



Правління Національного банку України
ПОСТАНОВА

02 березня 2020 року

м. Київ

№ 23

Про встановлення перехідного періоду банкам України
та внесення змін до деяких нормативно-правових актів
Національного банку України

Відповідно до статей 6, 7, 15, 30, 41, 44, 56 Закону України “Про Національний банк України”, статей 68, 74 Закону України “Про банки і банківську діяльність”, з метою встановлення банкам України перехідного періоду для перенесення залишків коштів у розрахунках, сум сформованих резервів за коштами у розрахунках та коштів іноземних інвесторів – іноземних банків на нові балансові рахунки, приведення положень окремих нормативно-правових актів у відповідність до постанови Правління Національного банку України від 11 вересня 2017 року № 89 “Про затвердження нормативно-правових актів Національного банку України з бухгалтерського обліку” (зі змінами), Правління Національного банку України **постановляє**:

1. Банки України мають право:

1) до 31 березня 2020 року (включно) здійснювати перенесення залишків коштів у розрахунках (кошти до настання дати валютування, акредитиви, розрахункові чеки, розрахунки за разовими заліками, кошти, отримані як грошове покриття), сум сформованих резервів за коштами у розрахунках на відповідні балансові рахунки Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 11 вересня 2017 року № 89 (зі змінами) (далі – План рахунків), згідно з таблицею, наведеною в додатку до цієї постанови (додається);

2) до 31 грудня 2020 року (включно) здійснювати перенесення залишків коштів іноземних інвесторів – іноземних банків, що обліковуються за балансовим рахунком 1602 “Кошти в розрахунках інших банків” групи 160 “Кошти на вимогу інших банків” розділу 16 “Кошти інших банків” класу 1 “Казначейські та міжбанківські операції” Плану рахунків на балансовий рахунок 1600 “Кореспондентські рахунки інших банків” групи 160 “Кошти на вимогу інших банків” розділу 16 “Кошти інших банків” класу 1 “Казначейські та міжбанківські операції” Плану рахунків.

2. Національний банк України не застосовує до банків заходів впливу за порушення ними в період з 02 до 31 березня 2020 року (включно) вимог Інструкції про порядок регулювання діяльності банків в Україні, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 28 серпня 2001 року № 368, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 26 вересня 2001 року за № 841/6032 (зі змінами), Положення про порядок встановлення Національним банком України лімітів відкритої валютної позиції та контроль за їх дотриманням банками, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 12 серпня 2005 року № 290, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2005 року за № 946/11226 (зі змінами), Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 13 листопада 2018 року № 120 (зі змінами), якщо такі порушення допущенні банком у зв'язку з виконанням дій, визначених у підпункті 1 пункту 1 цієї постанови.

3. У першому реченні колонки 5 рядка 502 додатка 1 до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 11 вересня 2017 року № 89 (зі змінами), слова “, облік грошових сум, прийнятих у депозит нотаріуса” виключити.

4. Унести до Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02 січня 2019 року № 5 (зі змінами), такі зміни:

1) пункт 67¹ розділу VI виключити;

2) у розділі X:

абзац перший підпункту 3 пункту 133 викласти в такій редакції:

“3) окремий аналітичний рахунок балансового рахунку 2942 “Кошти в розрахунках фізичних осіб” групи 294 “Кошти в розрахунках фізичних осіб” розділу 29 “Кредиторська заборгованість і транзитні рахунки за операціями з клієнтами банку” класу 2 “Операції з клієнтами” Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 11 вересня 2017 року № 89 (зі змінами) (далі – рахунок 2942) – за операціями іноземного інвестора – фізичної особи.”;

в абзаці третьому, у першому реченні абзацу четвертого та в абзаці п'ятому пункту 135² цифри “2622” замінити цифрами “2942”;

3) у підпункті 1 пункту 144 розділу XI цифри “2622” замінити цифрами “2942”.

5. У пункті 2 постанови Правління Національного банку України від 13 січня 2020 року № 2 “Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України” цифри “2008” замінити цифрами “2002”.

6. Департаменту бухгалтерського обліку (Богдан Лукасевич) після офіційного опублікування довести до відома банків України інформацію про прийняття цієї постанови.

7. Контроль за виконанням цієї постанови покласти на заступників Голови Національного банку України Романа Борисенка та Олега Чурія.

8. Постанова набирає чинності з 02 березня 2020 року, крім підпункту 1 пункту 4 цієї постанови, який набирає чинності з 01 січня 2021 року.

Голова

Яків СМОЛІЙ

Додаток
до постанови Правління
Національного банку України
від 02 березня 2020 року № 23

Таблиця перенесення залишків коштів у розрахунках (кошти до настання дати валютування, акредитиви, розрахункові чеки, розрахунки за разовими заліками, кошти, отримані як грошове покриття) та сум сформованих резервів за коштами у розрахунках

№ з/п	Балансові рахунки, з яких переносяться залишки коштів у розрахунках (кошти до настання дати валютування, акредитиви, розрахункові чеки, розрахунки за разовими заліками, кошти, отримані як грошове покриття) та суми сформованих резервів за коштами у розрахунках		Балансові рахунки, на які переносяться залишки коштів у розрахунках (кошти до настання дати валютування, акредитиви, розрахункові чеки, розрахунки за разовими заліками, кошти, отримані як грошове покриття) та суми сформованих резервів за коштами у розрахунках	
	номер рахунку	назва рахунку	номер рахунку	назва рахунку
1	2	3	4	5
1	Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції		Клас 1 Казначейські та міжбанківські операції	
2	Розділ 15 Кошти в інших банках		Розділ 18 Дебіторська заборгованість за операціями з банками	
3	Група 150 Кошти на вимогу в інших банках		Група 183 Кошти банків у розрахунках	
4	1502 А	Кошти банків за рахунками умовного зберігання (ескроу)	1832 А	Кошти банків у розрахунках
5	1509 КА	Резерв за коштами на вимогу в інших банках	1839 КА	Резерви за коштами банків у розрахунках
6	Розділ 16 Кошти інших банків		Розділ 19 Кредиторська заборгованість за операціями з банками	
7	Група 160 Кошти на вимогу інших банків		Група 193 Кошти в розрахунках інших банків	
8	1602 П	Кошти інших банків за рахунками умовного зберігання (ескроу)	1932 П	Кошти в розрахунках інших банків
9	Клас 2 Операції з клієнтами		Клас 2 Операції з клієнтами	
10	Розділ 26 Кошти клієнтів банку		Розділ 29 Кредиторська заборгованість і транзитні рахунки за операціями з клієнтами банків	
11	Група 260 Кошти на вимогу суб'єктів господарювання		Група 293 Кошти в розрахунках суб'єктів господарювання	

1	2	3	4	5
12	2602 П	Кошти суб'єктів господарювання за рахунками умовного зберігання (ескроу)	2932 П	Кошти в розрахунках суб'єктів господарювання
13	Група 262 Кошти на вимогу фізичних осіб		Група 294 Кошти в розрахунках фізичних осіб	
14	2622 П	Кошти фізичних осіб за рахунками умовного зберігання (ескроу)	2942 П	Кошти в розрахунках фізичних осіб

Головний бухгалтер – директор
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. ЛУКАСЕВИЧ