



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 4/2023

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

Дата проведения: 9 апреля 2024 г.

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Решения
1.	<p>При наличии фьючерсов на иностранные ценные бумаги (на FORTS) каким образом отражать требования и обязательства на счетах Главы Г? На счетах главы Г отражаем требования по базовому активу (пай) в размере его справедливой стоимости и обязательства по денежным средствам, исходя из расчетной цены контракта.</p> <p>Возник вопрос с шагом цены. При расчете обязательств по ДС мы используем в формуле стоимость минимального шага цены, что соответствует формуле по расчету вармаржи в спецификации.</p> <p>Но тогда размер требования по БА и обязательства по ДС за балансом получается несопоставимым. Хотелось бы узнать опыт коллег.</p>	<p>По результатам обсуждения формулы и примера расчетов пришли к выводу, что при расчете обязательства по ДС использовать расчете стоимость минимального шага цены не нужно. Расчет должен проводиться аналогично расчету суммы требования по БА</p>
2.	<p>Текущий подход ФНС к порядку обложения налогом у источника выплат в виде доходов по расчетным ПФИ и возможности применения положений соглашений об избежании двойного налогообложения.</p>	<p>Обсудили текущий подход ФНС к переквалификации выплат по ПФИ из иных доходов в процентные, что позволит облагать такие выплаты даже при наличии действующих соглашений об избежании. Коллеги также обсудили инициативу к подходу налогообложения для нерезидентов юридических лиц – отдельными профучастниками рассматривается возможность выступить с законодательной инициативой (учитывать расходы/убытки по операциям, изменить подход к моменту расчета налоговой базы). Также коллеги поделились информацией, что аналогичные подходы уже обсуждались на отдельных площадках и позиция Минфина сводилась только к возможности рассчитывать базу рассчитывать ежеквартально в разрезе инструментов. Уплата также должна проводиться ежеквартально. К единому мнению о реализации инициативы не пришли. Кроме того, важно определиться со списком заинтересованных лиц по такой инициативе.</p>
3.	<p>Порядок расчета 70%-ной доли доходов ИТ-компаний, владеющих ПО, которое используется для оказания финансовых услуг (виды финансовых услуг, применение ограничений только</p>	<p>В ходе обсуждения, участники поделились опытом и обсудили сложности при попытке получения льгот</p>

	к суммам роялти или также к доходам от продажи исключительных прав и (или) доходов от услуг сопровождения и пр.).	для IT-компаний при разработке и обслуживании ПО, которое используется для оказания финансовых услуг – у коллег есть понимание, что ограничение по такому виду ПО распространяется не только на роялти, но и на все вид связанных с ним доходов. Поэтому используются иные варианты снижения налоговой нагрузки: использование упрощенной системы налогообложения, регистрация в Сколково. Наряду с этим, обменялись опытом по трекингу задач для IT-компаний.
4.	Хотелось бы узнать опыт коллег в отношении отражения биржевых сборов? Мы используем такой подход: у нас сейчас два этапа – сначала признаем собственные расходы, потом снимаем с клиента, признаем доход. По сути, ни выбытия экономических ресурсов, ни поступления в данном случае не происходит. Соответственно, признавать расходы и доходы оснований нет, но стыковать перевыставление по клиентам и на период лага между уплатой и снятием с клиента начислять резерв, на наш взгляд, весьма затратно по времени.	Участники комитета единогласно высказали мнение, что расходы перевыставляем на клиента и стыкуем перевыставление. Без признания данных сумм в составе собственных доходов и расходов. Если по временным ресурсам это для компании затратно, то рекомендовано увеличить перевыставляемую сумму на незначительную сумму (например, 1 рубль) по сравнению с суммой расходов и продолжать отражать в собственных доходах и расходах.
5.	Возник вопрос по расчету собственных средств (Указание Банка России от 22 марта 2019 г. № 5099). Ситуация такая: на отчетную дату числится дебиторская задолженность по обратному РЕПО на сумму 1 млрд. руб. В РСС будет отнесено по строке «Иные активы.» сумма 1 млрд руб., поскольку соблюдены оба условия – срок и кредитный рейтинг Контрагента. Обеспечением являются бумаги, полученные по 1ч РЕПО (отражены на внебалансе) на сумму 1,1 млрд. руб, из них – облигации на сумму 300 млн. руб являются заблокированными и были приобретены по сделке РЕПО после 31.12.23. Правильно ли мы понимаем, что в РСС в качестве актива мы должны принять 800млн руб. (1,1млрд – 300млн), а не 1 млрд руб, который отражен на счете предоставленных средств? В НДК и РСС исключения по заблокированным бумагам одинаковые, т.е. еврооблигации, приобретенные до 31.12.23, являются исключением. А бумаги, купленные после 31.12.23, принимать уже нельзя.	Участники комитета придерживаются мнения, что заблокированные ценные бумаги в сумме 300 млн. руб. не нужно включать в состав активов при расчета показателя РСС.

Секретарь комитета _____ А. С. Потапова