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=A4CA970077D14ADB96E9275AFB5E2CEB85410C8E4DE6F61194A5D4E1B791679AE52C7B39AC34BAA8BFCDBD55D927AAFEE615CEDA6303583CpEl4J) о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям с производными финансовыми инструментами и прочим срочным сделкам (Код формы по ОКУД 0409406 (квартальная)) | [Сведения](consultantplus://offline/ref=E089681ABABD6E5C6DB420950EF2AEF98C94405AA060DE1B338FF5064C849358A6B014D0BB917B343404D4B7D3CA9F85C1F607DFB5CFDE96g9B6P) 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) | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | | СВЕДЕНИЯ  О РАСЧЕТАХ РЕЗИДЕНТОВ С НЕРЕЗИДЕНТАМИ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ И ПРОЧИМ СРОЧНЫМ СДЕЛКАМ  за \_\_\_ (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. |
| Порядок  составления и представления отчетности по форме 0409406  "Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами  по операциям с производными финансовыми инструментами  и прочим срочным сделкам"  Глава 1. Общие положения  1.1. ~~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. | Порядок  составления и представления отчетности по форме 0409406  "Сведения о расчетах резидентов с нерезидентами по операциям  с производными финансовыми инструментами и прочим  срочным сделкам"  Глава 1. Общие положения  1.1. 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 Отчета  2.1. ~~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 Отчета  2.1. 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 Отчета  3.1. ~~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 Отчета  3.1. 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. |