

**Разъяснения по отдельным вопросам, связанным с отменой  
Главы Д «Счета депо» Плана счетов бухгалтерского учета  
в кредитных организациях и с применением  
Положения Банка России от 13.11.2015 № 503-П  
«О порядке открытия и ведения депозитариями  
счетов депо и иных счетов»**

**Вопрос 1.**

В связи с отменой с 1 января 2017 года Главы Д Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях на каком счете следует учитывать документарные ценные бумаги, принадлежащие кредитной организации на праве собственности, находящиеся в хранилищах ценностей, в пути, на проверке, на переоформлении?

**Ответ.**

Учет документарных ценных бумаг, находящихся в хранилище ценностей, за исключением ценных бумаг, принятых на основании договоров хранения, с 1 января 2017 года следует осуществлять на счете № 91202 «Разные ценности и документы» в соответствии с его характеристикой, изложенной в пункте 9.19 Положения Банка России от 16.07.2012 № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (Далее – Положение № 385-П).

Учет документарных ценных бумаг, принадлежащие кредитной организации на праве собственности, находящихся в пути, на проверке, на переоформлении с 1 января 2017 года следует осуществлять на счете № 91203 «Разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет,

на комиссию» в соответствии с его характеристикой, изложенной в пункте 9.19 Положения № 385-П.

В бухгалтерском учете отражение операций по счетам № 91202 «Разные ценности и документы» и № 91203 «Разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет, на комиссию» осуществляется в установленном порядке на основании мемориального ордера.

**Вопрос 2.** Распространяется ли действие Положения Банка России от 13.11.2015 № 503-П «О порядке открытия и ведения депозитариями счетов депо и иных счетов» (далее – Положение № 503-П) только на эмиссионные ценные бумаги, а в части учета неэмиссионных ценных бумаг необходимо руководствоваться требованиями Указания Банка России от 15.07.1998 № 292-У «О временном порядке ведения депозитарных операций с неэмиссионными ценными бумагами» (далее – Указание № 292-У)?

**Ответ.**

Как следует из норм главы 7 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), путем внесения записей по счетам, открытым держателем реестра или депозитарием, осуществляется учет прав именно на бездокументарные ценные бумаги, либо на обездвиженные документарные ценные бумаги (пункты 2, 3 и 4 статьи 146, статья 148<sup>1</sup> и пункт 2 статьи 149 ГК РФ).

В соответствии с пунктом 5 статьи 8.2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон) порядок открытия и ведения лицевых счетов (счетов депо), а также иных счетов определяется нормативными актами Банка России. В частности, порядок внесения записей по счетам, открытым депозитарием, предусмотрен Положением № 503-П. Таким образом, действие Положения № 503-П распространяется на все бездокументарные или обездвиженные

документарные ценные бумаги, в том числе на неэмиссионные ценные бумаги.

При этом необходимо учитывать, что согласно статье 148<sup>1</sup> ГК РФ документарные ценные бумаги могут быть обездвижены только в соответствии с законом или в установленном им порядке. Например, в силу прямого указания закона могут быть обездвижены закладные, однако для векселей и складских свидетельств закон такой возможности не предусматривает.

Осуществление депозитарного учета ценных бумаг, не соответствующих вышеуказанным критериям, не представляется возможным. При этом закон не запрещает хранение таких ценных бумаг в депозитариях, равно как и оказание депозитариями иных услуг, связанных с таким хранением.

С учетом изложенного, нормы Указания № 292-У могут быть применимы только к отношениям, связанным с хранением ценных бумаг без осуществления депозитарного учета прав на них.

**Вопрос 3.** Распространяются ли нормы Положения № 503-П на учет ценных бумаг, принадлежащих кредитной организации на праве собственности или ином вещном праве?

**Ответ.**

Законодательство Российской Федерации не предусматривает специального порядка учета и перехода прав на ценные бумаги, принадлежащие именно кредитным организациям.

При этом как следует из норм статьи 8.2 Закона в депозитариях учет прав собственности и иных вещных прав на ценные бумаги осуществляется по счету депо владельца ценных бумаг.

Таким образом, депозитарный учет прав собственности и иных вещных прав на ценные бумаг может осуществляться только по счету депо владельца

вне зависимости от наличия у собственника этих ценных бумаг каких-либо специальных разрешений (лицензий).

Положение № 503-П устанавливает порядок открытия и ведения депозитариями счетов депо. При этом нормы Положения № 503-П распространяются также и на депозитарный учет ценных бумаг, в том числе принадлежащих кредитной организации на праве собственности или ином вещном праве.

Дополнительно отмечаем, что в соответствии со статьей 7 Закона депозитарий оказывает услуги по учету прав на ценные бумаги на основании депозитарного договора (договора о счете депо). В этой связи для учета прав собственности или иных вещных прав на ценные бумаги, принадлежащие кредитной организации, такая кредитная организация должна будет заключить депозитарный договор (договор о счете депо) с депозитарием (профессиональным участником рынка ценных бумаг, имеющим лицензию на осуществление депозитарной деятельности). Таким образом, по смыслу Закона внутренний учет ценных бумаг, принадлежащих кредитной организации на праве собственности или ином вещном праве, не является депозитарным и не может подтверждать права на ценные бумаги.