

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

У К А З А Н И Е

«___» _____ 2021 г.

№

г. Москва

О порядке предоставления кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями гражданам сведений о наличии счетов и иной информации, необходимой для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, о единой форме предоставления сведений и порядке ее заполнения

На основании статьи 7¹ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2019, № 52, ст. 7800) настоящее Указание устанавливает порядок предоставления кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями гражданам сведений о наличии счетов и иной информации, необходимой для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах

имущественного характера, а также по предложению Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации утверждает единую форму предоставления сведений о наличии счетов и иной информации, необходимой для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и порядок ее заполнения.

1. Сведения о наличии счетов и иная информация, необходимая для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее – Сведения), предоставляются кредитной организацией и некредитной финансовой организацией (далее – организация) по единой форме, установленной приложением 1 к настоящему Указанию (далее – единая форма).

1.1. Единая форма заполняется организацией в соответствии с приложением 2 к настоящему Указанию.

1.2. Организация вправе включать служебные отметки, примечания, не искажающие поля единой формы, для дополнительного информирования граждан о предоставляемых Сведениях.

1.3. Сведения предоставляются организацией в связи с обращением гражданина (его представителя), в том числе с использованием средств дистанционного обслуживания клиента.

2. Наряду со Сведениями кредитная организация обязана предоставить выписку о движении денежных средств по счету за отчетный период, являющуюся приложением к Сведениям, в случае ее истребования гражданином (его представителем).

2.1. Выписка по счету в драгоценных металлах, по расчётному счету индивидуального предпринимателя, и лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, как приложение к Сведениям не предоставляется.

3. При отсутствии информации в отношении всех граф одного раздела (подраздела) единой формы организация вправе не распечатывать графы этого раздела (подраздела), указав в строке с наименованием раздела (подраздела) единой формы об отсутствии информации.

4. При отсутствии информации в отношении всех граф разделов единой формы организация вправе сообщить об отсутствии информации, подлежащей указанию в единой форме, в письменном виде без выдачи Сведений по единой форме.

5. Организация обязана предоставить гражданину (его представителю) Сведения на указанную им отчетную дату на бумажном носителе или в электронном виде (по его выбору) не позднее 5 рабочих дней после дня обращения гражданина (его представителя).

6. Организация вправе отказать гражданину (его представителю) в предоставлении Сведений по единой форме не на 31 декабря или первое число месяца, если он не является временно исполняющим обязанности высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) либо не является лицом, замещающим муниципальную должность депутата представительного органа сельского поселения и осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе.

6.1. Организация вправе отказать гражданину (его представителю) в предоставлении Сведений по единой форме на первое число месяца после истечения трех календарных месяцев от указанной даты.

Организация вправе отказать гражданину (его представителю) в предоставлении Сведений по единой форме на 31 декабря отчетного периода после истечения одного года от указанной даты.

6.2. Организация вправе отказать гражданину (его представителю) в предоставлении Сведений по единой форме на первое число месяца или

иное число месяца, запрашиваемых в соответствии с пунктом 10.3 статьи 19 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 42, ст. 5005; 2017, № 18, ст. 2675) (далее – Федеральный закон № 184-ФЗ), после истечения трех календарных месяцев от указанной даты, либо запрашиваемых в соответствии с частью 4.2 статьи 12.1 Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 52, ст. 6228; 2011, N 48, ст. 6730; 2013, N 40, ст. 5031; 2014, N 52, ст. 7542; 2015, N 41, ст. 5639; N 45, ст. 6204; N 48, ст. 6720; 2017, N 15, ст. 2139; 2018, N 32, ст. 5100; N 45, ст. 6837; 2019, N 30, ст. 4153) после истечения пяти календарных месяцев от указанной даты.

Организация вправе отказать гражданину (его представителю) в предоставлении Сведений по единой форме на 31 декабря отчетного периода, запрашиваемых в соответствии с пунктом 10.2 статьи 19 Федерального закона № 184-ФЗ, после истечения одного года от указанной даты.

6.3. При отказе гражданину (его представителю) в предоставлении Сведений по единой форме организация указывает причину отказа.

7. Организация обязана предоставить всю имеющуюся у нее информацию, подлежащую указанию в единой форме, в том числе неполную информацию. Организация обязана уведомить гражданина об отражении в единой форме неполной информации.

8. При обращении гражданина (его представителя) о предоставлении ранее выданных Сведений на отчетную дату, после которой не истекли сроки, указанные в пунктах 6.1 и 6.2 настоящего Указания, организация обязана выдать единую форму на отчетную дату, указанную в ранее

выданной единой форме, или дубликат ранее выданной единой формы не позднее 5 рабочих дней после дня обращения гражданина (его представителя). При обращении гражданина (его представителя) о предоставлении ранее выданных Сведений на отчетную дату, после которой истекли сроки, указанные в пунктах 6.1 и 6.2 настоящего Указания, организация обязана выдать дубликат ранее выданной единой формы.

Организация вправе отказать гражданину (его представителю) в предоставлении дубликата ранее выданной единой формы после истечения четырех календарных лет с отчетной даты, на которую была предоставлена ранее выданная единая форма.

9. В случае предоставления организацией гражданину (его представителю) единой формы на бумажном носителе, насчитывающей более одного листа, листы единой формы должны быть пронумерованы, прошиты, скреплены на оборотной стороне последнего листа заверительной надписью с указанием цифрами и прописью количества листов, подписаны лицом, уполномоченным организацией, с указанием его инициалов, фамилии, должности и даты заверения и проставлением печати (при наличии) либо заверены и подписаны на каждой странице (за исключением последней, которая оформляется согласно приложению 1 к настоящему Указанию) лицом, уполномоченным организацией, с указанием его инициалов, фамилии, должности и даты заверения и проставлением печати (при наличии).

10. Порядок предоставления гражданину (его представителю) единой формы в электронном виде, в том числе с использованием средств дистанционного обслуживания клиентов, определяется организацией самостоятельно с учетом требований настоящего Указания.

11. Организация предоставляет единую форму гражданам, являющимся либо являвшимся клиентами организации в отчетный период и (или) на отчетную дату, либо их представителям.

12. В соответствии с внутренними документами организация должна принять меры, направленные на фиксирование фактов обращений за получением Сведений граждан, являющихся либо являвшихся клиентами организации в отчетный период и (или) на отчетную дату (их представителями).

13. В соответствии с внутренними документами организация должна принять меры, направленные на исключение получения Сведений гражданами, не являющимися или не являвшимися клиентами организации в отчетный период и (или) на отчетную дату (их представителями).

14. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от2021 года №) вступает в силу с 1 сентября 2021 года.

15. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу России Указание Банка России от 14 апреля 2020 года № 5440-У «О порядке предоставления кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями гражданам сведений о наличии счетов и иной информации, необходимой для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, о единой форме предоставления сведений и порядке ее заполнения», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 19 мая 2020 года № 58382.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Указанию Банка России
от 2021 года №-У

«О порядке предоставления кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями гражданам сведений о наличии счетов и иной информации, необходимой для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, о единой форме предоставления сведений и порядке ее заполнения»
(единая форма)

Наименование и местонахождение кредитной организации /
некредитной финансовой организации

Телефон/сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» кредитной организации /некредитной финансовой организации

**Сведения о наличии счетов и иной информации,
необходимой для представления гражданами сведений о
доходах, расходах, об имуществе и обязательствах
имущественного характера**

Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии)

Реквизиты документа, удостоверяющего личность

**Отчетная дата
Отчетный период**

**31.12.xxxx на 23 ч. 59 мин.
с 01.01.xxxx по 31.12.xxxx**

либо

**Отчетная датахх. хх.хххх на 23 ч. 59 мин
Отчетный период**

с 01.01.xxxx по 31.12.xxxx

Раздел 1. Сведения о счетах и доходе, выплаченном по счетам

№	Номер счета	Вид счета	Валюта счета	Дата открытия/ закрытия счета	Остаток денежных средств на счете на отчетную дату(руб.)	Сумма поступивших на счет денежных средств за отчетный период (руб.)	Доход, выплаченный по счету за отчетный период (руб.)
-	-	-	-	-	-	-	-

Итого выплаченный доход по счетам за отчетный период (руб.): _____

**Раздел 2. Сведения о ценных бумагах, цифровых финансовых активах,
утилитарных цифровых правах**

Подраздел 2.1. Акции

№	Наименование эмитента	Место нахождения	Уставный капитал	Доля участия	Общая стоимость (руб.)
---	-----------------------	------------------	------------------	--------------	------------------------

(руб.)

Основание приобретения

Подраздел 2.2. Иные ценные бумаги

№	Вид и наименование ценной бумаги	Лицо, выдавшее (выпустившее) ценную бумагу	Номинальная величина обязательства (руб.)	Общее количество	Общая стоимость (руб.)
---	----------------------------------	--------------------------------------------	-------------------------------------------	------------------	------------------------

Итого: суммарная декларированная стоимость ценных бумаг, указанных в подразделах 2.1 и 2.2 (руб.): _____

Подраздел 2.3. Доходы от ценных бумаг

№	Вид дохода	Величина дохода (руб.)
---	------------	------------------------

1	-----	-----
---	-------	-------

Итого сумма доходов от ценных бумаг за отчетный период (руб.): -----

Подраздел 2.4. Цифровые финансовые активы и цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права

№ п/п	Наименование цифрового финансового актива или цифрового права	Дата приобретения	Общее количество	Основание приобретения	Сведения об операторе информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов
1					

Подраздел 2.5. Утилитарные цифровые права

№ п/п	Уникальное условное обозначение	Дата приобретения	Объем инвестиций (руб.)	Сведения об операторе инвестиционной платформы
1				

Подраздел 2.6. Доходы от активов, указанных в подразделах 2.4-2.5

№	Вид дохода	Величина дохода (руб.)
---	------------	------------------------

1	-----	-----
Итого сумма доходов от активов, указанных в подразделах 2.4-2.5 (руб.):		-----

Раздел 3. Сведения об иных доходах

№	Вид дохода	Величина дохода (руб.)
1	-----	-----
Итого сумма иных доходов за отчетный период (руб.)		-----

Раздел 4. Срочные обязательства финансового характера

Подраздел 4.1. Срочные обязательства финансового характера, по которым гражданин является должником

№	Содержание обязательства	Кредитор	Основание возникновения обязательства	Сумма обязательства(руб.)	Размер обязательства и начисленных процентов (руб.)	Условия обязательства
—	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Подраздел 4.2. Срочные обязательства финансового характера, по которым гражданин является кредитором

№	Содержание обязательства	Должник	Основание возникновения обязательства	Сумма обязательства (руб.)	Размер обязательства и начисленных процентов (руб.)	Условия обязательства
—	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Подраздел 4.3. В качестве агента (посредника) с гражданином заключены договоры:

Приложение: выписка о движении денежных средств по счету № _____, № _____¹.

Инициалы, фамилия, должность

Подпись

М.П (при наличии)

Дата формирования

¹ Предоставляется в случае ее истребования гражданином (его представителем)

Приложение 2
к Указанию Банка России
от 2021 года № ...-У
«О порядке предоставления кредитными
организациями и некредитными финансовыми
организациями гражданам сведений
о наличии счетов и иной информации,
необходимой для представления гражданами
сведений о доходах, расходах, об имуществе и
обязательствах имущественного характера,
о единой форме предоставления сведений и
порядке ее заполнения»

**Порядок заполнения кредитными организациями и некредитными
финансовыми организациями единой формы сведений
о наличии счетов и иной информации, необходимой гражданам
для представления сведений о доходах, расходах, об имуществе
и обязательствах имущественного характера**

1. В единой форме отражается информация по всем структурным подразделениям (филиалам) организации.

2. Информация отражается в каждой графе соответствующего раздела (подраздела), если иное не определено настоящим Порядком. При отсутствии соответствующей информации проставляется прочерк.

3. Сведения об имуществе, принадлежащем на праве собственности, сведения о счетах в кредитных организациях, об обязательствах имущественного характера указываются по состоянию на отчетную дату, которая сообщается гражданином (его представителем).

3.1. В качестве отчетной даты, на которую предоставляются Сведения, в соответствии с представленной гражданином информацией указывается 31 декабря или первое число месяца, за исключением случая, указанного в пункте 3.2 настоящего Порядка.

3.2. Отчетной датой может быть иное число месяца, если Сведения запрашиваются для заполнения сведений о доходах, об имуществе и

обязательствах имущественного характера временно исполняющим обязанности высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) в соответствии с пунктом 10.3 статьи 19 Федерального закона № 184-ФЗ.

4. Сведения о доходах указываются за календарный год, предшествующий дате обращения гражданина (его представителя).

4.1. В случае указания в качестве отчетной даты 31 декабря отчетным периодом является календарный год, на который приходится указанная дата, за исключением случая, указанного в пункте 4.3 настоящего Порядка.

4.2. В случае указания в качестве отчетной даты первого или иного числа месяца отчетным периодом является календарный год, предшествующий дате обращения гражданина (его представителя).

4.3. В случае указания в качестве отчетной даты 31 декабря временно исполняющим обязанности высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) в соответствии с пунктом 10.3 статьи 19 Федерального закона № 184-ФЗ отчетным периодом является предшествующий календарный год.

5. Суммы (размер) денежных средств, выраженные в иностранной валюте, указываются в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2019, № 29, ст. 3857) (далее – курс Банка России), на отчетную дату, если иное не установлено настоящим Порядком.

6. В единой форме указываются актуальные на момент обращения или предоставления Сведений:

наименование и место нахождения организации;

телефон организации (при наличии), а также ее сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии);

фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) гражданина, в отношении которого предоставляются Сведения;

вид и реквизиты документа, удостоверяющего личность гражданина, в отношении которого предоставляются Сведения. При предоставлении паспорта гражданина РФ указывается серия и номер документа, дата его выдачи, наименование органа, выдавшего документ, и код подразделения (при наличии).

7. Раздел 1 заполняется только кредитной организацией.

8. В разделе 1 указываются сведения о банковских счетах (в том числе счетах в драгоценных металлах), счетах по вкладу гражданина (в том числе открытым гражданам, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, занимающимся в установленном законодательством порядке частной практикой,) (далее – счета), имеющихся на отчетную дату, а также закрытых счетах, по которым в отчетном периоде был получен доход.

Счета, открытые 31 декабря отчетного периода, подлежат отражению в единой форме.

Информация о счетах не подлежит отражению в разделе 4.

8.1. В разделе 1 не указываются:

специальные избирательные счета, открытые в соответствии с Федеральным законом от 12 июня 2002 года № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации»;

депозитные счета нотариуса;

счета, открытые организацией для внутреннего (бухгалтерского) учета;

счета доверительного управления, счета депо, счета брокера, индивидуальные инвестиционные счета.

8.2. В графе «Номер счета» указываются номера счетов, в том числе номера счетов эскроу, счетов в драгоценных металлах, номинальных счетов.

В случае изменения в отчетном периоде номера счета согласно правилам бухгалтерского учета в связи с переходом прав и обязанностей по договору банковского счета (счета по вкладу) гражданина при реорганизации организации в единой форме указывается номер банковского счета, счета по вкладу гражданина, имеющийся на отчетную дату. Информацию о ранее присвоенном номере счета организация указывает в той же графе в скобках.

8.3. В графе «Вид счета» указываются виды счетов в соответствии с частью второй Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 5, ст. 410; 2019, № 52, ст. 7807), иными федеральными законами, Инструкцией Банка России от 30 мая 2014 года № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов», зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 19 июня 2014 года № 32813, 14 февраля 2017 года № 45638, 29 января 2019 года № 53610.

По номинальным счетам в данной графе указываются также наличие бенефициара и его фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии).

По счетам эскроу информация о бенефициаре в данной графе не указывается.

В данной графе может указываться иная дополнительная информация, связанная с идентификацией счета.

8.4. В графе «Валюта счета» указывается валюта счета по банковским счетам, счетам по вкладам; по счету в драгоценных металлах указывается учитываемый на счете драгоценный металл.

8.5. В графе «Дата открытия/закрытия счета» указывается дата открытия счета. Дата закрытия счета указывается, если в отчетный период счет был закрыт.

8.6. В графе «Остаток денежных средств на счете на отчетную дату (руб.)» указывается остаток денежных средств на счете на отчетную дату в рублях; по счету в драгоценных металлах указывается стоимость драгоценного металла на отчетную дату в рублях исходя из учетных цен на

аффинированные драгоценные металлы на отчетную дату, установленных Банком России в соответствии с Указанием Банка России от 28 мая 2003 года № 1283-У «О порядке установления Банком России учетных цен на аффинированные драгоценные металлы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 19 июня 2003 года № 4759, 22 апреля 2008 года № 11567, 17 января 2012 года № 22926 (далее – Указание Банка России № 1283-У).

В сумму остатка не включаются суммы денежных средств, в отношении которых в соответствии с пунктом 4 статьи 845 Гражданского кодекса Российской Федерации в рамках процедуры авторизации была подтверждена возможность исполнения распоряжения клиента.

Для определения суммы остатка по счету не учитываются наложенный арест и приостановление операций по счету.

8.7. В графе «Сумма поступивших на счет денежных средств за отчетный период (руб.)» указывается сумма поступивших на счет денежных средств за отчетный период в рублях; по счету в драгоценных металлах данная графа не заполняется.

8.8. В графе «Доход, выплаченный по счету за отчетный период (руб.)» указывается доход, выплаченный по счету за отчетный период, в рублях (в случае если доход получен в иностранной валюте, доход указывается в рублях по курсу Банка России на дату получения дохода).

8.8.1. Доход, выплаченный по счету в драгоценном металле за отчетный период, указывается в данной графе в рублях исходя из установленных Банком России в соответствии с Указанием Банка России № 1283-У учетных цен на аффинированные драгоценные металлы на дату получения дохода.

8.8.2. При указании дохода следует учитывать срок, на который открыт счет и периодичность начисления процентов по нему (например, при досрочном расторжении договора, предусматривающего уменьшение процентных выплат при досрочном расторжении, следует указывать

фактически полученную сумму процентов в отчетном периоде за минусом суммы процентов, возвращенных в отчетном периоде).

9. В разделе 2 отражаются сведения о ценных бумагах, цифровых финансовых активах и утилитарных цифровых правах, собственником которых является гражданин, в отношении которого организацией предоставляются Сведения, в том числе приобретенные в рамках договора на брокерское обслуживание и (или) договора доверительного управления ценными бумагами (включая договоры, которые предусматривают открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета).

10. Ценные бумаги, имеющие разные номинальные стоимости, разную стоимость приобретения (возмездная, безвозмездная), относящиеся к разным видам акций указываются отдельными строками. Рекомендуется указывать отдельными строками ценные бумаги в иных случаях, позволяющих их выделить в отдельную группу для заполнения раздела 2.

11. В подразделе 2.1 раздела 2 отражается следующая информация.

11.1. В графе «Наименование эмитента» указывается наименование эмитента акций.

11.2. В графе «Место нахождения» указывается место нахождения эмитента акций согласно записи об адресе организации в Едином государственном реестре юридических лиц, или ином документе, установленном законодательством иностранного государства (для ценных бумаг иностранных эмитентов).

11.3. В графе «Уставный капитал (руб.)» указывается размер уставного капитала эмитента акций в рублях.

11.4. В графе «Доля участия» указывается доля участия гражданина в процентах в уставном капитале эмитента акций, а также (через запятую) номинальная стоимость и количество акций.

Для указания доли участия владельца, имеющего долю участия менее 1 процента, достаточно указать после запятой первую цифру, отличную от «0».

11.5. В графе «Основание приобретения» указываются наименование и реквизиты документа, являющегося основанием для возникновения права собственности на акции (учредительный договор, приватизация, покупка, мена, дарение, наследование и другие), сведения, содержащие реквизиты договора (сделки) по приобретению соответствующей ценной бумаги в соответствии с записями об указанных сделках во внутреннем учете профессионального участника рынка ценных бумаг.

11.6. В графе «Общая стоимость» указывается общая стоимость акций в рублях исходя из произведения номинальной стоимости и количества акций.

11.6.1. Наименование и реквизиты договора, в рамках действия которого акции были зачислены на счет клиента (реквизиты договора на брокерское и(или) депозитарное обслуживание, открытия и ведения индивидуального инвестиционного счета и т.п.) не указываются как основание приобретения.

11.6.2. В случае, когда сделка заключена в ходе анонимных торгов на организованных торгах (информация, позволяющая идентифицировать подавших заявки участников торгов, не раскрывается в ходе торгов другим участникам), в графе «Основание приобретения» проставляется прочерк.

12. В подразделе 2.2 раздела 2 отражается следующая информация.

12.1. В графе «Вид и наименование ценной бумаги» указываются вид, категория (тип) и наименование ценной бумаги. Ценные бумаги, составляющие активы паевого инвестиционного фонда, не указываются.

12.2. В графе «Лицо, выдавшее (выпустившее) ценную бумагу» указывается наименование лица, выдавшего (выпустившего) ценную бумагу.

В качестве эмитента депозитарной расписки необходимо указывать кастодиана, выпустившего депозитарную расписку.

12.3. В графе «Номинальная величина обязательства (руб.)» указывается номинальная стоимость одной ценной бумаги на отчетную дату в рублях.

12.3.1. По инвестиционным паям паевых инвестиционных фондов, депозитарным распискам, закладным, ипотечным сертификатам участия, сберегательным сертификатам данная графа не заполняется.

12.4. В графе «Общее количество» указывается общее количество ценных бумаг в штуках.

12.5. В графе «Общая стоимость (руб.)» указывается общая стоимость ценных бумаг соответствующего вида в рублях исходя из стоимости их приобретения (в случае если ее нельзя определить – исходя из рыночной стоимости или номинальной стоимости на дату приобретения).

13. В разделе 2 суммарная декларированная стоимость ценных бумаг определяется как сумма стоимости всех акций, указанных в подразделе 2.1, и общей стоимости всех ценных бумаг, указанных в подразделе 2.2.

14. В подразделе 2.3 раздела 2 указывается доход от ценных бумаг.

14.1. В графе «Вид дохода» указывается вид дохода (дивиденды, доход от операций с ценными бумагами, выплаченный купонный доход и так далее).

14.2. В графе «Величина дохода (руб.)» указывается сумма полученных доходов от ценных бумаг в рублях (в случае если доход получен в иностранной валюте, сумма указывается в рублях по курсу Банка России на дату получения дохода).

В данной графе доходы от операций с ценными бумагами отражаются в величине суммы финансового результата, определяемого как доходы от операций с ценными бумагами за вычетом соответствующих расходов на их приобретение, за исключением случая, указанного в пункте 14.3 настоящего Порядка. При нулевом или отрицательном финансовом результате в данной графе проставляется ноль.

14.3. В данной графе при представлении сведений по состоянию на 31 декабря 2021 года и позднее доходы от операций с ценными бумагами отражаются в величине суммы финансового результата, определяемого в порядке и сроки, предусмотренные главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

15. В разделе 2 в графе «Итого сумма доходов от ценных бумаг за отчетный период» определяется как сумма всех доходов от ценных бумаг, в том числе от операций с ними.

16. В подразделе 2.4 раздела 2 указывается следующая информация.

16.1. В графе «Наименование цифрового финансового актива или цифрового права» указывается наименование цифрового финансового актива (если его нельзя определить, указываются вид и объем прав, удостоверяемых выпускаемым цифровым финансовым активом) и (или) цифрового права, включающего одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права (если его нельзя определить, указывается вид и объем прав, удостоверяемых цифровыми финансовыми активами и иными цифровыми правами с указанием видов иных цифровых прав).

16.2. В графе «Дата приобретения» указывается дата приобретения цифрового финансового актива или цифрового права.

16.3. В графе «Общее количество» указывается общее количество приобретенных цифровых финансовых активов или цифровых прав.

16.4. В графе «Основание приобретения» для цифровых финансовых активов в качестве основания приобретения указываются реквизиты записи о цифровых финансовых активах, в том числе дата записи в информационной системе, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и прикладывается выписка из данной информационной системы, а также прилагаются документы (при их наличии), подтверждающие сумму сделки и (или) содержащие информацию о второй стороне сделки. Реквизиты записи о цифровых финансовых активах указываются в объеме реквизитов записи для учета цифровых финансовых активов, определяемых правилами указанной информационной системы.

16.5. В графе «Сведения об операторе информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов» указываются наименование оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, страна его

регистрации и его регистрационный номер в соответствии с применимым правом (в отношении российского юридического лица указываются идентификационный номер налогоплательщика и основной государственный регистрационный номер).

17. В подразделе 2.5 раздела 2 указывается следующая информация.

17.1. В графе «Уникальное условное обозначение» указывается уникальное условное обозначение, идентифицирующее утилитарное цифровое право.

17.2 В графе «Дата приобретения» указывается дата приобретения утилитарного цифрового права.

17.3 В графе «Объем инвестиций» указываются денежные средства, используемые в целях получения прибыли или достижения иного полезного эффекта путем приобретения утилитарного цифрового права.

17.4. В графе «Сведения об операторе инвестиционной платформы» указываются наименование оператора инвестиционной платформы, его идентификационный номер налогоплательщика и основной государственный регистрационный номер.

17.5 В Подразделе 2.6 раздела 2 указывается сумма доходов, полученных от активов, указанных в подразделах 2.4-2.5 единой формы.

В графе «Вид дохода» при указании дохода от продажи цифрового финансового актива, цифровых прав в скобках указывается дата его отчуждения, сведения об операторе информационной системы (инвестиционной платформы).

18. В разделе 3 отражаются сведения о доходах гражданина, формируемых в результате деятельности организации (не указанные в разделах 1 и 2), и могут указываться известные организации доходы, не формируемые ею (в результате ее деятельности), в том числе по данным, предоставляемым отправителем денежных средств.

18.1. В графе «Вид дохода» указывается вид дохода (пенсия, доплата к пенсии, пособие, стипендия и так далее).

18.2. В графе «Величина дохода (руб.)» указывается сумма дохода в рублях (в случае если доход получен в иностранной валюте, сумма указывается в рублях по курсу Банка России на дату получения дохода).

19. В разделе 3 сумма иных доходов определяется как сумма всех доходов, указанных в данном разделе, в том числе от сделок купли-продажи иностранной валюты или драгоценных металлов, по которым в качестве дохода указываются суммы денежных средств, поступившие в отчетный период от продажи валюты (разница между затратами на приобретение валюты и суммой выручки не рассчитывается) или драгоценного металла.

20. В разделе 4 отражаются сведения о срочных обязательствах финансового характера, по которым гражданин является должником или кредитором.

В разделе 4 отражаются сведения о срочных обязательствах финансового характера, в которых организация является стороной, имеющих на отчетную дату, на сумму, равную или превышающую 500 000 рублей, или на сумму в иностранной валюте, равную или превышающую сумму, эквивалентную сумме 500 000 рублей по курсу Банка России на отчетную дату, стороной в которых является гражданин, в отношении которого предоставляются Сведения.

срочные обязательства финансового характера по незакрытым сделкам репо подлежат отражению в размере обязательства гражданина по уплате денежных средств по второй части сделки репо, срок исполнения которой на отчетную дату не наступил.

В данном разделе не отражаются обязательства, выраженные в ценных бумагах, значениях индекса, товарах и иных не денежных единицах.

21. В случае, когда размер каждого обязательства финансового характера, указываемый в пунктах 24.5 или 25.5 настоящего Порядка, не превышает сумму, указанную в пункте 20 настоящего Порядка, предоставление информации о данных обязательствах финансового

характера в единой форме не требуется.

22. В случае, когда сумма всех обязательств финансового характера, не превышающих по отдельности сумму, указанную в пункте 20 настоящего Порядка, в совокупности превышает данную сумму, предоставление информации о данных обязательствах финансового характера в единой форме не требуется.

23. По карте кредитной организации (кредитная, дебетовая с овердрафтом), по которой предоставлялись денежные средства по различной процентной ставке, должны быть указаны неисполненные обязательства с указанием процентной ставки, по которой они предоставлялись.

24. В подразделе 4.1 раздела 4 отражается следующая информация.

24.1. В графе «Содержание обязательства» указывается существо обязательства (заем, кредит и другие). В настоящую графу включаются все сделки, имеющие неисполненное денежное обязательство на отчетную дату, в том числе по покупке иностранной валюты.

24.2. В графе «Кредитор» указывается наименование организации.

24.3. В графе «Основание возникновения обязательства» указываются наименование и реквизиты документа, являющегося основанием для возникновения обязательства.

24.4. В графе «Сумма обязательства (руб.)» указывается сумма обязательства в рублях. Сумма обязательства в данной графе определяется как сумма основного долга при заключении договора (суммы основного долга на дату перехода права требования по договору к организации) без суммы процентов.

По незакрытой сделке репо подлежат отражению размер обязательства гражданина по уплате денежных средств по второй части сделки репо, срок исполнения которой на отчетную дату не наступил.

24.5. В графе «Размер обязательства и начисленных процентов (руб.)» указывается сумма основного долга и начисленных процентов на отчетную

дату (в начисленные проценты не включаются суммы, являющиеся способами обеспечения обязательств по договору (в том числе неустойка)).

24.6. В графе «Условия обязательства» указываются размер процентов годовых за пользование кредитом (займом), проценты годовые по иным срочным обязательствам финансового характера, а также заложенное в обеспечение обязательства имущество, выданные в обеспечение обязательства гарантии и поручительства.

25. В подразделе 4.2 раздела 4 отражается следующая информация.

25.1. В графе «Содержание обязательства» указывается существо обязательства (заем, кредит и другие).

25.2. В графе «Должник» указывается наименование организации. Кредитная организация не предоставляет сведения о договорах страхования.

25.3. В графе «Основание возникновения обязательства» указываются наименование и реквизиты документа, являющегося основанием для возникновения обязательства.

25.4. В графе «Сумма обязательства (руб.)» указывается сумма обязательства на отчетную дату в рублях.

25.5. В графе «Размер обязательства и начисленных процентов (руб.)» указывается сумма основного обязательства и начисленных процентов на отчетную дату (в начисленные проценты не включаются суммы, являющиеся способами обеспечения обязательств по договору (в том числе неустойка)).

Под суммой обязательства понимается страховая сумма по договору:

страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события;

страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренды, аннуитетов) и (или) с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика;

пенсионного страхования.

25.6. В графе «Условия обязательства» указывается размер процентов годовых, подлежащих уплате организацией.

25.7. К заложенному в обеспечение обязательства имуществу, подлежащему отражению в данной графе, относится имущество, предоставленное в обеспечение, в том числе в залог.

26. В подразделе 4.3 раздела 4 кредитная организация указывает сведения о договорах страхования, заключенных данной организацией в качестве агента (посредника) с гражданином, являющегося или являвшегося клиентом организации. Указываются наименования страховых организаций и даты заключения договоров страхования.