

Порядок отражения в бухгалтерском учете НКО НКЦ (АО) привлеченных депозитов при выполнении функций центрального контрагента по депозитным договорам, заключаемым на организованных торгах на рынке депозитов ПАО Московская Биржа

| | |
|---|---|
| 1. Порядок бухгалтерского учета индивидуального клирингового обеспечения и коллективного клирингового обеспечения | 2 |
| 2. Порядок бухгалтерского учета привлеченных депозитов..... | 2 |
| 3. Порядок бухгалтерского учета комиссионного вознаграждения..... | 4 |
| 4. Порядок учета задолженности Участника клиринга | 4 |
| 5. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выполнением НКЦ функций налогового агента..... | 5 |
| 6. Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения обязательств в случае обращения взыскания на денежные средства УК на рынке депозитов..... | 5 |

Для учета денежных средств участников клиринга (далее - УК), внесенных на клиринговые банковские счета НКО НКЦ (АО) (далее - НКЦ) в качестве индивидуального клирингового обеспечения, и зачисления/ списания денежных средств по результатам клиринга в балансе НКЦ открываются отдельные лицевые счета балансового счета 30420 «Средства для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения», 30421 «Средства нерезидентов для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, для индивидуального клирингового и иного обеспечения». Лицевые счета открываются в разрезе валют, расчетных кодов УК на соответствующем рынке, рынков и видов операций.

Учет полученного коллективного клирингового обеспечения осуществляется на отдельных лицевых счетах балансовых счетов 30422 «Средства для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)», 30423 «Средства нерезидентов для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)», открываемых в разрезе валют и расчетных кодов УК для учета взносов в Гарантийные фонды.

1. Порядок бухгалтерского учета индивидуального клирингового обеспечения и коллективного клирингового обеспечения

Отражение в НКЦ перевода денежных средств, перечисленных УК на клиринговый банковский счет НКЦ в качестве индивидуального клирингового обеспечения (далее - ИКО):

Дт 30416 ВВВ

Кт 30420/ 30421 ВВВ УК

на сумму перечисленных средств.

Отражение в НКЦ средств, перечисленных УК на клиринговый банковский счет НКЦ в качестве коллективного клирингового обеспечения:

Дт 30418 ВВВ

Кт 30422/ 30423 ВВВ УК

на сумму перечисленных средств.

Вывод средств индивидуального и коллективного обеспечения отражается обратными бухгалтерскими записями.

2. Порядок бухгалтерского учета привлеченных депозитов

2.1. Привлечение денежных средств в депозит в дату заключения депозитного договора при наличии средств на счете ИКО в полном объеме:

Дт 30420/ 30421 ВВВ УК

Кт 313xx (для кредитных организаций), 314xx (для банков-нерезидентов), 410xx - 422xx (для юридических лиц - некредитных организаций), открываемые в разрезе привлеченных депозитов (далее - лицевой счет по учету депозита УК)

на сумму депозита.

2.2. Ежедневное начисление процентов со дня, следующего за днем привлечения депозита, по день возврата депозита включительно:

Дт 70606 (символы ОФР 31301-31316)

Кт 47426 ВВВ УК (отдельные лицевые счета, открываемые в разрезе валют и УК)

на сумму начисленных процентов.

В соответствии с Положением Банка России от 24.11.2022 №810-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода» в балансе за последний рабочий день отчетного месяца подлежат отражению все расходы по процентам, начисленные за отчетный месяц, в том числе за оставшиеся нерабочие дни, если последний рабочий день месяца не совпадает с его окончанием.

2.3. В дату окончания срока депозита осуществляется возврат денежных средств из депозита и выплата начисленных процентов:

Дт лицевого счета по учету депозита УК

Кт 30420/ 30421 ВВВ УК

на сумму депозита;

Дт 47426 ВВВ УК
Кт 30420/ 30421 ВВВ УК
на сумму начисленных процентов.

После возврата денежных средств лицевой счет по учету депозита закрывается.

2.4. В случае нехватки денежных средств на счете ИКО для привлечения депозита в полном объеме, в плановую дату заключения депозитного договора заключается договор на сумму денежных средств, определенную в соответствии с Правилами клиринга.

В следующий расчетный день при наличии денежных средств на счете ИКО может быть заключен депозитный договор на сумму, равную разности суммы привлеченного депозита и суммы, указанной в заявке, поданной в плановую дату заключения депозитного договора.

Бухгалтерский учет привлеченного депозита осуществляется в порядке, изложенном в пп.2.1 - 2.3 настоящего Раздела.

За обеспечение возможности заключения депозитного договора в следующий расчетный день НКЦ взимает комиссионное вознаграждение с УК в соответствии с тарифами. Бухгалтерский учет уплаты комиссионного вознаграждения осуществляется в порядке, указанном в Разделе 3 настоящего Порядка.

2.5. В случае непредоставления обеспечения в сумме депозита, указанной в заявке на заключение депозитного договора, в плановую дату заключения депозитного договора и в расчетный день, следующий за указанной датой, УК обязан уплатить в пользу НКЦ отступное в размере, установленном Правилами клиринга.

В дату, предусмотренную Правилами клиринга для уплаты отступного, оформляется бухгалтерская запись:

Дт 30420/ 30421 ВВВ РК
Кт 70601 (символ ОФР 29401, лицевой счет для учета штрафных санкций)
на сумму удержанного отступного.

2.6. Возврат части депозита до наступления даты исполнения обязательств по возврату депозита.

До даты исполнения обязательств по возврату депозита УК вправе временно вывести часть суммы депозита по заключенному депозитному договору (кроме кредитного договора с плавающей ставкой). В дату возврата УК суммы денежных средств, на которую изменяется сумма депозита согласно Заявлению на временный возврат части депозита УК, формируется бухгалтерская запись:

Дт лицевой счет по учету депозита УК
Кт 30420/ 30421 ВВВ РК
на сумму уменьшения депозита.

Отражение уменьшения суммы начисленных процентов в случае снижения процентной ставки по депозиту отражается бухгалтерской записью:

Дт 47426 ВВВ
Кт 70601 810 символ ОФР 242хх (отдельный лицевой счет по учету операционного дохода от уменьшения суммы процентов по депозиту)
на сумму уменьшения процентов по депозиту.

Отражение увеличения суммы начисленных процентов в случае повышения процентной ставки по депозиту отражается в порядке, изложенном в п. 2.2 настоящего Раздела.

НКЦ взимает комиссионные вознаграждения с УК в соответствии с тарифами за клиринговую услугу по переносу даты пополнения депозита на следующий расчетный день, за клиринговую услугу по временному возврату части депозита. Бухгалтерский учет уплаты комиссионных вознаграждений осуществляется в порядке, указанном в Разделе 3 настоящего Порядка.

Пополнение суммы депозита в плановую дату возврата выведенных денежных средств отражается бухгалтерской записью:

Дт 30420/ 30421 ВВВ РК

Кт лицевой счет по учету депозита УК
на сумму возврата депозита.

Начисление процентов осуществляется в порядке, указанном в п. 2.2 настоящего Раздела.

В случае, если в плановую дату пополнения депозита или следующий за плановой датой расчетный день УК не пополнил депозит, дата возврата депозита по депозитному договору, указанному в Заявлении на временный возврат части депозита, изменяется на дату, являющуюся расчетным днем, следующим за плановой датой пополнения депозита, и формируются бухгалтерские записи по возврату УК оставшейся на счете суммы депозита и суммы процентов по нему в порядке, изложенном в п.2.3 настоящего Раздела.

В случае изменения даты возврата депозита УК обязан уплатить НКЦ отступное (за исключением случая, когда плановая дата пополнения депозита совпадает с датой возврата депозита по депозитному договору). Отражение уплаты отступного в пользу НКЦ осуществляется в порядке, изложенном в п.2.5 настоящего Раздела.

Если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах НКЦ обязан удержать и перечислить в бюджет налог на прибыль организаций с доходов иностранных юридических лиц, выплачиваемых от источников в Российской Федерации, то при выплате суммы процентов по депозиту удерживается налог. Порядок удержания налога отражен в Разделе 5 настоящего Порядка.

3. Порядок бухгалтерского учета комиссионного вознаграждения

3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете комиссионного вознаграждения НКЦ.

В дату, установленную тарифами для уплаты комиссии, оформляется бухгалтерская запись:

Дт 30420/ 30421 810 УК

Кт 70601 (лицевой счет для учета клиринговой комиссии) ОФР 279хх
на сумму комиссии.

3.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете комиссионного вознаграждения, взимаемого НКЦ в пользу ПАО Московская биржа.

В дату уплаты, установленную тарифами, отражается удержание комиссии:

Дт 30420/ 30421 УК

Кт 47422 810 (отдельный лицевой счет)
на сумму удержанного сбора.

В сроки, установленные Договором с ПАО Московская биржа для перечисления удержанного биржевого сбора, осуществляется перечисление:

Дт 47422 810 (отдельный лицевой счет)

Кт 40701 (расчетный счет ПАО Московская биржа).

4. Порядок учета задолженности Участника клиринга

В случае недостаточности средств на счете ИКО для уплаты комиссионного вознаграждения НКЦ, отступного и биржевого сбора, не уплаченные своевременно суммы включаются в состав задолженности в соответствии с Правилами клиринга и отражаются на лицевом счете по учету задолженности УК, открываемом на балансовом счете 47423 «Требования по прочим операциям»:

Дт 47423 810 УК

Кт 30420/ 30421 810 УК

на сумму задолженности.

В дату погашения задолженности оформляется бухгалтерская запись:

Дт 30420/30421 810 УК

Кт 47423 810 УК

на сумму задолженности.

5. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выполнением НКЦ функций налогового агента

НКЦ в установленных российским налоговым законодательством случаях как налоговый агент удерживает и уплачивает в бюджет Российской Федерации сумму налога на прибыль с доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации.

Денежные средства для исполнения обязательств нерезидентов по уплате налогов Российской Федерации могут учитываться на отдельных лицевых счетах балансовых счетов 30421 и 47405.

В дату удержания указанного налога формируются бухгалтерские записи:

- если доход выплачивается в валюте РФ:

Дт 30426 810 УК

Кт 60301 810

на сумму рассчитанного налога, подлежащего уплате, при этом сумма в рублях округляется до целого числа в рублях;

- если доход выплачивается в иностранной валюте:

Дт 30426 BVB УК

Кт 60301 BVB

на сумму рассчитанного налога в валюте, подлежащего уплате, при этом сумма в валюте округляется до двух знаков после целого числа.

В дату уплаты налога, определенную в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, формируются бухгалтерские записи:

- если налог удержан в иностранной валюте, отражается конвертация суммы удержанного налога в российские рубли:

Дт 60301 BVB - на сумму налога в иностранной валюте

Кт 60301 810 - на сумму рассчитанного налога, подлежащего уплате в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату перечисления налога, при конвертации сумма в рублях округляется до целого числа в рублях;

- перечисление налога в бюджет РФ:

Дт 60301 810

Кт 30104/ 30416 810

на сумму перечисляемого налога.

В случае отсутствия (недостаточности) средств для удержания налога на счете обеспечения, сумма задолженности по уплате налога переносится на отдельный лицевой счет по учету просроченной задолженности по налогам данного УК (на балансовые счета 45816, 32402) следующей бухгалтерской записью:

Дт 32401, 32402, 458xx BVB УК

Кт 30426_T BVB УК

на сумму задолженности.

Задолженность УК, не погашенная в срок, установленный Правилами клиринга и тарифами, до момента погашения учитывается на счетах по учету просроченной задолженности.

Погашение просроченной задолженности отражается следующей бухгалтерской записью:

Дт 30426_T BVB УК

Кт 32401, 32402, 458xx BVB УК.

6. Порядок отражения в бухгалтерском учете исполнения обязательств в случае обращения взыскания на денежные средства УК на рынке депозитов

В случае обращения взыскания на денежные средства УК на рынке депозитов на основании документа, полученного НКЦ и являющегося основанием для обращения взыскания (далее - документ об обращении взыскания), в срок, установленный Правилами клиринга, НКЦ исполняет документ об обращении взыскания, используя обеспечение УК, учитываемое на счете ИКО УК 30420/ 30421.

В случае недостаточности денежных средств на счете 30420/ 30421 УК для исполнения документа об обращении взыскания, обязательство по возврату суммы депозита по заключенному с

таким УК депозитному договору прекращается обязательством по возврату НКЦ УК обеспечения в соответствующей валюте.

В установленный Правилами клиринга срок исполнения документа об обращении взыскания формируются бухгалтерские записи:

Дт лицевого счета по учету депозита УК

Кт 30420/ 30421

на сумму депозита или сумму, равную разнице между суммой взыскания, расходов по совершению исполнительных действий, исполнительского сбора и суммой обеспечения и одновременно

Дт 30420/ 30421

Кт 47422 810 (отдельный лицевой счет по учету обязательства по перечислению денежных средств на основании документа об обращении взыскания)

на сумму взыскания, расходов по совершению исполнительных действий, исполнительского сбора.

Перевод денежных средств по реквизитам, указанным в документе об обращении взыскания:

Дт 47422 810 (отдельный лицевой счет по учету обязательства по перечислению денежных средств на основании документа об обращении взыскания)

Кт 30104

на сумму взыскания, расходов по совершению исполнительных действий, исполнительского сбора.

В случае обращения взыскания на денежные средства УК в иностранной валюте, размещенные в депозит, дополнительно формируется бухгалтерская запись по отражению курсовой разницы:

Дт 70606 810 символ ОФР 46201

Кт лицевого счета по учету депозита УК

на сумму отрицательной курсовой разницы или

Дт лицевого счета по учету депозита УК

Кт 70601 810 символ ОФР 26201

на сумму положительной курсовой разницы.

Сумма процентов по депозиту для прекращенной части депозита с даты заключения депозитного договора (не включая эту дату) до даты исполнения документа по обращению взыскания пересчитывается по процентной ставке равной 0,01% годовых, отражается в соответствии п.2.6 Раздела 2 настоящего Порядка.

Перечисление процентов на счет 30420/30421 УК отражается в соответствии с п.2.3 Раздела 2 настоящего Порядка.