



Ассоциация участников
финансового рынка
«Некоммерческое
партнерство развития
финансового рынка РТС»

Российская Федерация
127006, Москва,
улица Долгоруковская,
дом 38, строение 1

Т. +7 (495) 705-90-31
Ф. +7 (495) 733-95-19
info@nprts.ru
www.nprts.ru

Выдержки из Протокола 1/2024

заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО

Дата проведения: 22 октября 2024 г.

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Решения
1.	Управляющая компания (далее – УК) заключает биржевые сделки обратного РЕПО с клиринговыми сертификатами участия (далее – КСУ) через брокера. В отчете брокера в качестве контрагента по сделкам РЕПО указан «Национальный клиринговый центр» (далее – НКО НКЦ). В связи с чем, возникает несколько вопросов: 1. Какого контрагента по размещенным денежным средствам (далее – ДС) по сделке РЕПО корректнее отразить в бухгалтерском учете. 2. Какого контрагента рассматривать для целей расчета собственных средств (далее – СС) УК (4075-У) – брокера или НКО НКЦ?	Участники комитета пришли к выводу, что стоит применять консервативный подход, и в качестве контрагента по сделке указывать брокера, так как денежные средства поступают на его счет и кредитный риск брокера выше, чем кредитный риск НКЦ. Было предложено написать официальный запрос в Центральный Банк РФ (далее – ЦБ) для официального подтверждения
2.	Правильно ли мы понимаем, что в декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев в листе 02 сумму ежемесячных платежей в 1 квартале следующего налогового периода (стр.320-340) нужно рассчитать по новым ставкам.	При заполнении декларации не указываются ставки, по которым был произведен расчет. Указывается только сумма авансового платежа, которая равна 1/3 от суммы налога за текущий квартал (в декларации за 9 мес. 2024 г. авансы в 4 кв. 2024 г. и 1 кв. 2025 г. равны 1/3 от суммы разницы налога за 9 мес. и полугодие 2024 г.). Все участники согласились с этим ответом.
3.	Отражение отложенных налогов в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2024 г – какую ставку налога на прибыль применять при расчете суммы отложенных активов и обязательств, 20% или по 25%?	Участники комитета пришли к выводу, что при расчете отложенных налогов для целей российской отчетности за 9 месяцев 2024 г следует применять ставку 20%, исходя из требований положений ЦБ РФ 490-П(409-П)
4.	В сентябре мы отправляли письмо в Минфин с просьбой разъяснить применение п.п. 14.6 п. 4 ст. 271 НК РФ (введен в действие ФЗ N259-ФЗ от 08.08.2024) в отношении процентных доходов по еврооблигациям, которые были выплачены эмитентами, но не получены нами в связи с блокировкой активов в иностранных депозитариях. Из текста ответа письма Минфина, в нашем понимании, следует, что процентные доходы по еврооблигациям, начисленные в 2022-2024 годах не включаются в налогооблагаемую базу, пока не будут получены на расчетный или иной наш счет, с которого мы сможем свободно распоряжаться этими денежными средствами. (Приложение 1).	Участники комитета сошлись во мнении, что в результате изменения налогового законодательства у компании возникла переплата по налогу на прибыль. При этом налоговая база может быть откорректирована текущим периодом без подачи уточненных деклараций за 3 мес. и 6 мес. 2024 г., поскольку авансовые платежи были исчислены верно, в соответствии с действовавшим на тот момент пп.14.1 п.4 ст.271 НК РФ. Сумма излишне уплаченного налога будет зачтена против обязательств по

	<p>Ранее в 2023 году мы получали ответ Минфина, что если начисленный в 2022-2023 годах процентный доход по еврооблигациям не получен, то, следуя подпункту 14.1 пункта 4 статьи 271 НК РФ, он подлежит признанию в полном объеме в составе доходов на 31 марта 2024 года. (Приложение 2).</p> <p>Мы этот доход признали. Теперь, получается, что мы можем сдать уточненные декларации по налогу на прибыль и вернуть уплаченный налог? Хотелось бы узнать точку зрения коллег по этому вопросу.</p>	<p>уплате налога в текущем и последующие периоды (при формировании положительного сальдо ЕНС).</p>
5.	<p>Как для целей налогообложения налогом на прибыль считать базу по учету "инвестиционного" золота (приобретено в НКЦ через брокера) для юридических лиц?</p>	<p>НК РФ не содержит прямого ответа на вопрос о необходимости переоценки драгоценных металлов для целей налога на прибыль. Разъяснения контролирующих органов по данному вопросу неоднозначны. Согласно позиции, выраженной в ряде писем Минфина России (в частности, в письме от 13 июня 2023 г. N 03-03-06/1/54045), обязанность переоценивать стоимость драгоценных металлов установлена только для банков. У небанковских организаций доходов и расходов от такой переоценки для целей налогообложения не возникает. В то же время, в более ранних разъяснениях отражена позиция, в соответствии с которой небанковские организации вправе учитывать доходы и расходы от переоценки драгоценных металлов в базе по налогу на прибыль (например, письма УФНС по г. Москве от 28 февраля 2011 г. N 16-15/018197, от 17 октября 2011 г. N 16-15/100093). Учитывая указанную неопределенность, участники комитета пришли к выводу, что нужно написать соответствующий запрос в Минфин.</p>
6.	<p>Как отражать на главе Г операции с фьючерсами: Организация (проф. участник) купила фьючер Si-9.24 (на валюту). Сумма сделки 91152 руб. В дату заключения договора на главе Г проводки Д 93133 "Требования по поставке денежных средств" К9997 и Д 9996 К 96313 "Обязательства по поставке денежных средств" в сумме 91152 руб. Далее до даты продажи или исполнения фьючерса переоцениваем требования по рыночной цене (рыночная цена вечернего закрытия = сумме требования + вариационная маржа).</p>	<p>Фьючерсы на главе Г отражаются и переоцениваются в соответствии с положением 488-П. Требование по поставке денежных средств переоценивается по курсу валюты, Обязательство по поставке денежных средств переоценивается по котировке фьючерсного контракта</p>
7.	<p>Хотелось бы узнать опыт коллег: как действуете в отношении надзорной отчетности – пересдаете по результатам СПОД (как указано в письме в приложении) или иначе? (Приложение 3)</p>	<p>До получения письма от ЦБ РФ (Приложение 3) практики пересдавать отчеты не было. Участники пришли к мнению, что необходимо собрать разные мнения и комментарии коллег и после этого принимать решение.</p>

Секретарь комитета _____ А. С. Потапова