



Личный кабинет

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12, к. В
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Национальная ассоциация
участников фондового рынка

ИНН 7712088223

От 20.12.2024 № 34-3-4-1/4591
на от

Об информировании членов СРО

В рамках анализа предоставленной в Банк России профессиональными участниками рынка ценных бумаг и кредитными организациями (далее – отчитывающиеся организации) Отчетности¹ Департаментом инфраструктуры финансового рынка Банка России (далее – Департамент) выявлены факты отражения в ней некорректных сведений.

В целях предоставления отчитывающимися организациями корректных сведений в Отчетности, Департамент просит НАУФОР проинформировать своих членов о следующих типовых нарушениях, допускаемых организациями при представлении отчетных форм:

1. Некорректное отражение отчитывающимися организациями в подразделе 1.2 раздела 1 отчетности по формам 0409711, 0420415 информации о владельцах счета депо (лицевого счета), являющихся **международными компаниями**, в части указания значений группы аналитических признаков «Код принадлежности к сектору экономики» и информации о коде страны, резидентом которой является владелец счета депо (лицевого счета).

¹ Отчетность некредитных финансовых организаций по форме 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг, клиринговой организации и организатора торговли по ценным бумагам и цифровым правам» (далее – отчетность по форме 0420415) и по форме 0420459 «Реестр ценных бумаг» (далее – отчетность по форме 0420459), представляется в соответствии с требованиями Указания Банка России от 30.09.2022 № 6282-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации» (далее – Указание № 6282-У) и отчетность кредитных организаций по форме 0409711 «Отчетность по ценным бумагам и цифровым правам» (далее – отчетность по форме 0409711), представляется в соответствии с требованиями Указания в соответствии с Указанием Банка России 10.04.2023 года № 6406-У «О формах, сроках, порядке составления и представления отчетности кредитных организаций (банковских групп) в Центральный банк Российской Федерации, а также о перечне информации о деятельности кредитных организаций (банковских групп)» (далее – Указание № 6406-У) (далее при совместном упоминании – Отчетность).

Требования к порядку заполнения показателей по группе аналитических признаков «Код принадлежности к сектору экономики (информация о владельце счета депо/лицевого счета)» установлены подпунктом 2.2.5. пункта 2.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711² и пунктом 8.9 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420415³.

Информация раскрывается в разрезе секторов экономики Российской Федерации (например, финансовый и нефинансовый секторы) и нерезидентов с использованием соответствующих кодов. При этом коды с кодировкой S1 относятся только к резидентам, принадлежность к сектору «нерезиденты» (код «S2») определяется в соответствии со статьей 1 Федерального закона № 173-ФЗ⁴.

В соответствии с пунктом 12 Приложения 2 к Указанию № 6282-У понятия «резидент» и «нерезидент» применяются в значениях, установленных пунктами 6 и 7 части 1 статьи 1 Федерального закона № 173-ФЗ.

В соответствии с подпунктом е.1 пункта 7 статьи 1 Федерального закона № 173-ФЗ нерезидентами признаются иностранные юридические лица, зарегистрированные в соответствии с Федеральным законом № 290-ФЗ⁵.

При указании информации о коде страны, резидентом которой является владелец счета депо (лицевого счета) необходимо руководствоваться требованиями пункта 17 Приложения 2 к Указанию № 6282-У и подпунктом 2.2.6. пункта 2.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711, согласно которым информация о коде страны, резидентом которой является владелец счета (счета депо), указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

Таким образом, для целей корректного определения принадлежности международной организации соответствующему сектору экономики и корректного указания информации о коде страны, резидентом которой является владелец счета депо (лицевого счета), необходимо корректно определить статус международной организации в рамках валютного законодательства Российской Федерации, определенный в ходе её государственной регистрации⁶, а также исходя из территориальной расположенности места регистрации международной организации.

В случае если международная организация образовалась в результате реорганизации, необходимо исходить из способа её реорганизации. Так, например, международная организация, образованная в результате

² Установлен в приложении 1 к Указанию № 6406-У.

³ Установлен в приложении 1 к Указанию № 6282-У.

⁴ Федеральный закон от 10 декабря 2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Федеральный закон № 173-ФЗ).

⁵ Федеральный закон от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (далее - Федеральный закон № 290-ФЗ).

⁶ В соответствии с частями 3 и 3.1. статьи 5 Федерального закона № 290-ФЗ.

редомициляции, будет являться нерезидентом и в качестве кода сектора экономики для целей составления Отчетности необходимо использовать код «S2», код страны владельца счета депо – «996», если международная организация образована в порядке инкорпорации, такая организация будет являться резидентом Российской Федерации и в качестве кода сектора экономики для целей составления Отчетности необходимо использовать коды с кодировкой, начинающейся с «S1» (относящиеся к резидентам) и код страны владельца счета депо, соответственно – «643».

Следует отметить, что код страны владельца счета депо «998» не относится к кодам для резидентов, а только к международным организациям, которые создаются вне юрисдикции стран участниц такой организации и действуют по своему уставу и соглашению (договору) о его создании и функционировании, и в таком случае код сектора экономики следует указывать руководствуясь абзацем 25 подпункта 2.2.5. пункта 2.2 Порядка составления и представления отчетности по форме 0409711 и абзацем 44 пункта 8.9 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420415, то есть «000».

Во всех остальных случаях, когда данные о стране нерезидента отсутствуют, указывается код «999».

В отношении размещенного на официальном сайте Банка России Перечня организаций финансового сектора (для формирования показателей макроэкономической статистики и для использования респондентами при составлении отчетности, содержащей данные в секторальном разрезе)⁷, следует отметить о его неприменимости в отношении нерезидентов, так как указанный Перечень формируется для целей статистического анализа экономической ситуации в Российской Федерации.

2. Некорректное отражение отчитывающимися организациями в подразделах 1.1, 1.2, 1.3 раздела 1 отчетности по форме 0409711 и в отчетности по форме 0420459 информации о ценных бумагах международных компаний, образованных в порядке инкорпорации.

С учетом изложенного в пункте 1 настоящего письма, в случае если эмитентом ценных бумаг (лицом, обязанным по ценным бумагам, векселедателем) является юридическое лицо, зарегистрированное как международная компания в порядке инкорпорации в соответствии с частью 3.1. статьи 5 Закона № 290-ФЗ, по показателю «Код страны регистрации эмитента/векселедателя по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ)» указывается код «643».

⁷ Раскрыт на сайте Банка России (<http://www.cbr.ru/statistics/>) в разделе «Документы и данные» / «Статистика» / «Информация для отчитывающихся организаций» / «Информация для отчитывающихся организаций по отдельным формам отчетности финансовых организаций» в подразделе «Перечень организаций финансового сектора (для формирования показателей макроэкономической статистики и для использования респондентами при составлении отчетности, содержащей данные в секторальном разрезе)».

В отношении эмиссионных ценных бумаг, выпущенных международной компанией, зарегистрированной в порядке инкорпорации, по показателю «Тип ценной бумаги (вид финансового инструмента)» допустимо указывать коды «BON4», «SHS3», «SHS4», «SN2».

3. Неотражение отчитывающимися организациями в подразделах 1.1, 1.2, 1.3 раздела 1 отчетности по формам 0409711, 0420459 и 0420415 информации о ценных бумагах, переданных в имущественный пул.

Принимая во внимание, что в соответствии с частью 4 статьи 24.1 Федерального закона № 7-ФЗ⁸ передача имущества в имущественный пул не влечет за собой перехода права собственности на переданное имущество к клиринговой организации, в подразделах 1.1, 1.2, 1.3 раздела 1 формы 0409711 и 0420415 подлежит отражению информация о ценных бумагах, переданных в имущественный пул.

Дополнительно просим довести до сведения отчитывающихся организаций, являющихся членами СРО, что в целях информирования участников финансового рынка Банк России на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет публикует разъяснения требований по формированию и составлению отчетности⁹.

Директор Департамента
инфраструктуры финансового рынка

К.В. Пронин

⁸ Федеральный закон от 07.02.2011 № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте».

⁹ Информация об особенностях формирования отчетности некредитных финансовых организаций по формам 0420415 и 0420459 размещена на сайте Банка России с сети «Интернет» находится по ссылке http://www.cbr.ru/projects_xbrl/explan/ далее в подраздел «Таксономия», «ПУРЦБ, организаторы торговли и клиринговые организации». Последние разъяснения находятся в документе «Разъяснения по формированию надзорной отчетности в формате XBRL профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций (для использования при формировании отчетности по таксономии XBRL Банка России начиная с версии 5.2) (версия 4)».

Информация об особенностях формирования отчетности кредитных организаций по форме 0409711 размещена на сайте Банка России с сети «Интернет» находится по ссылке: http://www.cbr.ru/explan/form_0409711/