услуги по предоставлению информации (код "962") включаются снабжение средств массовой информации сводками новостей, фотографическим материалом и тематическими статьями, передача данных и информационное обеспечение пользователей на основе баз данных и информационных вычислительных сетей (ИВС), включая специализированные информационные агентства и другие организации (в частности, "Томсон Рейтер" (Thomson Reuters), РИА "Новости", ООО "НПП Гарант-сервис", ЗАО "КонсультантПлюс"), а также оплата коммерческих веб-сайтов в сети "Интернет". По данному виду услуг также отражается индивидуальная подписка на книги и периодические издания.  4.53. В услуги в сфере культуры и отдыха, услуги по организации спортивных мероприятий (коды "963", "964") включаются услуги библиотек, архивов, музеев и других культурно-просветительских учреждений, услуги по организации и проведению книжных и художественных выставок, ярмарок, а также платежи за участие в них, услуги по организации любых видов спортивных мероприятий, включая эксплуатационные услуги помещений, услуги по организации зрелищных мероприятий, услуги спортивных судей, выплаты вознаграждения спортсменам, тренерам за участие в спортивных соревнованиях и тому подобное.  К данному коду также относятся ежегодные и другие регулярные и единовременные членские взносы в культурные центры и другие учреждения культуры, спортивные организации, объединения, ассоциации, за исключением международных и благотворительных организаций, объединений, фондов, ассоциаций.  4.54. Прочие услуги, не отнесенные к другим категориям (код "97"), включают в себя все остальные работы (услуги), которые не вошли ни в одну из перечисленных групп (в том числе услуги по подбору персонала, найму рабочей силы, трудоустройству, услуги частных сыскных и охранных агентств, клининговые услуги, услуги по упаковке, услуги по устному и письменному переводу, услуги по дизайну интерьеров и прочие услуги по специализированному дизайну, секретарские, редакторские услуги, услуги фотоателье, риелторские услуги).  К данному виду услуг не относятся операции, связанные с услугами по инспектированию внешнеторговых грузов, отражаемыми по кодам "743" - "746", "749" и "700b", услугами декларирования и таможенного оформления, отражаемыми по кодам "862", "863", услугами по организационному сопровождению проектов, содействию участию в тендерах, услугами по присвоению рейтинга, отражаемыми по кодам "865", "866", услугами по выполнению функций технического заказчика, отражаемыми по коду "867", услугами по оплате трансфертных контрактов спортсменов, отражаемыми по коду "892a". |
| 4.55. По коду 499a "Членские взносы в международные и благотворительные организации" отражаются ежегодные и другие регулярные и единовременные взносы в международные и благотворительные организации, объединения, фонды, ассоциации, в том числе выплачиваемые государственными органами.  4.56. По коду 499b "Налоги, пошлины (кроме таможенных пошлин и налогов, взимаемых таможенными органами)" отражается уплата установленных ~~законодательствами~~ Российской Федерации и иностранных государств налогов и пошлин (исключая таможенные пошлины, а также взимаемые таможенными органами налоги).  В случае если в платежи за товары, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности включен налог на добавленную стоимость, в Отчете эти товары, работы, услуги и результаты интеллектуальной деятельности отражаются по полной стоимости с учетом начисленного налога.  Налог на землю в Отчете не отражается.  Оплата различных сборов, предусмотренных законодательством иностранных государств, а также законодательством Российской Федерации, для целей Отчета рассматривается как оплата соответствующего вида услуги. ~~Например~~, различные виды сборов, взимаемых с судов в морских торговых портах, отражаются в Отчете как вспомогательные и дополнительные услуги водного транспорта (код 745), сборы за парковку автотранспорта - как вспомогательные и дополнительные услуги автотранспорта (код 744), таможенные сборы, сборы за регистрацию граждан и юридических лиц, выдачу паспортов, использование государственной символики, консульские сборы и тому подобное - как государственные услуги (код 91) и так далее.  4.57. По коду 499c "Гранты и прочие безвозмездные перечисления" отражаются денежные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе ~~нерезидентами (~~физическими и юридическими лицами~~)~~, международными организациями, а также международными некоммерческими и благотворительными организациями (фондами), перечисления денежных средств, переходящих в порядке наследования и дарения, пожертвования и так далее. По данному ~~виду операций~~ также отражаются пенсии (за исключением операций, отнесенных к коду 81211a, 81211b), алименты, стипендии, выигрыши в лотереях и других азартных играх.  4.58. Штрафы, премии, выплаты, связанные с возмещением ущерба, не предусмотренные условиями товарных контрактов, договоров на оказание услуг, договоров по операциям с ценными бумагами, договоров займа (кредитных договоров) и иных договоров, в том числе осуществляемые по решению судебных органов, отражаются по коду 499d. По данному коду отражаются ~~также~~ выплаты неустоек и возмещение убытков за неисполнение обязательств по договору.  Премии или штрафы, выплата которых предусмотрена условиями договоров на оказание услуг, выполнение работ, о передаче информации, результатов интеллектуальной деятельности, премии или штрафы по операциям неторгового характера отражаются по коду соответствующего вида работы, услуги, передачи информации, результата интеллектуальной деятельности или операции неторгового характера. Таким образом, в полную стоимость работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности, операций неторгового характера включаются все обусловленные условиями договора выплаты, как увеличивающие, так и уменьшающие первоначальную стоимость. Выплаты неустоек, отдельно осуществляемые исполнителем за ненадлежащее исполнение обязательств по договору, должны отражаться в соответствии с пунктом 3.16 настоящего Порядка.  Премии или штрафы, выплата которых предусмотрена условиями договоров по операциям с ценными бумагами, договоров займа (кредитных договоров) и других финансовых инструментов, в Отчете не отражаются.  Премии или штрафы, выплата которых предусмотрена условиями товарных контрактов, отражаются по коду 499f.  4.59. В таможенные пошлины, налоги взимаемые таможенными органами (код 499e), включаются таможенные пошлины и налоги, взимаемые таможенными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации и иностранных государств.  4.60. По коду 499f отражаются премии, штрафы, выплаты, связанные с возмещением ущерба, по товарным контрактам.  По данному коду отражаются премии или штрафы, выплата которых предусмотрена условиями товарных контрактов, а также платежи за товары на основании решения суда. | 4.55. По коду 499a "Членские взносы в международные и благотворительные организации" отражаются ежегодные и другие регулярные и единовременные взносы в международные и благотворительные организации, объединения, фонды, ассоциации, в том числе выплачиваемые государственными органами.  4.56. По коду 499b "Налоги, пошлины (кроме таможенных пошлин и налогов, взимаемых таможенными органами)" отражается уплата установленных законодательством Российской Федерации и законодательством иностранных государств налогов и пошлин (исключая таможенные пошлины, а также взимаемые таможенными органами налоги).  В случае если в платежи за товары, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности включен налог на добавленную стоимость, в Отчете эти товары, работы, услуги и результаты интеллектуальной деятельности отражаются по полной стоимости с учетом начисленного налога.  Налог на землю в Отчете не отражается.  Оплата различных сборов, предусмотренных законодательством иностранных государств, а также законодательством Российской Федерации, для целей составления Отчета рассматривается как оплата соответствующего вида услуги. В частности, различные виды сборов, взимаемых с судов в морских торговых портах, отражаются в Отчете как вспомогательные и дополнительные услуги водного транспорта (код "745"), сборы за парковку автотранспорта - как вспомогательные и дополнительные услуги автотранспорта (код "744"), таможенные сборы, сборы за регистрацию граждан и юридических лиц, выдачу паспортов, использование государственной символики, консульские сборы и тому подобное - как государственные услуги (код "91") и так далее.  4.57. По коду 499c "Гранты и прочие безвозмездные перечисления" отражаются денежные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе физическими и юридическими лицами - нерезидентами, международными организациями, а также международными некоммерческими и благотворительными организациями (фондами), перечисления денежных средств, переходящих в порядке наследования и дарения, пожертвования и так далее. По данному коду также отражаются пенсии (за исключением операций, отнесенных к коду "81211a", "81211b"), алименты, стипендии, выигрыши в лотереях и других азартных играх.  4.58. Штрафы, премии, выплаты, связанные с возмещением ущерба, не предусмотренные условиями товарных контрактов, договоров на оказание услуг, договоров по операциям с ценными бумагами, договоров займа (кредитных договоров) и иных договоров, в том числе осуществляемые по решению судебных органов, отражаются по коду "499d". По данному коду также отражаются выплаты неустоек и возмещение убытков за неисполнение обязательств по договору.  Премии или штрафы, выплата которых предусмотрена условиями договоров на оказание услуг, выполнение работ, о передаче информации, результатов интеллектуальной деятельности, премии или штрафы по операциям неторгового характера отражаются по коду соответствующего вида работы, услуги, передачи информации, результата интеллектуальной деятельности или операции неторгового характера. Таким образом, в полную стоимость работ, услуг, передачи информации, результатов интеллектуальной деятельности, операций неторгового характера включаются все обусловленные условиями договора выплаты, как увеличивающие, так и уменьшающие первоначальную стоимость. Выплаты неустоек, отдельно осуществляемые исполнителем за ненадлежащее исполнение обязательств по договору, должны отражаться в соответствии с пунктом 3.16 настоящего Порядка.  Премии или штрафы, выплата которых предусмотрена условиями договоров по операциям с ценными бумагами, договоров займа (кредитных договоров) и других финансовых инструментов, в Отчете не отражаются.  Премии или штрафы, выплата которых предусмотрена условиями товарных контрактов, отражаются по коду "499f".  4.59. В таможенные пошлины, налоги, взимаемые таможенными органами (код "499e"), включаются таможенные пошлины и налоги, взимаемые таможенными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством иностранных государств.  4.60. По коду "499f" отражаются премии, штрафы, выплаты, связанные с возмещением ущерба, по товарным контрактам.  По данному коду отражаются премии или штрафы, выплата которых предусмотрена условиями товарных контрактов, а также платежи за товары на основании решения суда. |