



Личный кабинет

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12, к. В
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Национальная ассоциация
участников фондового рынка

ИНН 7712088223

От 27.04.2024 № 38-6/1287

Об отражении на ИИС операций с инвестиционными паями при их погашении

В целях формирования единообразной практики в связи с поступающими от брокеров (управляющих) вопросами, касающимися отражения на индивидуальном инвестиционном счете (далее – ИИС) операций с инвестиционными паями паевых инвестиционных фондов при их погашении в соответствии с подпунктом 1.12 пункта 1 Решения Совета директоров Банка России от 26.12.2023¹ (далее – Решение Банка России), Банк России сообщает следующее.

Несмотря на предусмотренный Решением Банка России особый порядок погашения указанных инвестиционных паев, в рассматриваемом случае данную операцию следует квалифицировать, прежде всего, исходя из того экономического результата, на достижение которого она направлена.

Как следует из подпункта 1.13 пункта 1 Решения Банка России результатом погашения инвестиционных паев является передача владельцу этих инвестиционных паев денежных средств путем их перечисления на счет,

¹ Решение Совета директоров Банка России от 26.12.2023 об установлении порядка и сроков взаимодействия управляющих компаний паевых инвестиционных фондов с организатором торгов в целях совершения сделок (операций) с иностранными ценными бумагами и сделок (операций), необходимых для их совершения, а также требований к деятельности управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, специализированных депозитариев паевых инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность по ведению реестра и депозитарную деятельность в части совершения таких сделок (операций).

сведения о котором предоставлены им в соответствии с абзацем третьим подпункта 1.2.2 указанного пункта.

В этой связи операцию по погашению инвестиционных паев, учтенных на ИИС, в соответствии с подпунктом 1.12 пункта 1 Решения Банка России и поступление денежных средств в соответствии с подпунктом 1.13 пункта 1 Решения Банка России следует отражать на ИИС связано по аналогии с отражением операций по погашению инвестиционных паев и выплате в связи с этим денежной компенсации.

При этом сделки с иностранными ценными бумагами, совершенные от имени владельца инвестиционных паев в соответствии с Решением Банка России, а также расчеты по указанным сделкам, совершенным до передачи денежных средств в соответствии с подпунктом 1.13 пункта 1 Решения Банка России, в этом случае не являются объектами внутреннего учета профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего ведение ИИС, и не подлежат отражению на ИИС.

Просим довести до сведения своих членов, осуществляющих брокерскую деятельность и деятельность по управлению ценными бумагами позицию Банка России, изложенную в настоящем письме.

Директор
Департамента инвестиционных
финансовых посредников

О.Ю. Шишлянникова