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 о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам (Код формы по ОКУД 0409406 (квартальная)) | Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам (Форма (квартальная), код формы по ОКУД 0409406) |
|  | Форма |
|

|  |
| --- |
| Банковская отчетность |
|  | Код территории по ОКАТО | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |

 СВЕДЕНИЯ О РАСЧЕТАХ РЕЗИДЕНТОВ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ И ПРОЧИМ СРОЧНЫМ СДЕЛКАМ за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (квартал) \_\_\_\_ г.Полное ~~или сокращенное~~ фирменное наименование ~~кредитной организации~~ \_\_\_\_\_\_\_Адрес ~~(место~~ нахождения~~) кредитной организации~~ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Код формы по ОКУД 0409406 Квартальная |

|  |
| --- |
| Банковская отчетность |
|  | Код территории по ОКАТО <1> | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО <2> | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| СВЕДЕНИЯО РАСЧЕТАХ РЕЗИДЕНТОВ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ И ПРОЧИМ СРОЧНЫМ СДЕЛКАМза \_\_\_ (квартал) \_\_\_\_ г. |
| Полное фирменное наименование уполномоченного банка |  |
| Адрес уполномоченного банка в пределах места нахождения уполномоченного банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Код формы по ОКУД <3> 0409406 |
| Квартальная |

 |
|

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| I. Количество филиалов ~~отчитывающейся кредитной организации~~, действующих в отчетном периоде |  |  |  | III. Признак Отчета с нулевыми показателями |  |  |
| II. Количество филиалов ~~отчитывающейся кредитной организации~~, включенных в Отчет |  |  |  |

 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| I. Количество филиалов уполномоченного банка, действующих в отчетном периоде |  | III. Признак Отчета с нулевыми показателями |  |
| II. Количество филиалов уполномоченного банка, включенных в Отчет |  |  |

 |
|

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Дата операции | Код операции | Краткое описание назначения платежа | Код валюты платежа | Сумма платежа по операциям, в единицах ~~оригинальной~~ валюты | БИК (СВИФТ) банка, обслуживающего отправителя (получателя) - нерезидента | Резидент | Нерезидент | Код вида контракта (сделки) | Тип контракта (сделки) | Примечание |
| платежи в пользу нерезидента | поступления от нерезидента | наименование | код | покупатель (продавец) | наименование | код | код типа нерезидента |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Должностное лицо, уполномоченное подписывать Отчет (~~Ф.И.О.~~) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Дата операции | Код операции | Краткое описание назначения платежа | Код валюты платежа | Сумма платежа по операциям, в единицах исходной валюты | БИК (код СВИФТ) банка, обслуживающего отправителя (получателя) - нерезидента | Резидент | Нерезидент | Код вида кон тракта (сделки) | Тип кон тракта (сделки) | Примечание |
| платежи в пользу нерезидента | поступления от нерезидента | наименование | код | покупатель (продавец) | наименование | код | код типа нерезидента |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Должностное лицо, уполномоченное подписывать Отчет |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |

 |
| Исполнитель (~~Ф.И.О.~~)Телефон:"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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. |
| Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409406"Сведения о расчетах резидентов с нерезидентамипо операциям с производными финансовыми инструментамии прочим срочным сделкам"Глава 1. Общие положения1.1. ~~В отчетности~~ по форме 0409406 "Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам" (далее - Отчет) ~~уполномоченные банки отражают информацию о расчетах~~ резидентов с нерезидентами при заключении, поддержании и исполнении биржевых и внебиржевых договоров (контрактов) с производными финансовыми инструментами ~~и о расчетах~~ по договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество. | Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409406"Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциямс производными финансовыми инструментами и прочимсрочным сделкам"Глава 1. Общие положения1.1. Отчетность по форме 0409406 "Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам" (далее - Отчет) представляется уполномоченными банками.1.2. Отчет должен содержать данные о:1.2.1. Расчетах резидентов с нерезидентами при заключении, поддержании и исполнении биржевых и внебиржевых договоров (контрактов) с производными финансовыми инструментами.1.2.2. Расчетах резидентов с нерезидентами по договорам купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющимся производными финансовыми инструментами и предусматривающим обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество. |
|  | 1.2.3. Расчетах резидентов с нерезидентами, связанных с операциями на валютном рынке (рынке форекс). |
| 1.~~2.~~ Для составления Отчета используются следующие понятия:1.~~2~~.1. "~~резидент~~", "нерезидент", "уполномоченный банк" в значениях, установленных ~~статьей~~ 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" ~~(Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 50, ст. 4859; 2019, N 49, ст. 6957)~~. | 1.3. Для составления Отчета используются следующие понятия:1.3.1. "Резидент", "нерезидент", "уполномоченный банк" - 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 территориях иностранных государств и имеющие статус юридического лица, учрежденного в соответствии с законодательством иностранного государства, ~~а также структуры Союзного государства Российской Федерации и Республики Беларусь~~ отражаются в Отчете в качестве нерезидентов. | Отделения, дочерние общества и организации резидентов, находящиеся на территориях иностранных государств и имеющие статус юридического лица, учрежденного в соответствии с законодательством иностранного государства, отражаются в Отчете в качестве нерезидентов. |
| 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), 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), а также 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~~), отражаются в Отчете в качестве резидентов~~;~~ | 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), а также 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), отражаются в Отчете в качестве резидентов. |
| 1.~~2~~.2. "~~выгодоприобретатель~~" в ~~соответствии с~~ абзацем двенадцатым статьи 3 Федерального закона от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" ~~(Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33, ст. 3418; 2010, N 30, ст. 4007);~~ | 1.3.2. "Выгодоприобретатель" - в значении, установленном абзацем двенадцатым статьи 3 Федерального закона от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". |
| 1.~~2~~.3. "~~производный~~ финансовый инструмент" в ~~соответствии с~~ подпунктом 23 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" ~~(Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 1918; 2020, N 31, ст. 5065)~~.1.~~3.~~ Данные о расчетах по операциям с производными финансовыми инструментами представляются по видам производных финансовых инструментов, ~~определенным в соответствии с Указанием Банка России от 16 февраля 2015 года N 3565-У "О видах производных финансовых инструментов", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 марта 2015 года N 36575~~. | 1.3.3. "Производный финансовый инструмент" - в значении, установленном подпунктом 23 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (далее - Федеральный закон N 39-ФЗ).1.4. Данные о расчетах по операциям с производными финансовыми инструментами представляются по видам производных финансовых инструментов, установленным на основании пункта 2 статьи 44 Федерального закона N 39-ФЗ. |
| 1.~~4.~~ Отчет представляется при осуществлении расчетов клиентов-резидентов, в том числе международных компаний, международных фондов, ~~филиалов~~ иностранных страховых организаций (кроме кредитных организаций) (далее - клиенты-резиденты):непосредственно с нерезидентами в собственных интересах и за свой счет; | 1.5. Отчет представляется при осуществлении расчетов клиентов-резидентов, в том числе международных компаний, международных фондов, иностранных страховых организаций (кроме кредитных организаций) (далее - клиенты-резиденты):непосредственно с нерезидентами в собственных интересах и за свой счет; |
| непосредственно с нерезидентами в интересах и за счет резидентов-выгодоприобретателей ~~<1>~~;с резидентами ~~<1>~~ в интересах и за счет нерезидентов-выгодоприобретателей. | непосредственно с нерезидентами в интересах и за счет резидентов-выгодоприобретателей;непосредственно с резидентами в интересах и за счет нерезидентов-выгодоприобретателей. |
| ~~--------------------------------~~~~<1> В Отчете отражаются расчеты, совершенные клиентами-резидентами в интересах резидентов-выгодоприобретателей, являющихся юридическими лицами, включая кредитные организации, физическими лицами, а также индивидуальными предпринимателями.~~ |  |
| Сведения о расчетах по договорам (контрактам), указанным в пункте 1.~~1~~ настоящего Порядка, осуществленных между двумя резидентами, один из которых действовал в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя (независимо от того, указано или нет в договоре (контракте) наименование нерезидента-выгодоприобретателя), подлежат отражению в Отчете того уполномоченного банка, клиентом которого является резидент, действовавший в интересах указанного нерезидента.1.~~5.~~ В Отчете не отражаются:расчеты кредитных организаций, совершенные ими ~~как~~ в собственных интересах~~, так~~ и в интересах третьих лиц; | Сведения о расчетах по договорам (контрактам) и операциям, указанным в пункте 1.2 настоящего Порядка, осуществленных между двумя резидентами, один из которых действовал в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя (независимо от того, указано или нет в договоре (контракте) наименование нерезидента-выгодоприобретателя), подлежат отражению в Отчете того уполномоченного банка, клиентом которого является резидент, действовавший в интересах указанного нерезидента.1.6. В Отчете не отражаются:расчеты кредитных организаций, совершенные ими в собственных интересах и в интересах третьих лиц; |
| ~~абзац утратил силу с 1 января 2023 года. - Указание Банка России от 08.11.2021 N 5986-У;~~ |  |
| встроенные производные инструменты, являющиеся неотделимой частью базисного актива;операции с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых (передаваемых) ценных бумаг;страховые договоры (контракты);аккредитивы и гарантии;неустойки (пени, штрафы) по операциям, подлежащим отражению в Отчете, взысканные по решению судов;расчеты и переводы, связанные с поставкой базисного актива.~~Кроме этого, не подлежат отражению в~~ Отчете договоры (контракты) с фиксированной ценой на товары и услуги, за исключением случаев, когда в ~~их~~ условиях предусмотрена возможность осуществления отдельных торговых операций по риску, который возникает в рамках договоров (контрактов) ~~(например,~~ товарные фьючерсы~~,~~ опционы на товары и услуги~~). Задержки во времени, сопровождающие обычный ход торговли товарами и услугами, не приводят к образованию производных финансовых инструментов и в Отчете также не отражаются~~. | встроенные производные инструменты, являющиеся неотделимой частью базисного актива;операции с ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых (передаваемых) ценных бумаг;страховые договоры (контракты);аккредитивы и гарантии;неустойки (пени, штрафы) по операциям, подлежащим отражению в Отчете, взысканные по решению судов;расчеты и переводы, связанные с поставкой базисного актива.В Отчете также не отражаются договоры (контракты) с фиксированной ценой на товары и услуги, за исключением случаев, когда в условиях договоров (контрактов) предусмотрена возможность осуществления отдельных торговых операций по риску, который возникает в рамках договоров (контрактов), включая товарные фьючерсы и опционы на товары и услуги. |
| Глава 2. Представление Отчета2.1. ~~Уполномоченные банки в электронном виде направляют Отчеты~~ в Банк России не позднее ~~17-го~~ рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом. Отчет представляется головным офисом уполномоченного банка~~, включая данные~~ по его филиалам независимо от места их расположения, включая филиалы, находящиеся на территории ~~других~~ государств и не являющиеся самостоятельными юридическими лицами, зарегистрированными в иностранных государствах. По состоянию на 1 января Отчет представляется в срок не позднее ~~2-го~~ рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным кварталом.Уполномоченными банками, являющимися небанковскими кредитными организациями - центральными контрагентами, Отчет не представляется. | Глава 2. Представление Отчета2.1. Отчет представляется уполномоченными банками ежеквартально в Банк России не позднее семнадцатого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом (далее - отчетный период). Отчет представляется головным офисом уполномоченного банка с учетом данных по его филиалам независимо от места их расположения, включая филиалы, находящиеся на территории иностранных государств и не являющиеся самостоятельными юридическими лицами, зарегистрированными в иностранных государствах. По состоянию на 1 января Отчет представляется в срок не позднее второго рабочего дня второго месяца, следующего за отчетным кварталом.Уполномоченными банками, являющимися небанковскими кредитными организациями - центральными контрагентами, Отчет не представляется. |
| ~~2.2. Внесение изменений в Отчеты за предыдущие периоды осуществляется следующим образом.~~ |  |
| В случае полного или частичного возврата суммы по операциям, включенным ~~отчитывающимся~~ уполномоченным банком в Отчеты ~~за предыдущие периоды (~~в пределах последних 12 месяцев, но не ранее даты вступления в силу настоящей формы отчетности~~)~~, корректировка производится путем повторного отражения в Отчете за текущий период соответствующей (корректируемой) операции. При этом указываются все первоначальные реквизиты данной операции (несовпадение допускается только по графам 5 - 8), а сумма возврата указывается со знаком ~~"~~минус~~"~~. ~~Данные~~ операции отражаются в Отчетах тех уполномоченных банков, клиенты которых осуществляли первоначальные расчеты. В случае если возврат денежных средств по договору (контракту) осуществлялся через ~~отчитывающийся~~ уполномоченный банк, не проводивший первоначальных расчетов, такой перевод отражается в Отчете ~~как обычная операция~~.2.3. В случае если денежные средства, поступившие в пользу клиентов ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка, из-за отсутствия подтверждающих документов на ~~момент~~ представления Отчета не были определены как подлежащие включению в Отчет, такие операции отражаются в том отчетном периоде, в котором были представлены соответствующие документы (в пределах последних 12 месяцев, но не ранее даты вступления в силу настоящей формы отчетности). | 2.2. В случае полного или частичного возврата суммы по операциям, включенным уполномоченным банком в Отчеты в пределах последних 12 месяцев, но не ранее даты вступления в силу настоящей формы отчетности, корректировка производится путем повторного отражения в Отчете за текущий отчетный период соответствующей (корректируемой) операции. При этом указываются все первоначальные реквизиты данной операции (несовпадение допускается только по графам 5 - 8 Отчета), а сумма возврата указывается со знаком "-" (минус). Указанные операции отражаются в Отчетах тех уполномоченных банков, клиенты которых осуществляли первоначальные расчеты. В случае если возврат денежных средств по договору (контракту) осуществлялся через уполномоченный банк, не проводивший первоначальных расчетов, такой перевод отражается в Отчете в соответствии с пунктом 3.6 настоящего Порядка.2.3. В случае если денежные средства, поступившие в пользу клиентов уполномоченного банка, из-за отсутствия подтверждающих документов на дату представления Отчета не были определены как подлежащие включению в Отчет, такие операции отражаются в том отчетном периоде, в котором были представлены соответствующие документы (в пределах последних 12 месяцев, но не ранее даты вступления в силу настоящей формы отчетности). |
| Глава 3. Составление Отчета3.1. ~~При оформлении~~ титульного листа Отчета ~~поля I и II~~ заполняются только головным офисом ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка.При заполнении поля II указывается количество филиалов ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка, через которые в отчетном периоде осуществлялись расчеты клиентов-резидентов с нерезидентами по договорам (контрактам), указанным в пункте 1.~~1~~ настоящего Порядка.В поле III в случае отсутствия данных проставляется "0" (ноль). | Глава 3. Составление Отчета3.1. Поля I и II титульного листа Отчета заполняются только головным офисом уполномоченного банка.При заполнении поля II титульного листа Отчета указывается количество филиалов уполномоченного банка, через которые в отчетном периоде осуществлялись расчеты клиентов-резидентов с нерезидентами по договорам (контрактам), указанным в пункте 1.2 настоящего Порядка.В поле III титульного листа Отчета в случае отсутствия данных проставляется "0" (ноль). |
| 3.2. В графе 2 указывается дата зачисления денежных средств на корреспондентский счет ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка (списания денежных средств с корреспондентского счета ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка). Для внутрибанковских (клиентских) расчетов указывается дата зачисления (списания) денежных средств со счета (на счет) клиента-резидента. Для операций, указанных в пункте 2.3 настоящего Порядка, ~~в графе 2~~ указывается дата представления ~~соответствующих~~ документов.3.3. В графе 3 указывается один из следующих кодов:10 ~~- премии~~ по опционам, полученные (выплаченные) резидентами~~;~~20 ~~- денежные~~ средства, полученные (выплаченные) резидентами как в период действия договора (контракта), так и при его исполнении (включая вариационную маржу)~~;~~30 ~~- гарантийный~~ взнос (начальная (депозитная) маржа), полученный (выплаченный) резидентами~~;~~40 ~~- прочие~~ платежи резидентов в пользу нерезидентов (поступления от нерезидентов в пользу резидентов) по договорам (контрактам), указанным в пункте 1.~~1~~ настоящего Порядка~~.~~ | 3.2. В графе 2 указывается дата зачисления денежных средств на корреспондентский счет уполномоченного банка (списания денежных средств с корреспондентского счета уполномоченного банка). Для внутрибанковских (клиентских) расчетов указывается дата зачисления (списания) денежных средств со счета (на счет) клиента-резидента. Для операций, указанных в пункте 2.3 настоящего Порядка, указывается дата представления подтверждающих документов в уполномоченный банк.3.3. В графе 3 указывается один из следующих кодов операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Расшифровка кода |
| 1 | 2 |
| 10 | Премии по опционам, полученные (выплаченные) резидентами |
| 20 | Денежные средства, полученные (выплаченные) резидентами как в период действия договора (контракта), так и при его исполнении (включая вариационную маржу) |
| 30 | Гарантийный взнос (начальная (депозитная) маржа), полученный (выплаченный) резидентами |
| 40 | Прочие платежи резидентов в пользу нерезидентов (поступления от нерезидентов в пользу резидентов) по договорам (контрактам), указанным в пункте 1.2 настоящего Порядка, включая расчеты, связанные с операциями на валютном рынке (рынке форекс) |

 |
| В случае если платежный документ оформлен ~~сразу~~ для нескольких договоров (контрактов), указанных в ~~графе 15~~, платеж разделяется по отдельным договорам (контрактам) на основании условий договора (контракта) ~~(~~или оценки клиента~~)~~. В случае невозможности разделения вся сумма платежа ~~относится на один договор~~ (~~контракт~~). | В случае если платежный документ оформлен одновременно для нескольких договоров (контрактов), указанных в пункте 3.10 настоящего Порядка, платеж разделяется по отдельным договорам (контрактам) на основании условий договора (контракта) или оценки клиента. В случае невозможности разделения вся сумма платежа указывается по одному договору (контракту). |
| В случае если платеж является комплексным, ~~включающим расчеты по операциям, как подлежащим, так и не подлежащим отражению в Отчете,~~ на основании договора (контракта) ~~(~~или оценки клиента~~)~~ из общей суммы платежа выделяются платежи, подлежащие отражению в Отчете. В случае если платежи по указанным операциям определить невозможно, такой комплексный платеж в Отчете не отражается. | В случае если платеж является комплексным, на основании договора (контракта) или оценки клиента из общей суммы платежа выделяются платежи, подлежащие отражению в Отчете. В случае если платежи по указанным операциям определить невозможно, такой комплексный платеж в Отчете не отражается. |
| 3.4. В графе 4 для операций с кодом 40, указанным в графе 3, необходимо кратко (без реквизитов контракта) указать назначение платежа. | 3.4. В графе 4 для операций с кодом "40", указанным в графе 3, необходимо кратко (без реквизитов договора (контракта) указать назначение платежа. |
| 3.5. В графе 5 в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) указывается цифровой код валюты корреспондентского счета ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка, для внутрибанковских (клиентских) расчетов указывается цифровой код валюты счета резидента.3.6. В графах 6 и 7 суммы платежей (поступлений) отражаются в единицах ~~оригинальной~~ валюты, указанной в графе 5, с ~~двумя знаками~~ после запятой (или точки).В графе 6 отражаются:платежи клиентов-резидентов, осуществленные ими непосредственно на счета контрагентов-нерезидентов;поступления денежных средств от резидентов в пользу нерезидента-выгодоприобретателя, в интересах и за счет которого осуществляет операции клиент-резидент.В графе 7 отражаются:поступления денежных средств от контрагентов-нерезидентов в пользу клиентов-резидентов;переводы денежных средств, осуществляемые клиентом-резидентом в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя в пользу резидентов.~~В рамках данного Отчета при~~ идентичности всех показателей, кроме показателей в графах 2, 6 и 7, допускается агрегирование платежей, осуществленных в течение одного месяца отчетного периода. В случае агрегирования нескольких платежей, осуществленных в течение одного месяца отчетного периода и в рамках одного договора (контракта), в графе 2 указывается дата последней операции.В случае если денежные средства, перечисленные в пользу нерезидента (поступившие от нерезидента) в отчетном периоде, были в этом же отчетном периоде возвращены (частично возвращены), а также если на ~~момент~~ представления Отчета в распоряжение ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка поступила информация о возврате денежных средств, выплаченных (поступивших) в отчетном периоде, при условии совпадения данных по всем показателям, кроме граф 2, 6 и 7, ~~допускается сальдирование указанных операций, осуществленных~~ в течение одного месяца отчетного периода. При этом результат сальдирования отражается с датой первоначальной операции.В случае если расчеты ~~по договору (контракту)~~ осуществлялись в одной валюте, а их возврат произведен в другой валюте, но в этом же месяце отчетного периода, такие операции ~~не сальдируются, а~~ отражаются как две самостоятельные операции. При этом возврат отражается с датой первоначального платежа~~, но в~~ графах 6 и 7 сумма возврата указывается со знаком "-" (минус). | 3.5. В графе 5 в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ) указывается цифровой код валюты корреспондентского счета уполномоченного банка, для внутрибанковских (клиентских) расчетов указывается цифровой код валюты счета резидента.3.6. В графах 6 и 7 суммы платежей (поступлений) отражаются в единицах исходной валюты, указанной в графе 5, с округлением до двух знаков после запятой (или точки) по правилам математического округления.В графе 6 отражаются:платежи клиентов-резидентов, осуществленные ими непосредственно на счета контрагентов-нерезидентов;поступления денежных средств от резидентов в пользу нерезидента-выгодоприобретателя, в интересах и за счет которого осуществляет операции клиент-резидент.В графе 7 отражаются:поступления денежных средств от контрагентов-нерезидентов в пользу клиентов-резидентов;переводы денежных средств, осуществляемые клиентом-резидентом в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя в пользу резидентов.При идентичности всех показателей Отчета, кроме показателей в графах 2, 6 и 7, допускается агрегирование (объединение) платежей, осуществленных в течение одного месяца отчетного периода. В случае агрегирования (объединения) нескольких платежей, осуществленных в течение одного месяца отчетного периода и в рамках одного договора (контракта), в графе 2 Отчета указывается дата последней операции.В случае если денежные средства, перечисленные в пользу нерезидента (поступившие от нерезидента) в отчетном периоде, были в этом же отчетном периоде возвращены (частично возвращены), а также если на дату представления Отчета в распоряжение уполномоченного банка поступила информация о возврате денежных средств, выплаченных (поступивших) в отчетном периоде, при условии совпадения данных по всем показателям Отчета, кроме показателей граф 2, 6 и 7, необходимо сальдировать указанные операции, осуществленные в течение одного месяца отчетного периода. При этом результат сальдирования отражается с датой первоначальной операции.В случае если расчеты осуществлялись в одной валюте, а их возврат произведен в другой валюте, но в этом же месяце отчетного периода, такие операции отражаются как две самостоятельные операции. При этом возврат отражается с датой первоначального платежа. В графах 6 и 7 сумма возврата указывается со знаком "-" (минус). |
| 3.7. При расчетах в валюте Российской Федерации графа 8 заполняется следующим образом:при расчетах, осуществляемых с использованием счета контрагента-нерезидента, открытого в уполномоченном банке, указывается банковский идентификационный код (далее - БИК) уполномоченного банка, клиентом которого является контрагент-нерезидент;при расчетах, осуществляемых с использованием корреспондентского счета иностранного банка в уполномоченном банке, указывается БИК этого уполномоченного банка;при расчетах, осуществляемых с использованием корреспондентского счета уполномоченного банка в иностранном банке - участнике системы СВИФТ, указывается ~~СВИФТ-~~код иностранного банка.При расчетах в иностранной валюте графа 8 заполняется следующим образом:при расчетах, осуществляемых с использованием счетов нерезидентов в иностранных банках, 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), указывается ~~СВИФТ-~~код иностранного банка - посредника;при расчетах, осуществляемых с использованием счетов иностранных банков - участников системы СВИФТ, являющихся получателями или плательщиками денежных средств, ~~указывается~~ СВИФТ~~-код иностранного банка~~;при расчетах, осуществляемых на счета (со счетов) нерезидентов (за исключением иностранных банков) в кредитных организациях, указывается БИК уполномоченного банка, обслуживающего нерезидента.Для иностранного банка, не являющегося участником системы СВИФТ, в графе 8 указывается цифровой код страны места нахождения иностранного банка в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).Для расчетов, осуществляемых между клиентами ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка, в графе 8 указывается БИК ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка. | 3.7. При расчетах в валюте Российской Федерации графа 8 заполняется следующим образом:при расчетах, осуществляемых с использованием счета контрагента-нерезидента, открытого в уполномоченном банке, указывается банковский идентификационный код (далее - БИК) уполномоченного банка, клиентом которого является контрагент-нерезидент;при расчетах, осуществляемых с использованием корреспондентского счета иностранного банка в уполномоченном банке, указывается БИК этого уполномоченного банка;при расчетах, осуществляемых с использованием корреспондентского счета уполномоченного банка в иностранном банке - участнике системы СВИФТ, указывается код СВИФТ иностранного банка.При расчетах в иностранной валюте графа 8 заполняется следующим образом:при расчетах, осуществляемых с использованием счетов нерезидентов в иностранных банках, 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), указывается код СВИФТ иностранного банка - посредника;при расчетах, осуществляемых с использованием счетов иностранных банков - участников системы СВИФТ, являющихся получателями или плательщиками денежных средств, указываются коды СВИФТ иностранных банков;при расчетах, осуществляемых на счета (со счетов) нерезидентов (за исключением иностранных банков) в кредитных организациях, указывается БИК уполномоченного банка, обслуживающего нерезидента.Для иностранного банка, не являющегося участником системы СВИФТ, в графе 8 указывается цифровой код страны места нахождения иностранного банка в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).Для расчетов, осуществляемых между клиентами уполномоченного банка, в графе 8 указывается БИК уполномоченного банка. |
| Для расчетов, осуществленных клиентом-резидентом в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя ~~(в графе 14 указан код "В")~~, не являющегося клиентом ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка, графа 8 не заполняется. В случае если нерезидент-выгодоприобретатель, в интересах и за счет которого осуществляет расчеты клиент-резидент, также является клиентом ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка, в графе 8 указывается БИК ~~отчитывающегося~~ уполномоченного банка. | Для расчетов, осуществленных клиентом-резидентом в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя, не являющегося клиентом уполномоченного банка (в графе 14 указан код "В"), графа 8 не заполняется. В случае если нерезидент-выгодоприобретатель, в интересах и за счет которого осуществляет расчеты клиент-резидент, также является клиентом уполномоченного банка, в графе 8 указывается БИК уполномоченного банка. |
| 3.8. В графах 9 - 11 для расчетов, осуществленных клиентом-резидентом по собственным операциям, приводится информация о клиенте-резиденте. Для расчетов, осуществленных клиентом-резидентом в интересах и за счет резидента-выгодоприобретателя, в графах 9 - 11 приводится информация о резиденте-выгодоприобретателе. В случае если идентифицировать резидента-выгодоприобретателя невозможно, в графах 9 - 11 приводятся данные указанного клиента-резидента.В графе 9 для юридического лица - резидента указывается его сокращенное наименование (при его отсутствии указывается полное наименование). Наименование приводится прописными буквами без кавычек, ~~затем~~ без ~~пробела~~ через запятую указывается ~~его краткая~~ организационно-~~правовая форма~~. Для физических лиц - резидентов и индивидуальных предпринимателей - резидентов в графе 9 указывается ~~код~~ "ФЛ" или "ИП" соответственно.В графе 10 для юридического лица - резидента указывается его идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а для кредитных организаций - регистрационный номер в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций. Для физических лиц - резидентов и индивидуальных предпринимателей - резидентов в графе 10 указывается ~~код~~ "ФЛ" или "ИП" соответственно. | 3.8. В графах 9 - 11 для расчетов, осуществленных клиентом-резидентом по собственным операциям, приводится информация о клиенте-резиденте. Для расчетов, осуществленных клиентом-резидентом в интересах и за счет резидента-выгодоприобретателя, в графах 9 - 11 приводится информация о резиденте-выгодоприобретателе. В случае если идентифицировать резидента-выгодоприобретателя невозможно, в графах 9 - 11 приводятся данные указанного клиента-резидента.В графе 9 для юридического лица - резидента указывается его сокращенное наименование (при его отсутствии указывается полное наименование). Наименование приводится прописными буквами без кавычек, без отступов (пробелов) через запятую указывается сокращенное написание организационно-правовой формы юридического лица. Для физических лиц - резидентов и индивидуальных предпринимателей - резидентов в графе 9 указывается "ФЛ" или "ИП" соответственно.В графе 10 для юридического лица - резидента указывается его идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а для кредитных организаций - регистрационный номер в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций, которая ведется Банком России в соответствии с частью третьей статьи 12 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года N 17-ФЗ). Для физических лиц - резидентов и индивидуальных предпринимателей - резидентов в графе 10 указывается "ФЛ" или "ИП" соответственно. |
| В графе 11 указывается:"Продавец", если продавцом по договору (контракту), а для опционов продавцом опционного договора (контракта) является:клиент-резидент, действующий в собственных интересах;клиент-резидент, действующий в интересах резидента-выгодоприобретателя;контрагент-резидент;"Покупатель", если покупателем по договору (контракту), а для опционов покупателем опционного договора (контракта) является:клиент-резидент, действующий в собственных интересах;клиент-резидент, действующий в интересах резидента-выгодоприобретателя;контрагент-резидент.В договорах (контрактах), заключенных клиентом-резидентом от своего имени в интересах и за счет нерезидента, для целей ~~данного~~ Отчета стороной по договору (контракту) считается нерезидент-выгодоприобретатель.3.9. В графах 12 - 14 для операций, совершенных клиентами-резидентами непосредственно с нерезидентами, приводятся данные о контрагенте-нерезиденте (сторона по контракту). Для операций, совершенных клиентом-резидентом в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя, в графах 12 - 14 приводится информация о нерезиденте-выгодоприобретателе. | В графе 11 указывается:"Продавец", если продавцом по договору (контракту), а для опционов продавцом опционного договора (контракта) является:клиент-резидент, действующий в собственных интересах;клиент-резидент, действующий в интересах резидента-выгодоприобретателя;контрагент-резидент;"Покупатель", если покупателем по договору (контракту), а для опционов покупателем опционного договора (контракта) является:клиент-резидент, действующий в собственных интересах;клиент-резидент, действующий в интересах резидента-выгодоприобретателя;контрагент-резидент.В договорах (контрактах), заключенных клиентом-резидентом от своего имени в интересах и за счет нерезидента, для целей составления Отчета стороной по договору (контракту) считается нерезидент-выгодоприобретатель.3.9. В графах 12 - 14 для операций, совершенных клиентами-резидентами непосредственно с нерезидентами, приводятся данные о контрагенте-нерезиденте (сторона по договору (контракту). Для операций, совершенных клиентом-резидентом в интересах и за счет нерезидента-выгодоприобретателя, в графах 12 - 14 приводится информация о нерезиденте-выгодоприобретателе. |
| В графе 12 для юридического лица - нерезидента (включая банки-нерезиденты) указывается его наименование, для физических лиц - нерезидентов - ~~код~~ "ФЛ". Для контрактов, заключенных на иностранных биржах, если конечный контрагент неизвестен, приводится аббревиатура наименования биржи или ее расчетной организации.В графе 13 указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) цифровой код страны места нахождения нерезидента. Для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, указывается код страны места нахождения материнской компании. В случае если страна материнской компании неизвестна, указывается код 997. Для международных организаций указывается код 998. При отсутствии данных о стране места нахождения нерезидента указывается код 999. Для контрактов, заключенных на иностранных биржах, указывается код страны места нахождения биржи или ее расчетной организации.В графе 14 указывается один из следующих кодов:С ~~- нерезидент~~ является контрагентом, действующим как от своего имени и за свой счет, так и в интересах других нерезидентов~~;~~В ~~- нерезидент~~ является выгодоприобретателем, в интересах и за счет которого операции осуществляет клиент-резидент~~;~~Б ~~- контрагентом~~ является иностранная биржа или ее расчетная организация, неизвестен конечный контрагент~~.~~ | В графе 12 для юридического лица - нерезидента (включая банки-нерезиденты) указывается его наименование, для физических лиц - нерезидентов - "ФЛ". Для договоров (контрактов), заключенных на иностранных биржах, если конечный контрагент неизвестен, приводится аббревиатура наименования биржи или ее расчетной организации.В графе 13 указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) цифровой код страны места нахождения нерезидента. Для представительств и филиалов иностранных компаний, расположенных на территории Российской Федерации, указывается код страны места нахождения материнской компании. В случае если страна материнской компании неизвестна, указывается код "997". Для международных организаций указывается код "998". При отсутствии данных о стране места нахождения нерезидента указывается код "999". Для договоров (контрактов), заключенных на иностранных биржах, указывается код страны места нахождения биржи или ее расчетной организации.В графе 14 указывается один из следующих кодов типа операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Расшифровка кода |
| 1 | 2 |
| С | Нерезидент является контрагентом, действующим как от своего имени и за свой счет, так и в интересах других нерезидентов |
| В | Нерезидент является выгодоприобретателем, в интересах и за счет которого операции осуществляет клиент-резидент |
| Б | Контрагентом является иностранная биржа или ее расчетная организация, неизвестен конечный контрагент |

 |
| 3.10. В графе 15 указывается один из следующих кодов: | 3.10. В графе 15 указывается один из следующих кодов вида договора (контракта): |
| OC ~~- опционы~~, дающие покупателю договора (контракта) определенное право, но не обязательство приобрести базисный актив на определенную дату~~;~~OP ~~- опционы~~, дающие покупателю договора (контракта) определенное право, но не обязательство продать базисный актив на определенную дату~~;~~SC ~~- опционы~~, предлагаемые работникам организации в качестве формы оплаты труда и дающие работникам определенное право, но не обязательство прибрести акции организации-работодателя на определенную дату~~;~~SP ~~- опционы~~, предлагаемые работникам организации в качестве формы оплаты труда и дающие работникам определенное право, но не обязательство продать акции организации-работодателя на определенную дату~~;~~FO ~~- биржевые~~ и внебиржевые форварды и фьючерсы~~;~~SW ~~- свопы~~ (в том числе валютные свопы, процентные свопы, валютно-процентные свопы)~~;~~XX ~~- прочие~~ договоры (контракты), включая договоры купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющиеся производными финансовыми инструментами и предусматривающие обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество~~.~~ |

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Расшифровка кода |
| 1 | 2 |
| OC | Опционы, дающие покупателю договора (контракта) определенное право, но не обязательство приобрести базисный актив на определенную дату |
| OP | Опционы, дающие покупателю договора (контракта) определенное право, но не обязательство продать базисный актив на определенную дату |
| SC | Опционы, предлагаемые работникам организации в качестве формы оплаты труда и дающие работникам определенное право, но не обязательство прибрести акции организации-работодателя на определенную дату |
| SP | Опционы, предлагаемые работникам организации в качестве формы оплаты труда и дающие работникам определенное право, но не обязательство продать акции организации-работодателя на определенную дату |
| FO | Биржевые и внебиржевые форварды и фьючерсы |
| SW | Свопы (в том числе валютные свопы, процентные свопы, валютно-процентные свопы) |
| XX | Прочие договоры (контракты), включая договоры купли-продажи иностранной валюты, драгоценных металлов, ценных бумаг, не являющиеся производными финансовыми инструментами и предусматривающие обязанность одной стороны передать иностранную валюту, драгоценные металлы, ценные бумаги в собственность другой стороне не ранее третьего рабочего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество, а также расчеты, связанные с операциями на валютном рынке (рынке форекс) |

 |
| 3.11. В графе 16 указывается один из следующих кодов: | 3.11. В графе 16 указывается один из следующих кодов типа договора (контракта): |
| Р ~~- договор~~ (контракт), предусматривающий осуществление расчетов в зависимости от изменения значения базисного актива без его поставки~~;~~П ~~- договор~~ (контракт), предусматривающий поставку базисного актива~~;~~X ~~- прочие (дать пояснения в графе 17).~~ |

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Расшифровка кода |
| 1 | 2 |
| Р | Договор (контракт), предусматривающий осуществление расчетов в зависимости от изменения значения базисного актива без его поставки |
| П | Договор (контракт), предусматривающий поставку базисного актива |
| X | Прочие, включая операции на валютном рынке (рынке форекс) |

 |
| 3.12. В графе 17 приводится краткая информация по договорам (контрактам) с кодом XX в графе 15 и кодом X в графе 16. ~~Кроме этого, в~~ данной графе по ~~усмотрению отчитывающегося~~ уполномоченного банка могут быть даны другие пояснения к расчетам, отраженным в Отчете. | 3.12. В графе 17 приводится краткая информация по договорам (контрактам) с кодом "XX", указанным в графе 15, и кодом "X", указанным в графе 16. Для расчетов, связанных с операциями на валютном рынке (рынке форекс), в графе 17 указывается "Форекс". В данной графе по решению уполномоченного банка могут быть даны другие пояснения к расчетам, отраженным в Отчете. |