



Заместителю
Министра финансов Российской Федерации

С.Д. Шаталову

Уважаемый Сергей Дмитриевич!

Национальная ассоциация участников фондового рынка, являясь саморегулируемой организацией профессиональных участников рынка ценных бумаг и управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, просит разъяснить ряд вопросов применения законодательства о налогах и сборах в области деятельности на финансовых рынках.

1. В соответствии с п. 12 ст. 214.1 НК РФ финансовый результат по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, открытом в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» (далее в настоящей главе - индивидуальный инвестиционный счет), определяется отдельно от финансового результата по иным операциям.

Может ли сальдироваться (уменьшать финансовый результат, полученный по совокупности соответствующих операций, в порядке, определенном ст. 214.1 НК РФ) финансовый результат по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете с финансовым результатом налогоплательщика по иным операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, полученным налогоплательщиком в том же периоде?

2. В соответствии с п. 9.1 ст. 226.1 НК РФ по операциям с ценными бумагами, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, исчисление, удержание и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом на дату прекращения договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу.

Правильно ли мы понимаем, что в случае прекращения договора с переводом всех активов у профучастника не возникает обязанность произвести расчет, удержание и уплату

налога в бюджет за период с даты открытия такого счета по дату прекращения договора и перевода всех активов на другой инвестиционный счет?

3. Как говорилось выше, в соответствии с п. 9.1 ст. 226.1 НК РФ допускается закрытие индивидуального инвестиционного счета с переводом активов от одного профессионального участника рынка ценных бумаг другому без прекращения течения срока с даты открытия счета. При этом, профессиональный участник, закрывающий счет, передает профессиональному участнику, открывающему счет, сведения о физическом лице и его индивидуальном инвестиционном счете в объеме, определенном нормативным актом ФНС.

Таким образом, профессиональный участник рынка ценных бумаг, получивший сведения о счете, должен осуществлять исчисление, удержание и уплата суммы налога в том числе, на основании сведений, полученных от предыдущего профессионального участника. Будет ли нести ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах профессиональный участник, рассчитавший неверную сумму налога на основании неверных сведений, предоставленным предыдущим профессиональным участником?

4. В соответствие со ст. 5 ФЗ от 28.12.2013 № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» право на предоставление инвестиционных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 219.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), применяется к доходам, полученным при реализации (погашении) ценных бумаг, приобретенных после 1 января 2014 года.

Будут ли операции обмена (конвертации) инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов после 1 января 2014 года считаться приобретением этих паев и, соответственно, учитываться при определении срока владения ценными бумагами – три года. Или же, в связи с тем, что в соответствии п. 13 ст. 214.1 НК РФ в случае обмена паев финансовый результат по такой операции не определяется, датой приобретения будет считаться дата приобретения паев, которыми налогоплательщик владел до их обмена?

5. Исходя из положений статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации управляющая компания является источником доходов при погашении физическим лицом инвестиционных паев и, соответственно, считается налоговым агентом в отношении таких доходов. Вместе с тем погашение инвестиционных паев может осуществляться их владельцем не самостоятельно, а путем подачи поручения брокеру. Брокер в соответствии с пунктом 2 статьи 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации является налоговым агентом в случае осуществления им в интересах налогоплательщика операций с ценными

бумагами на основании договора на брокерское обслуживание с налогоплательщиком. При этом согласно пункту 7 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации доходами по операциям с ценными бумагами признаются, в том числе доходы от погашения ценных бумаг.

С учетом вышеизложенного, при совершении операции по погашению инвестиционных паев в рамках брокерской деятельности, может ли брокер быть налоговым агентом по доходам, полученным владельцем инвестиционных паев в результате их погашения, в случае если брокер подает по поручению клиента заявку на погашение инвестиционных паев в качестве представителя клиента, либо в качестве номинального держателя в реестре владельцев инвестиционных паев?

С уважением,

председатель Правления



А.В. Тимофеев