

Перечень требований к документам, предоставляемым физическими лицами* и подтверждающим фактически осуществленные и документально подтвержденные его расходы, которые связаны с приобретением и хранением ценных бумаг

1. Подтверждение налогового резидентства физического лица (паспорт или его аналог с отметками о пересечении/непересечении границы РФ или сертификат/справка, выданная налоговым органом иностранного государства).

Если физическое лицо является резидентом государства, с которым РФ (не является налоговым резидентом РФ) заключено соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налога на доходы, предусматривающее полное освобождение от налогообложения дохода от продажи ценных бумаг, то предоставление указанных ниже документов не требуется.

2. Оригиналы или надлежащим образом заверенные копии документов, на основании которых физическое лицо произвело соответствующие расходы:

1. договора купли-продажи ценных бумаг (или иных договоров, на основании которых это физическое лицо приобрело ценные бумаги), - в случае если физическое лицо самостоятельно приобрело ценные бумаги

2. платежные документы (в т. ч. квитанции к приходному кассовому ордеру, квитанции банка, расписки покупателя о получении денег, справка из бухгалтерии об удержании стоимости акций организации из зарплаты сотрудника и т. д);

3. выписки банка;

4. договора мены, если акции получены в обмен на долю в уставном капитале;

5. документы, подтверждающие факт уплаты НДФЛ при приобретении ЦБ;

3. Брокерские отчеты:*

Должен содержать следующие общие сведения:

1. Фамилию, имя, отчество (последнее при наличии), или наименование клиента, или его уникальный код.

2. Дату составления отчетного документа.

3. Период, за который представляется отчетный документ (далее - отчетный период).

4. Номер и дату договора на оказание услуг.

5. Информацию о сделке (сделках), совершенной (совершенных) за счет клиента.

6. Информацию о предоставленных займах для совершения маржинальных сделок.

7. Информацию о размере задолженности клиента по активам.

8. Информацию о сделках, обязательства из которых прекращены, и сделках, обязательства из которых не исполнены.

* при осуществлении выплаты в адрес доверительного управляющего, налог не удерживается, так как налоговым агентом в этом случае будет сам доверительный управляющий при выплате дохода доверителю-физическому лицу (п. 1 ст. 226, п. 7 ст. 214 и п. 2 ст. 226.1 НК).

9. Входящий остаток по каждому активу на начало отчетного периода.
10. Исходящий остаток и плановый исходящий остаток по каждому активу на конец отчетного периода.
11. Операции с активами, проведенные за отчетный период.
12. Информацию о вознаграждении брокера и расходах, подлежащих возмещению брокеру, с указанием видов расходов. В случае если в соответствии с договором о брокерском обслуживании размер вознаграждения брокера поставлен в зависимость от совершения каждой сделки, информация о стоимости услуг брокера должна включать информацию о размере вознаграждения за каждую сделку.
13. Отчетность брокера может содержать иную информацию, не противоречащую требованиям законодательства Российской Федерации.

4. Документы, подтверждающие факт перехода налогоплательщику прав по соответствующим ценным бумагам, факт и сумму оплаты соответствующих расходов.

Документом, подтверждающим переход прав по ценным бумагам, является выписка по счету депо или выписка из системы ведения реестра владельцев ценных бумаг. Указанные документы должны быть составлены за весь период владения налогоплательщиками ценными бумагами начиная с даты зачисления ценных бумаг на счет депо или внесения в реестр записи о переходе к налогоплательщику прав собственности на ценные бумаги до даты их принятия к учету налоговым агентом.

Специальные требования к документам:

- распечатанный на бумажном носителе документ, полученный в электронной форме и подписанный квалифицированной электронной подписью, к документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, не приравнивается. В связи с этим обстоятельством подтверждение достоверности содержащихся в электронном документе сведений может быть осуществлено посредством направления организацией гражданину в электронной форме сканированного образа, в частности, отчета брокера, подписанного уполномоченным должностным лицом организации.
- ко всем подтверждающим документам, оформленным на иностранном языке, должен прилагаться нотариально заверенный перевод на русский язык.
- при наличии оформленных в установленном порядке документов, подтверждающих фактически осуществленные супругом налогоплательщика расходы, произведенные в период брака за счет общего имущества супругов, связанные с приобретением на имя налогоплательщика ценных бумаг, их реализацией, хранением и погашением, указанные расходы могут быть учтены при определении финансового результата по операциям налогоплательщика с ценными бумагами.