

Об утверждении состава сведений о физическом лице, его расходах, связанных с приобретением и хранением ценных бумаг, и о его индивидуальном инвестиционном счете, предоставляемых брокером, управляющим или управляющей компанией открытого паевого инвестиционного фонда другому брокеру, управляющему или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда

Приказ · № ЕД-7-11/1015@ · от 11.11.2024 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции

Российской Федерации

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 80429

от 2 декабря 2024 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

11 ноября 2024 г. № ЕД-7-11/1015@

Об утверждении состава сведений о физическом лице, его расходах, связанных с приобретением и хранением ценных бумаг, и о его индивидуальном инвестиционном счете, предоставляемых брокером, управляющим или управляющей компанией открытого паевого инвестиционного фонда другому брокеру, управляющему или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда

В соответствии с абзацем третьим пункта 9 1 статьи 226 1 Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем шестым пункта 2 статьи 3, частью 22 статьи 5 и пунктом 4 статьи 10 2-1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", абзацем первым пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, а также в связи с принятием Федерального закона от 29.05.2024 № 120-ФЗ "О внесении изменений в статьи 3 и 5 Федерального закона "О рынке ценных бумаг" приказываю:

1. Утвердить состав сведений о физическом лице, его расходах, связанных с приобретением и хранением ценных бумаг, и о его индивидуальном инвестиционном счете, предоставляемых брокером, управляющим или управляющей компанией открытого паевого инвестиционного фонда другому брокеру, управляющему или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда, согласно приложению к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 15.12.2014 № ММВ-7-11/646@ "Об утверждении состава сведений о физическом лице и о его индивидуальном инвестиционном счете, предоставляемых профессиональным участником рынка ценных бумаг другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг в случае прекращения договора на ведение индивидуального инвестиционного счета с переводом всех активов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23.01.2015, регистрационный № 35652).
3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его

официального опубликования, но не ранее 01.01.2025.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налога на доходы физических лиц.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение
к приказу ФНС России
от 11 ноября 2024 г. № ЕД-7-11/1015@

СОСТАВ

СВЕДЕНИЙ О ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ, ЕГО РАСХОДАХ, СВЯЗАННЫХ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ И ХРАНЕНИЕМ ЦЕННЫХ БУМАГ, И О ЕГО ИНДИВИДУАЛЬНОМ ИНВЕСТИЦИОННОМ СЧЕТЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ БРОКЕРОМ, УПРАВЛЯЮЩИМ ИЛИ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИЕЙ ОТКРЫТОГО ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА ДРУГОМУ БРОКЕРУ, УПРАВЛЯЮЩЕМУ ИЛИ УПРАВЛЯЮЩЕЙ КОМПАНИИ ОТКРЫТОГО ПАЕВОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА

1. Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица.
2. Дата рождения физического лица.
3. Место рождения физического лица.
4. Идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) физического лица (при наличии).
5. Место жительства физического лица.
6. Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица:
 - 6.1. Наименование документа, удостоверяющего личность;
 - 6.2. Серия и номер (при наличии), кем выдан, дата выдачи документа, удостоверяющего личность.
7. Наименование брокера, управляющего или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда.
8. ИНН/код причины постановки на учет брокера, управляющего или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда.
9. Адрес в пределах места нахождения брокера, управляющего или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда.
10. Контактный телефон брокера, управляющего или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда.
11. Дата и номер договора на ведение индивидуального инвестиционного счета (здесь и далее по тексту - в случае прекращения договора на ведение индивидуального инвестиционного счета с переводом всех активов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу).
12. Информация от брокеров, управляющих или управляющих компаний открытого паевого инвестиционного фонда, заключивших предыдущие договоры на ведение индивидуального инвестиционного счета, о датах указанных договоров.
13. Сведения о физическом лице и его ранее открытом индивидуальном инвестиционном счете (ранее открытых индивидуальных инвестиционных счетах), предусмотренные пунктами 14 - 19 настоящего состава, предоставленные ранее брокером, управляющим или управляющей компанией открытого паевого инвестиционного фонда, у которого (которых) были открыты такие счета, если индивидуальный инвестиционный счет, договор на ведение которого прекращается с переводом всех активов на другой индивидуальный инвестиционный счет, был открыт брокером, управляющим или управляющей компанией открытого паевого инвестиционного фонда с переводом на него всех

активов, учтенных на ином, ранее прекращенном индивидуальном инвестиционном счете этого же физического лица.

14. Сумма внесенных физическим лицом на индивидуальный инвестиционный счет и сумма изъятых физическим лицом с индивидуального инвестиционного счета денежных средств с начала налогового периода, в котором произошло закрытие индивидуального инвестиционного счета.

15. Совокупная сумма доходов, определяемая в соответствии со статьями 214.1, 214.3 и 214.4 Налогового кодекса Российской Федерации, по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, по каждому налоговому периоду и виду операций ¹.

¹ Указывается в отношении операций, совершенных брокером (управляющим, управляющей компанией открытого паевого инвестиционного фонда), счет у которого закрывается, за период действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета.

16. Совокупная сумма расходов, определяемая в соответствии со статьями 214.1, 214.3 и 214.4 Налогового кодекса Российской Федерации, по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, по каждому налоговому периоду и виду операций ¹.

17. Информация о датах приобретения (в том числе по договору на ведение индивидуального инвестиционного счета) передаваемых ценных бумаг, а также о расходах по приобретению и хранению таких ценных бумаг, определяемых в соответствии со статьей 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении каждой ценной бумаги.

18. Информация о представлении физическим лицом заявления в соответствии с частью 6 статьи 4 Федерального закона от 19.12.2023 № 600-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" в отношении индивидуального инвестиционного счета.

19. Иные сведения о физическом лице, его расходах, связанных с приобретением и хранением ценных бумаг, и о его индивидуальном инвестиционном счете.