Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

Зарегистрировано в Минюсте России 13 апреля 2020 г. N 58070

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УКАЗАНИЕ

от 16 декабря 2019 г. N 5352-У

О СЛУЧАЯХ,

КОГДА ДОГОВОРЫ, ЯВЛЯЮЩИЕСЯ ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ

ИНСТРУМЕНТАМИ, ЗАКЛЮЧАЮТСЯ ТОЛЬКО ПРИ УСЛОВИИ, ЧТО ДРУГОЙ

СТОРОНОЙ ПО ТАКИМ ДОГОВОРАМ ЯВЛЯЕТСЯ ЛИЦО, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЕ

ФУНКЦИИ ЦЕНТРАЛЬНОГО КОНТРАГЕНТА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Список изменяющих документов  (в ред. [Указания](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463796&dst=100006) Банка России от 01.11.2023 N 6592-У) |  |

Настоящее Указание на основании [пункта 1 статьи 51.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477370&dst=1161) Федерального закона от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 1918; 2018, N 17, ст. 2424) устанавливает случаи, когда договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, заключаются не на организованных торгах и только при условии, что другой стороной по таким договорам является лицо, осуществляющее функции центрального контрагента.

1. Договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, заключаются не на организованных торгах и только при условии, что другой стороной по таким договорам является лицо, осуществляющее функции центрального контрагента, во всех случаях, когда одновременно соблюдаются следующие условия.

1.1. Договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, относятся к своп-договорам <1> и предусматривают обязанность стороны или сторон договора периодически и (или) единовременно уплачивать денежные суммы в рублях в зависимости от изменения величины процентных ставок.

--------------------------------

<1> В соответствии с [пунктом 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=177289&dst=100025) Указания Банка России от 16 февраля 2015 года N 3565-У "О видах производных финансовых инструментов", зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 27 марта 2015 года N 36575.

1.2. Совокупная номинальная стоимость заключенных ранее своп-договоров, указанных в [подпункте 1.1](#P19) настоящего пункта, на последний рабочий день каждого из трех кварталов подряд, предшествующих кварталу, в котором заключаются указанные своп-договоры, превышает 200 миллиардов рублей хотя бы для одной из сторон.

Для целей [абзаца первого](#P23) настоящего подпункта в совокупную номинальную стоимость своп-договоров не включается номинальная стоимость:

своп-договоров, относящихся к инструментам хеджирования, определяемым в соответствии Международным [стандартом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380195) финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в редакции 2014 года, введенным в действие на территории Российской Федерации [приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=201952) Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 года N 98н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 года N 42869 (далее - приказ Минфина России N 98н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 года N 111н "О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2016 года N 43044, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 марта 2018 года N 56н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 апреля 2018 года N 50779, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 июня 2018 года N 125н "О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2018 года N 51396, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 сентября 2019 года N 146н "О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности "Редакционные исправления в МСФО" в действие на территории Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2019 года N 56187;

своп-договоров, заключенных в рамках операций хеджирования, определяемых в соответствии с [пунктом 5 статьи 301](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=13291) Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2016, N 27, ст. 4175);

своп-договоров, заключенных на организованных торгах.

1.3. Сторонами по своп-договорам не являются:

центральный контрагент, если заключение такого своп-договора не связано с исполнением им функций центрального контрагента;

лица, входящие в одну группу, определяемую в соответствии с приложением A Международного [стандарта](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=202317) финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", введенного в действие на территории Российской Федерации [приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492324) Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года N 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года N 40940, 1 августа 2016 года N 43044, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России N 98н, в отношении которой составляется консолидированная финансовая отчетность в соответствии со [статьей 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=481386&dst=100019) Федерального закона от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 31, ст. 4177; 2017, N 30, ст. 4444);

Банк России, Российская Федерация, субъект Российской Федерации;

центральный банк иностранного государства, иностранное государство, административно-территориальная единица иностранного государства, международная финансовая организация, юридическое лицо, учрежденное в соответствии с законодательством иностранного государства;

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс: примечание.  Абз. 6 пп. 1.3 п. 1 [действует](#P39) до 01.01.2026. |  |

юридическое лицо, не имеющее лицензии на осуществление банковских операций, лицензии на осуществление брокерской деятельности, дилерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами или лицензии управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

1.4. В отношении своп-договоров осуществляется клиринг с участием центрального контрагента хотя бы одной клиринговой организацией.

1.5. В случае если своп-договор предусматривает, что обязательство, существующее между сторонами своп-договора, заключенного не с центральным контрагентом, прекращается заменой новым обязательством с тем же предметом и способом исполнения между каждой из сторон указанного своп-договора либо лицом, действующим по поручению стороны указанного своп-договора, и центральным контрагентом, такой своп-договор должен содержать условие о том, что прекращение и замена соответствующего обязательства осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем заключения указанного своп-договора.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 6 декабря 2019 года N 33) вступает в силу 1 января 2021 года.

3. [Абзац шестой подпункта 1.3 пункта 1](#P35) настоящего Указания действует до 1 января 2026 года.

(в ред. [Указания](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463796&dst=100006) Банка России от 01.11.2023 N 6592-У)

4. Определение совокупной номинальной стоимости своп-договоров в соответствии с [подпунктом 1.2 пункта 1](#P23) настоящего Указания осуществляется по своп-договорам, заключенным после вступления в силу настоящего Указания.

Председатель Центрального банка

Российской Федерации

Э.С.НАБИУЛЛИНА