



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

«26» марта 2021 г.



**О порядке представления Банку России
некредитными финансовыми организациями отчетов о движении
денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам)
в банках и иных организациях финансового рынка,
расположенных за пределами территории
Российской Федерации**

Настоящее Указание на основании абзаца пятого части 7 статьи 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4859; 2020, № 31, ст. 5050) и статьи 76⁶ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2013, № 30, ст. 4084) устанавливает порядок представления Банку России некредитными финансовыми организациями отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, с подтверждающими документами.

1. Некредитные финансовые организации, представляющие в соответствии с Правилами представления юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 года № 819 «Об утверждении Правил представления юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 2, ст. 188; «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 14 декабря 2020 года) (далее – Правила), налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (далее соответственно – отчеты, отчитывающиеся организации), должны одновременно представлять Банку России:

отчеты;

документы (в том числе выписки или иные документы, выданные банком или иной организацией финансового рынка в соответствии с законодательством государства, в котором зарегистрирован банк или иная организация финансового рынка), подтверждающие сведения, указанные в отчетах (далее – подтверждающие документы).

Отчеты и подтверждающие документы должны представляться в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя отчитывающейся организации – юридического лица или индивидуального предпринимателя (далее – электронные документы), в соответствии с порядком взаимодействия Банка России с некредитными финансовыми организациями, определенным на основании частей первой и восьмой статьи 76⁹ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2016, № 27, ст. 4225) (далее – порядок взаимодействия).

2. Отчитывающиеся организации должны представлять Банку России отчеты в виде файла, сформированного в соответствии с техническими требованиями для заполнения отчетов, размещенными на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт Банка России), с использованием по выбору отчитывающейся организации:

программного обеспечения для заполнения отчетов, размещенного на официальном сайте Банка России;

иного программного обеспечения, позволяющего осуществить заполнение отчетов аналогично заполнению отчетов, осуществляемому при помощи программного обеспечения, размещенного на официальном сайте Банка России.

Отчитывающиеся организации должны представлять Банку России вместе с отчетами подтверждающие документы в виде электронных образов (подтверждающие документы на бумажном носителе, преобразованные в электронную форму путем сканирования с сохранением реквизитов).

3. Отчитывающиеся организации, являющиеся акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, страховыми организациями, обществами взаимного страхования, страховыми брокерами, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организаторами торговли, клиринговыми организациями, лицами, осуществляющими функции центрального контрагента, и кредитными рейтинговыми агентствами, должны формировать отчеты в виде файла с использованием кодов показателей и групп аналитических признаков, приведенных в приложении к настоящему Указанию.

Требование о формировании отчетов в виде файла с использованием кодов показателей и групп аналитических признаков, приведенных в приложении к настоящему Указанию, не распространяется на отчитывающиеся организации, не указанные в абзаце первом настоящего пункта.

4. В случаях, предусмотренных пунктом 10 Правил, отчитывающиеся организации должны представлять Банку России исправленные (уточненные) отчеты и подтверждающие документы в форме электронных документов в соответствии с порядком взаимодействия не позднее дня представления исправленных (уточненных) отчетов и (или) подтверждающих документов в налоговые органы по месту своего учета.

5. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

6. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу Указание Банка России от 23 июня 2020 года № 5486-У «О порядке представления Банку России некредитными финансовыми

организациями отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2020 года № 60135.

И.о. Председателя
Центрального банка
Российской Федерации

Д.В. Тулин

Приложение
к Указанию Банка России от 16.08.2019 2021 года № 5757 -У
О порядке представления Банку России некредитными
финансовыми организациями отчетов о движении денежных
средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в
банках и иных организациях финансового рынка,
расположенных за пределами территории Российской
Федерации»

Коды показателей и групп аналитических признаков

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков, значения показателя
1	2	3	4
1	Код налогового органа ¹		nfo-dic:Nom_nalog_org_YUL_IP_rezid
2	Номер корректировки ²		nfo-dic:NomerKorrekcirovki
3	Полное наименование юридического лица – резидента (фамилия, имя, отчество ³ индивидуального предпринимателя – резидента)		nfo-dic:Poln_naim_YUL_fio_IP_rezid
4	ОГРН (ОГРНИП) ⁴		nfo-dic:OGRN_YUL_OGRNIP_IP_rezid
5	ИНН ⁵		nfo-dic:INN_YUL_IP_reziden
6	КПП ⁶		nfo-dic:KPP_YUL_IP_reziden
7	Наименование филиала, представительства или иного подразделения юридического лица – резидента, расположенного за пределами территории Российской Федерации		nfo-dic:Naim_podraz_YUL_rezid_vne_RF
8	Место нахождения филиала, представительства или иного подразделения юридического лица – резидента, расположенного за пределами территории Российской Федерации		nfo-dic:Mest_nax_podraz_YUL_rezid_vne_RF
9	Код страны ⁷		nfo-dic:Kod_stranEnumerator

1	2	3	4
10	Номер контактного телефона юридического лица – резидента / индивидуального предпринимателя – резидента		nfo-dic:Nomer_tel_org
11	Лицо, подтверждающее достоверность и полноту сведений		nfo-dic:Licz_podtverzhd_dostovern_polnotu_svedenEnumerator
11 (a)		1 – руководитель юридического лица – резидента	mem-int:Rukovod_YUL_rezidentMember
11 (b)		2 – уполномоченный представитель резидента	mem-int:Upolnomoch_predstavit_rezidentMember
11 (c)		3 – индивидуальный предприниматель – резидент	mem-int:IP_rezidentMember
12	Фамилия, имя, отчество ⁸ руководителя или представителя резидента		nfo-dic:FIO_podpisanta
13	ИНН руководителя или представителя резидента		nfo-dic:INN_licza_podtverzhd_svedeniya
14	Номер контактного телефона		nfo-dic:Telefon
15	Дата составления отчета		nfo-dic:Dat_sostav_otchet
16	Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя		nfo-dic:Naim_rekv_dok_podtverzhd_polnomoch_predstavit

Сведения о счете (вкладе) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков, значения показателя
1	2	3	4
17	Тип организации		nfo-dic:Tip_orgEnumerator
17 (a)		1 -- банк	mem-int:bankMember

1	2	3	4
17 (b)		2 – иная организация финансового рынка	mem-int:inaya_org_frMember
17.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
18	Небанковская кредитная организация ⁹		nfo-dic:NebankKredOrgEnumerator
18 (a)		0	mem-int:p0_Member
18 (b)		1	mem-int:p1_mMember
18.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
19	Страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни ⁹		nfo-dic:StraxovshikDobrStraxZhizni Enumerator
19 (a)		0	mem-int:p0_Member
19 (b)		1	mem-int:p1_mMember
19.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
20	Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность ⁹		nfo-dic:PurcbBrokerUpravlCbDepEnumerator
20 (a)		0	mem-int:p0_Member
20 (b)		1	mem-int:p1_mMember
20.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
21	Управляющий по договору доверительного управления имуществом ⁹		nfo-dic:UprPoDogDUImushEnumerator
21 (a)		0	mem-int:p0_Member
21 (b)		1	mem-int:p1_mMember
21.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
22	Негосударственный пенсионный фонд ⁹		nfo-dic:NPFEnumerator
22 (a)		0	mem-int:p0_Member
22 (b)		1	mem-int:p1_mMember
22.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
23	Акционерный инвестиционный фонд ⁹		nfo-dic:AIFEnumerator

1	2	3	4
23 (a)		0	mem-int:p0_Member
23 (b)		1	mem-int:p1_mMember
23.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
24	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда ⁹		nfo-dic:UprAifPiNpfEnumerator
24 (a)		0	mem-int:p0_Member
24 (b)		1	mem-int:p1_mMember
24.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
25	Центральный контрагент ⁹		nfo-dic:CentrKontragentEnumerator
25 (a)		0	mem-int:p0_Member
25 (b)		1	mem-int:p1_mMember
25.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
26	Управляющий товарищ инвестиционного товарищества ⁹		nfo-dic:UprGovInvestGovEnumerator
26 (a)		0	mem-int:p0_Member
26 (b)		1	mem-int:p1_mMember
26.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
27	Иная организация или структура без образования юридического лица, которая в рамках своей деятельности принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента ⁹		nfo-dic:InayaOrgEnumerator
27 (a)		0	mem-int:p0_Member
27 (b)		1	mem-int:p1_mMember
27.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
28	Наименование (в латинской транскрипции)		nfo-dic:Naim
28.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis

1	2	3	4
29	БИК ¹⁰ или CODE (SWIFT) ¹¹		nfo-dic:BIK_SWIFT
29.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
30	Номер налогоплательщика (его аналог), присвоенный налоговым органом (иным уполномоченным органом) в иностранном государстве (территории), налоговым резидентом которого является банк или иная организация финансового рынка		nfo-dic:RegNomer
30.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
31	Полный адрес (в латинской транскрипции)		nfo-dic:Poln_adres
31.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
32	Код страны ¹²		nfo-dic:Kod_stranEnumerator
32.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
33	Номер счета (цифры и буквы в латинской транскрипции)		nfo-dic:Nom_schet
33.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
34	Дата открытия счета		nfo-dic:Dat_otkr_schet
34.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
35	Дата закрытия счета		nfo-dic:Dat_zakryt_schet
35.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
36	Дата договора		nfo-dic:Dat_dog_bank_schet
36.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
37	Номер договора		nfo-dic:Nomer_dog_bank_schet
37.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
38	Дата выдачи разрешения Банка России, на основании которого открыт счет в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, если счет открыт на основании разрешения Банка России		nfo-dic:Dat_razreshen_BR

1	2	3	4
38.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
39	Номер разрешения Банка России, на основании которого открыт счет в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, если счет открыт на основании разрешения Банка России		nfo-dic:Nomer_razreshen_BR
39.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis

Сведения о движении денежных средств по счету (вкладу) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

40	Цифровой код используемой валюты ¹³		nfo-dic:Kod_valEnumerator
40.1		Идентификатор кода валюты	dim-int:Denezhnye_sredstvaTaxis
40.2		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
41	Остаток денежных средств на счете на начало отчетного периода (на конец отчетного периода)		nfo-dic:Ostat_sredst_na_schet
41.1		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
41.2		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
42	Зачислено денежных средств за отчетный период		nfo-dic:Zachisl_stedst
42.1		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
42.2		Код вида операции ¹⁴	dim-int:Kod_Vid_OperacziiAxis
42.3		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
43	Списано денежных средств за отчетный период		nfo-dic:Spisan_sredst
43.1		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
43.2		Код вида операции ¹⁴	dim-int:Kod_Vid_OperacziiAxis
43.3		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis

Сведения о стоимости иных финансовых активов на счетах (вкладах) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков, значения показателя
1	2	3	4
44	Цифровой код используемой валюты для стоимостной оценки иных финансовых активов в денежном эквиваленте ¹³		nfo-dic:Kod_valEnumerator
44.1		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
44.2		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
45	Стоимость иных финансовых активов на начало отчетного периода (на конец отчетного периода)		nfo-dic:StoimInyxFA
45.1		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
45.2		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
46	Стоимость иных финансовых активов, зачисленных на счет в отчетном периоде		nfo-dic:StoimInyxFAZachisleno
46.1		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
46.2		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
47	Стоимость иных финансовых активов, списанных со счета в отчетном периоде		nfo-dic:StoimInyxFASpisano
47.1		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
47.2		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis

Сведения о видах иных финансовых активов на счетах (вкладах) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков, значения показателя
1	2	3	4
48	Ценные бумаги ¹⁵		nfo-dic:CBEnumerator
48 (a)		0	mem-int:p0_Member
48 (b)		1	mem-int:p1_mMember
48.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
48.2		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
49	Производные финансовые инструменты ¹⁵		nfo-dic:PFAEnumerator
49 (a)		0	mem-int:p0_Member
49 (b)		1	mem-int:p1_mMember
49.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
49.2		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
50	Доли участия в уставном (складочном) капитале юридического лица ¹⁵		nfo-dic:DolyaUchUstKapEnumerator
50 (a)		0	mem-int:p0_Member
50 (b)		1	mem-int:p1_mMember
50.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
50.2		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
51	Доли участия в иностранной структуре без образования юридического лица ¹⁵		nfo-dic:DolyaUchInStrEnumerator
51 (a)		0	mem-int:p0_Member
51 (b)		1	mem-int:p1_mMember
51.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
51.2		Код валюты	dim-int:Kod_ValyutyAxis
52	Права требования из договора страхования ¹⁵		nfo-dic:PravaTrebEnumerator

52 (a)		0	mem-int:p0_Member
52 (b)		1	mem-int:p1_mMember
52.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
52.2		Код валюты	dim-int:Kod_ValutyAxis
53	Иные финансовые активы, не указанные по строкам 48, 49, 50, 51, 52 ¹⁵		nfo-dic:InyeFAEnumerator
53 (a)		0	mem-int:p0_Member
53 (b)		1	mem-int:p1_mMember
53.1		Идентификатор счета	dim-int:Rek_kred_org_i_schetaTaxis
53.2		Код валюты	dim-int:Kod_ValutyAxis

¹ Код налогового органа юридического лица – резидента и индивидуального предпринимателя – резидента по месту его учета либо постановки на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика, в который представлен отчет.

² 0 – первичный документ; 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ; 999 – отмена сообщения.

³ Фамилия, имя, отчество указывается в соответствии с документом, удостоверяющим личность гражданина. Отчество указывается при наличии.

⁴ Основной государственный регистрационный номер юридического лица – резидента (основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя).

⁵ Идентификационный номер налогоплательщика.

⁶ Код причины постановки на учет.

⁷ Код страны места нахождения филиала, представительства или иного подразделения юридического лица – резидента, расположенного за пределами территории Российской Федерации, указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) (цифровой код).

⁸ Отчество указывается при наличии.

⁹ Указывается «1» в отношении вида иной организации финансового рынка, в которой открыт счет, сведения о котором заполняются. В отношении других видов иной организации финансового рынка указывается «0».

¹⁰ Банковский идентификационный код (заполняется в случае, если счет (вклад) открыт в банке).

¹¹ Свифт (SWIFT – Society of Worldwide Interbank Financial Telecommunications) – автоматизированная система осуществления международных денежных расчетов и платежей с использованием компьютеров и межбанковских телекоммуникаций (заполняется в случае, если счет (вклад) открыт в банке).

¹² Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ) (цифровой код).

¹³ Код валюты счета указывается в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОКВ).

¹⁴ Код вида валютной операции указывается в соответствии с приложением 1 к Инструкции Банка России от 16 августа 2017 года № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления», зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 31 октября 2017 года № 48749, 7 декабря 2017 года № 49152, 17 сентября 2018 года № 52167.

¹⁵ Указывается «1» в случае наличия иного финансового актива на счете (вкладе) в организации финансового рынка, «0» – в случае отсутствия иного финансового актива на счете (вкладе) в организации финансового рынка.