



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

«27» мая 2021 г.

№ 5798-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**

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 иную информацию, необходимую для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее – Сведения), кредитные организации и некредитные финансовые организации (далее при совместном упоминании – организации) предоставляют по единой форме, установленной приложением 1 к настоящему Указанию (далее – единая форма).

2. Организация заполняет единую форму в соответствии с приложением 2 к настоящему Указанию.

3. Организация предоставляет Сведения гражданину, являющемуся либо являвшемуся клиентом организации, либо его представителю (далее – гражданин (его представитель) в отчетный период, определяемый в соответствии с пунктом 4 приложения 2 к настоящему Указанию, по состоянию на одну из следующих указанных гражданином (его представителем) отчетных дат:

31 декабря;

первое число месяца;

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 10³ 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; «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 30 апреля 2021 года) (далее –

Федеральный закон № 184-ФЗ).

4. Организация обязана предоставлять Сведения на основании обращения гражданина (его представителя), в том числе поступившего с использованием средств дистанционного обслуживания клиента.

Организация обязана предоставить гражданину (его представителю) Сведения на бумажном носителе или в электронном виде (по его выбору, указанному в обращении) не позднее пяти рабочих дней после дня обращения гражданина (его представителя).

5. Организация обязана предоставить Сведения гражданину (его представителю) в срок, установленный абзацем вторым пункта 4 настоящего Указания, при поступлении обращения:

в течение одного календарного года после отчетной даты, если отчетной датой является 31 декабря;

в течение трех календарных месяцев после отчетной даты, если отчетной датой является первое или иное число месяца, если Сведения запрашиваются в соответствии с пунктом 10³ статьи 19 Федерального закона № 184-ФЗ.

6. При отсутствии информации в отношении отдельных граф разделов (подразделов) единой формы организация обязана предоставить гражданину (его представителю) единую форму, заполненную в объеме имеющейся у нее информации.

При отсутствии информации в отношении всех граф всех разделов (подразделов) единой формы организация в срок, установленный абзацем вторым пункта 4 настоящего Указания, представляет гражданину (его представителю) на бумажном носителе или в электронном виде (по его выбору, указанному в обращении) сведения об отсутствии информации.

7. В случае предоставления организацией гражданину (его представителю) Сведений на бумажном носителе, насчитывающем более одного листа, листы должны быть пронумерованы, прошиты, скреплены на

оборотной стороне последнего листа заверительной надписью с указанием цифрами и прописью количества листов, подписанной 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).

8. Порядок предоставления гражданину (его представителю) Сведений в электронном виде, в том числе с использованием средств дистанционного обслуживания клиентов, организация определяет самостоятельно с соблюдением требований настоящего Указания.

9. Организация в соответствии с внутренними документами должна принять меры, направленные на фиксацию фактов обращений граждан (их представителей) за получением Сведений, а также исключение получения Сведений гражданами, не являющимися или не являвшимися клиентами организации в отчетный период и (или) на отчетную дату (их представителями).

10. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 21 мая 2021 года № 11) вступает в силу с 1 сентября 2021 года.

11. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу 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 27 мая 2021 года № 5798-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 (при наличии))

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

31.12.xxxx на 23 ч. 59 мин.

Отчетный период

с 01.01.xxxx по 31.12.xxxx

либо

Отчетная дата xx.xx.xxxx 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 (руб.)	Доля участия	Основание приобретения	Общая стоимость (руб.)
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

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.)

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

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

Подраздел 2.5. Утилитарные цифровые права

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

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

№ Вид дохода Величина дохода (руб.)

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

Раздел 3. Сведения об иных доходах

№ Вид дохода Величина дохода (руб.)

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. Договоры, заключенные кредитной организацией в качестве агента (посредника) с гражданином

Кредитной организацией в качестве агента (посредника) с гражданином заключены договоры: _____

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

(инициалы, фамилия)

М.П. (при наличии)

(дата формирования)

¹ Предоставляется в случае истребования гражданином (его представителем).

Приложение 2

к Указанию Банка России

от 27.10.2021 года № 5772-У

«О порядке предоставлении 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 предоставления сведений о наличии счетов и иной информации, необходимой для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера

1. В единой форме организация отражает информацию по всем структурным подразделениям (филиалам).

2. Организация отражает информацию в каждой графе соответствующего раздела (подраздела), за исключением случаев, указанных в подпункте 9.7 пункта 9 и абзаце втором подпункта 13.3 пункта 13 настоящего Порядка. При отсутствии соответствующей информации проставляется прочерк.

При отсутствии информации в отношении всех граф раздела (подраздела) единой формы организация по ее выбору в каждой графе соответствующего раздела (подраздела) проставляет прочерки или указывает в строке раздела (подраздела) единой формы на отсутствие информации.

3. Информацию, поясняющую Сведения, организация по своему выбору указывает в единой форме в виде примечаний и (или) сносок.

4. Сведения о доходах организация указывает за отчетный период, который определяется следующим образом.

4.1. В случае указания гражданином (его представителем) в качестве отчетной даты 31 декабря отчетным периодом является календарный год, на который приходится указанная дата, за исключением случая, указанного в подпункте 4.3 настоящего пункта.

4.2. В случае указания гражданином (его представителем) в качестве отчетной даты первого или иного числа месяца, за исключением 31 декабря, отчетным периодом является календарный год, предшествующий дате обращения гражданина (его представителя).

4.3. В случае указания гражданином (его представителем), являющимся временно исполняющим обязанности высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации), в качестве отчетной даты 31 декабря в соответствии с пунктом 10³ 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» отчетным периодом является календарный год, предшествующий году, на который приходится указанная дата.

5. Суммы (размер) денежных средств, выраженные в иностранной валюте, организация указывает 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; 2021, № 9, ст. 1467) (далее – курс Банка России), на отчетную дату, за исключением случаев, указанных в подпункте 9.8 пункта 9, подпункте 15.2 пункта 15 и подпункте 19.2 пункта 19 настоящего Порядка.

6. Кредитная организация обязана предоставить выписку о движении денежных средств по счету (счетам) за отчетный период, как приложение к Сведениям, в случае ее истребования гражданином (его представителем).

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

7. В единой форме организация указывает следующую информацию, актуальную на дату формирования единой формы:

наименование и место нахождения организации;

телефон организации, 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. В отношении паспорта гражданина Российской Федерации указывается серия и номер паспорта, дата его выдачи, наименование органа, выдавшего паспорт, и код подразделения (при наличии).

8. Раздел 1 заполняется кредитной организацией.

9. В разделе 1 кредитная организация указывает сведения о банковских счетах (в том числе о счетах в драгоценных металлах, счетах эскроу, номинальных счетах, счетах, открытых гражданам, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, гражданам, занимающимся в установленном законодательством порядке частной практикой) и счетах по вкладу гражданина (далее – счета), имеющих на отчетную дату включительно, а также о закрытых счетах, по которым в отчетном периоде был получен доход.

9.1. В разделе 1 кредитная организация не указывает:

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» (Собрание законодательства Российской Федерации,

2002, № 24, ст. 2253; «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 30 апреля 2021 года);

депозитные счета нотариуса;

счета доверительного управления.

9.2. В графе «Номер счета» кредитная организация указывает номера имеющихся на отчетную дату счетов, а также номера закрытых счетов, по которым в отчетном периоде был получен доход.

В случае изменения в отчетном периоде номера счета согласно правилам бухгалтерского учета информацию о ранее присвоенном номере счета, имеющегося на отчетную дату, кредитная организация указывает в той же графе в скобках.

9.3. В графе «Вид счета» кредитная организация указывает виды счетов в соответствии с частью второй Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 5, ст. 410; 2021, № 11, ст. 1698), 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, 30 марта 2021 года № 62927.

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

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

Информацию, связанную с идентификацией счета, включая сведения о коммерческом наименовании вклада, кредитная организация указывает в той же графе в скобках.

9.4. В графе «Валюта счета» кредитная организация указывает валюту счета по банковским счетам, счетам по вкладам. По счету в драгоценных

металлах кредитные организации указывают учитываемый на счете драгоценный металл.

9.5. В графе «Дата открытия/закрытия счета» кредитная организация указывает дату открытия счета. Дата закрытия счета указывается, если в отчетный период счет был закрыт.

9.6. В графе «Остаток денежных средств на счете на отчетную дату (руб.)» кредитная организация указывает 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 денежные средства, в отношении которых в соответствии с пунктом 4 статьи 845 Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 5, ст. 410; 2017, № 31, ст. 4761) подтверждена возможность исполнения распоряжения клиента о списании денежных средств.

При определении суммы остатка на счете арест на денежные средства, находящиеся на счете, и приостановление операций по счету не влекут уменьшения ее размера.

9.7. В графе «Сумма поступивших на счет денежных средств за отчетный период (руб.)» кредитная организация указывает сумму поступивших на счет денежных средств за отчетный период в рублях. По счету в драгоценных металлах данная графа не заполняется.

9.8. В графе «Доход, выплаченный по счету за отчетный период (руб.)» кредитная организация указывает 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).

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

10. В разделе 2 организация указывает информацию о ценных бумагах, иностранных финансовых инструментах, квалифицированных в соответствии с Указанием Банка России от 3 октября 2017 года № 4561-У «О порядке квалификации иностранных финансовых инструментов в качестве ценных бумаг», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 апреля 2018 года № 50596, 9 октября 2018 года № 52367, в качестве акций (далее – иностранные акции), иных ценных бумаг (далее – иностранные ценные бумаги), цифровых финансовых активов и утилитарных цифровых прав, владельцем (обладателем) которых является гражданин, в отношении которого организация предоставляет Сведения, в том числе приобретенных в рамках договора на брокерское обслуживание и (или) договора доверительного управления ценными бумагами (включая договоры, которые предусматривают открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета).

11. В разделе 2 организация указывает отдельными строками:

ценные бумаги, иностранные ценные бумаги, иностранные акции, имеющие разные номинальные стоимости;

ценные бумаги, иностранные ценные бумаги, иностранные акции, приобретенные на возмездной и безвозмездной основе;

иные ценные бумаги, иностранные ценные бумаги, иностранные акции, выделенные по решению организации в отдельную группу.

12. В подразделе 2.1 раздела 2 организация отражает следующую информацию.

12.1. В графе «Наименование эмитента» указывается наименование эмитента акций (иностранных акций).

12.2. В графе «Место нахождения» указывается место нахождения эмитента акций (иностранных акций). В отношении юридического лица, созданного в соответствии с законодательством Российской Федерации, место нахождения указывается в соответствии с Единым государственным реестром юридических лиц, а в отношении юридического лица, созданного в соответствии с законодательством иностранного государства, – место нахождения, определяемое в соответствии с законодательством страны, где указанное юридическое лицо создано.

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

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

В случае если доля участия владельца в уставном капитале эмитента акций (иностранных акций) составляет менее 1 процента, точность доли участия указывается до первого знака после запятой, отличного от «0» (нуля).

12.5. В графе «Основание приобретения» указываются основания для возникновения права собственности на акции (иностранные акции) (договор о создании акционерного общества, приватизация, покупка, мена, дарение, наследование и другие) и реквизиты договора (сделки) по приобретению акций (иностранных акций) (при наличии) в соответствии с записями об указанных договорах (сделках) во внутреннем учете профессионального участника рынка ценных бумаг с соблюдением следующих требований.

12.5.1. Наименование и реквизиты договора, в рамках действия которого акции (иностранные акции) были зачислены на счет клиента (реквизиты договора на брокерское и (или) депозитарное обслуживание, договора

доверительного управления ценными бумагами и тому подобное) не указываются как основание приобретения акций (иностранных акций).

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

12.6. В графе «Общая стоимость (руб.)» указывается общая стоимость акций (иностранных акций) в рублях исходя из произведения номинальной стоимости акций (иностранных акций) и их количества.

13. В подразделе 2.2 раздела 2 организация отражает следующую информацию.

13.1. В графе «Вид и наименование ценной бумаги» указываются вид, категория (тип) и наименование ценной бумаги (иностранной ценной бумаги).

В указанной графе отражаются сведения о депозитарных расписках и об инвестиционных паях паевых инвестиционных фондов. Сведения о ценных бумагах, составляющих активы паевого инвестиционного фонда, не указываются.

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

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

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

13.4. В графе «Общее количество» указывается общее количество ценных бумаг (иностранных ценных бумаг) в штуках.

13.5. В графе «Общая стоимость (руб.)» указывается общая стоимость ценных бумаг (иностранных 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).

14. В разделе 2 суммарная декларированная стоимость ценных бумаг, иностранных ценных бумаг, иностранных акций определяется организацией как сумма стоимости всех акций (иностранных акций), указанных в подразделе 2.1, и общей стоимости всех ценных бумаг (иностранных ценных бумаг), указанных в подразделе 2.2.

15. В подразделе 2.3 раздела 2 организация указывает доход от ценных бумаг, иностранных ценных бумаг, иностранных акций.

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

15.2. В графе «Величина дохода (руб.)» указывается сумма полученных доходов от ценных бумаг, иностранных ценных бумаг, иностранных акций 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, иностранными ценными бумагами, иностранными акциями отражаются в величине суммы финансового результата, определяемого как доходы от операций с ценными бумагами, иностранными ценными бумагами, иностранными акциями за вычетом расходов на их приобретение, за исключением случая, указанного в абзаце третьем настоящего подпункта.

При формировании Сведений по состоянию на 31 декабря 2021 года и позднее доходы от операций с ценными бумагами, иностранными ценными бумагами, иностранными акциями отражаются в величине суммы финансового результата, определяемого в порядке и сроки, предусмотренные главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание

законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2021, № 17, ст. 2887).

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

17. В подразделе 2.4 раздела 2 организация указывает следующую информацию.

17.1. 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).

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

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

17.4. 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 к единой форме прикладывается выписка из данной информационной системы, а также прилагаются документы (при их наличии), подтверждающие сумму сделки и (или) содержащие информацию о контрагенте по сделке. Реквизиты записи о цифровых финансовых активах указываются в объеме реквизитов записи для учета цифровых финансовых активов, определяемых правилами данной информационной системы.

17.5. 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 (цифровых прав), 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).

18. В подразделе 2.5 раздела 2 организация указывает следующую информацию.

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

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

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

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

18.5. В подразделе 2.6 раздела 2 указывается сумма доходов, полученных от активов, указанных в подразделах 2.4 и 2.5 единой формы.

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

19. В разделе 3 организация указывает не содержащуюся в разделах 1 и 2 единой формы информацию о доходах гражданина, источником выплаты которых является организация.

Организация указывает известную ей информацию о доходах гражданина, источником выплаты которых организация не является, в том числе по данным, предоставляемым отправителем денежных средств.

19.1. В графе «Вид дохода» указывается вид дохода (пенсия, доплата к пенсии, пособие, стипендия, иное).

19.2. 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).

20. В строке «Итого сумма иных доходов за отчетный период (руб.)» раздела 3 организация указывает сумму всех доходов, содержащихся 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.

21. В разделе 4 организация указывает сведения о срочных обязательствах финансового характера, по которым гражданин является должником или кредитором в отношении организации. Сведения о срочных обязательствах финансового характера предоставляются исходя из размера каждого обязательства финансового характера.

В разделе 4 указываются сведения о срочных обязательствах финансового характера 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.

Срочные обязательства финансового характера по не исполненной на отчетную дату второй части договора репо подлежат отражению в размере обязательства гражданина по уплате денежных средств.

В данном разделе не отражаются неденежные обязательства и информация о счетах.

22. В подразделе 4.1 раздела 4 организация отражает следующую информацию.

22.1. В графе «Содержание обязательства» указывается существо обязательства (заем, кредит, в том числе предоставленный кредитной организацией для расчетов по операциям, совершаемым с использованием расчетных (дебетовых) и кредитных карт, и другое). В настоящую графу включаются все сделки, имеющие неисполненное денежное обязательство на отчетную дату, в том числе по покупке иностранной валюты.

22.2. В графе «Кредитор» указывается наименование организации.

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

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

22.5. 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).

22.6. В графе «Условия обязательства» указываются размер процентов годовых за пользование кредитом (займом), процентов годовых по иным срочным обязательствам финансового характера, а также имущество, переданное в качестве обеспечения исполнения обязательства гражданина,

выданные в обеспечение исполнения обязательства поручительства (независимые гарантии).

23. В подразделе 4.2 раздела 4 организация отражает следующую информацию.

23.1. В графе «Содержание обязательства» указывается существо обязательства (заем и другое).

23.2. В графе «Должник» указывается наименование организации.

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

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

23.5. В графе «Размер обязательства и начисленных процентов (руб.)» указывается сумма основного обязательства и начисленных процентов на отчетную дату (в начисленные проценты не включаются суммы обеспечения исполнения 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.

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

23.7. К предоставленному в обеспечение обязательства имуществу, подлежащему отражению в графе «Условия обязательства», относится имущество, предоставленное в том числе в залог.

24. В подразделе 4.3 раздела 4 кредитная организация указывает сведения о договорах страхования, заключенных кредитной организацией в

отчетном периоде в качестве агента (посредника) с гражданином, являющимся или являвшимся клиентом кредитной организации: наименования страховых организаций и даты заключения договоров страхования.