



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 3/2023

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

Дата проведения: 13 февраля 2024 г.

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Решения
1.	<p>Каким образом отражать переведенные в раздел «блокировано» ПАО «СПБ Биржа» (далее – СПБ Биржа) клиентские денежные средства в отчетности 532-п? Мы видим несколько вариантов:</p> <p>А) Сформировать резерв с отнесением на собственный финансовый результат в размере 100% на 31.12.2023, как следует из Указания Центрального Банка (далее – ЦБ РФ) от 29.12.2022.</p> <p>Б) Не формировать резерв с отнесением на собственный финансовый результат. Руководствоваться можно тем, что риски по данным средствам несут клиенты, и формировать резерв (отразить на собственный финансовый результат) по решению суда или в случае добровольного принятия решения о возмещении средств клиенту. В момент дефолта перенести требования к СПБ Бирже с 304 счета на 306, то есть как и предусмотрено Гражданский кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ) по договору эмиссии передать требования к должнику комитенту. В усиление позиции можно ссылаться на изменения в указании 5099-У (с 01.01.2024 клиентские заблокированные остатки принимаются в полном объеме для расчета РСС).</p>	<p>Мнение участников по данному вопросу разделилось: часть участников планирует создавать резерв, другая – нет. При формировании такого решения нужно учитывать ряд факторов, таких как: существенность активов, различные сценарии возмещения активов, мнения бизнес-подразделений о возможности такого возмещения, поэтому единого для всех варианта решения проблемы не существует.</p>
2.	<p>Налогообложение НДФЛ в части возникновения материальной выгоды при взносе в паевой фонд имущества, например, в виде ценных бумаг.</p>	<p>Часть участников считает, что стоимость ценных бумаг, вносимых в паевой фонд, должна рассматриваться как первоначальная стоимость самого пая, что может отразиться на налогообложении только в момент реализации такого пая, а не в момент формирования паевого фонда - то есть материальной выгоды не возникает. Другая часть ссылается на письмо Минфина №03-04-06/59626 от 27 июня 2023, где указывается, что при совершении такой сделки возникает материальная выгода и, соответственно, требуется уплатить налог. Коллеги пришли к выводу, что необходимо составить официальный запрос в Минфин для получения разъяснений.</p>
3.	<p>Порядок удержания НДФЛ при выплате доходов в виде дивидендов по ценным бумагам иностранных эмитентов после</p>	<p>У большинства коллег процесс удержания НДФЛ по иностранным</p>

	01.01.2024, в том числе с учетом применения права на зачет уплаченного в иностранном государстве налога у источника	дивидендам автоматизирован, удержание налога происходит с 01.01.2024 своевременно. При этом предоставление зачета многие рассматривают как право брокера, в связи с чем он может быть не предоставлен. Сложности вызывают вопросы применения соглашений, предельных ставок для зачета, невозможность применения зачета при использовании ставки 30BAD (отдельно по данной ставке участники запросили ввести в соответствующих депозитарных уведомлениях указание на это), отсутствие информации о дате фактической уплаты иностранного налога в бюджет, что не позволяет исполнить рекомендации Минфина использовать курс перевода на такую дату.
4.	Порядок заполнения Раздела 4 Налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (в том числе на примере комиссий иностранных банков).	Большинство участников придерживается такой практики: все удержанные иностранными банками и комиссии отражать в расчетах для ФНС. Однако есть позиция, что в отношении комиссий, которые удерживаются за рубежом из средств на зарубежных счетах, можно аргументировать, что не возникает выплата из источника в РФ, однако большинство такую позицию не поддержали.
5.	<p>Можно ли считать ЗАО «Центральный депозитарий» (Кыргызская Республика) (далее – Центральный депозитарий Кыргызской Республики) расчетным депозитарием и использовать для расчета коэффициент "0" согласно п.3 Решения Совета директоров Банка России от 26.12.2023 года или следует использовать значение коэффициента "0,1", на основании п.2 Решения Совета директоров Банка России "О требованиях к деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих депозитарную деятельность, в части учета прав на ценные бумаги иностранных эмитентов и расчета минимального размера собственных средств" от 26.12.2023 года?</p> <p>Вместе с тем, в отношении АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" (далее – Центральный депозитарий ценных бумаг) (Казахстан): следует ли считать его расчетным депозитарием и использовать для расчета коэффициент "0" согласно п.3 Решения Совета директоров Банка России от 26.12.2023 года?</p>	Центральный депозитарий Кыргызской Республики входит список иностранных организаций, зарегистрированных на территории Российской Федерации по состоянию на 13.02.2024 от ЦБ РФ, поэтому при расчете нужно использовать коэффициент «0».
6.	<p>Как организовывать учет доходов по ценным бумагам, заблокированным в Euroclear, в случаях когда отсутствуют регулярные сверки и нет подтверждения остатков: на внебалансовых счетах в бухгалтерском учете и/или в регистрах депозитарного учета?</p> <p>В данный момент, есть некоторое множество счетов, на которые поступают доходы по заблокированным в Euroclear ценным бумагам, которые исключены из регулярной сверки с Национальным расчетным депозитарием (далее – НРД) по инициативе самого НРД. Сейчас же, в связи с проведением обязательной аудиторской проверки, аудиторами направляется запрос о подтверждении остатков б/сч 47422. Для того, чтобы сверить остатки на этих счетах, необходимо из суммы перечисленных в файле доходов вычесть суммы в</p>	Участниками было предложено вести учет доходов по таким ценным бумагам за балансом. Большинство такую идею поддержали. Из-за отсутствия регулярных сверок с НРД было предложено не подтверждать остатки, а так же наладить коммуникацию с НРД.



	<p>соответствующих валютах, сконвертированные в результате выплат на основании Указа Президента Российской Федерации № 665 «О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных долговых обязательств Российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам» от 09.09.2023 (далее – Указ Президента РФ №665 от 09.09.2023), а также суммы, выплаченные в связи с наличием разрешения на проведение такой операции (лицензии).</p>	
7.	<p>Как начислять все невыплаченные купоны по еврооблигациям? И как отражать, если будет погашение, а денежные средства не поступят? Министерство финансов Российской Федерации (далее – Минфин) дает разъяснения в Письме от 08.12.2023 №03-03-06/1/118737. Хотелось бы узнать опыт коллег.</p>	<p>Участники заседания сошлись во мнении, что погашение купона является формальной реализацией, то есть бумага амортизирована. Было предложено их начислять и отображать требованиями к НРД. Также обсудили изменения, внесенные в статью 271 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).</p>

Секретарь комитета \_\_\_\_\_ А. С. Потапова