

Утверждены
Президентом НАУФОР
9 июля 2018 года

**Методические рекомендации
по порядку передачи и приема активов 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**

Москва, 2018г.

1. При прекращении договора на ведение индивидуального инвестиционного счета (далее – ИИС) с переводом всех активов (денежных средств и ценных бумаг), учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой ИИС, открытый тому же физическому лицу другим профессиональным участником рынка ценных бумаг, необходимо учитывать следующие требования, установленные законодательством Российской Федерации:

а) физическое лицо вправе иметь только один договор на ведение ИИС;

б) физическое лицо вправе прекратить договор одного вида на ведение ИИС (договор брокерского обслуживания или договор доверительного управления ценными бумагами) и заключить договор другого вида на ведение ИИС с тем же профессиональным участником рынка ценных бумаг или заключить договор на ведение ИИС с другим профессиональным участником рынка ценных бумаг (договор брокерского обслуживания или договор доверительного управления ценными бумагами) и передать учтенные на ИИС денежные средства и ценные бумаги другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг, с которым заключен договор на ведение ИИС;

в) профессиональный участник рынка ценных бумаг, договор на ведение ИИС с которым прекращается, обязан передать сведения о физическом лице и его ИИС профессиональному участнику рынка ценных бумаг, с которым заключается новый договор на ведение ИИС;

г) в случае заключения нового договора на ведение ИИС, ранее заключенный договор на ведение ИИС должен быть прекращен в течение месяца;

д) нарушение профессиональным участником рынка ценных бумаг установленного порядка перевода активов, учитываемых на ИИС, может повлечь административную ответственность (в случае нарушения требований законодательства), дисциплинарную (в случае нарушения требований базовых или внутренних стандартов саморегулируемых организаций), гражданско-правовую (в случае причинения клиенту убытков).

2. При обращении инвестора для открытия ИИС, на который предполагается передать активы, учитываемые на ИИС, открытом другим профессиональным участником рынка ценных бумаг, а также при обращении клиента с требованием передать активы, учитываемые на ИИС, другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг, с которым заключен договор на ведение ИИС, профессиональному участнику рынка ценных бумаг рекомендуется:

а) в понятной и доступной форме объяснить клиенту порядок передачи/получения активов, в том числе последовательность совершения действий, как профессиональным участником рынка ценных бумаг, так и физическим лицом;

б) уведомить клиента о рисках, связанных с лишением права на получение инвестиционного налогового вычета в случае нарушения установленной законом процедуры передачи активов;

в) уведомить клиента о риске лишения права на получение инвестиционного налогового вычета в случае отказа клиента от передачи активов другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг после открытия им второго ИИС для данного клиента;

г) уведомить клиента о невозможности передачи другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг, учитываемых на ИИС денежных средств клиента в иностранной валюте в соответствии с ограничениями, установленными валютным законодательством (если применимо);

д) уведомить клиента о невозможности передачи другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг, учитываемых на ИИС прав по договорам, являющимся производными финансовыми инструментами (при наличии таковых на ИИС);

е) разъяснить клиенту необходимость совершения сделок по реализации активов, учитываемых на ИИС, которые не могут быть переданы другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг.

3. Профессиональному участнику рынка ценных бумаг рекомендуется разместить на своем сайте в сети «Интернет» информацию для физических лиц о порядке перевода/принятия активов, учитываемых на ИИС.

4. Перевод активов, учитываемых на ИИС, рекомендуется осуществлять в минимальный (кратчайший) срок. В целях соблюдения срока по передаче активов другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг рекомендуется ограничить процесс перевода сроком 15 (Пятнадцать) дней с целью сохранения достаточного количества времени на урегулирование непредвиденных ситуаций при их возникновении.

5. В целях исключения задвоения информации о наличии у физического лица договора на ведение ИИС профессиональному участнику рынка ценных бумаг рекомендуется при прекращении договора на ведении ИИС в кратчайшие сроки осуществить действия, связанные с закрытием ИИС, в том числе, сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения в течение 3 (Трех) дней со дня его прекращения, изменить статус договора на ведении ИИС у организатора торговли.

6. Профессиональному участнику рынка ценных бумаг рекомендуется утвердить внутренний документ, устанавливающий порядок действия его работников в случае открытия ИИС и принятия активов, учитываемые на ИИС, от другого профессионального участника рынка ценных бумаг, а также порядок действия работников при переводе активов, учитываемых на ИИС, другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг, и ознакомить с внутренним документом соответствующих работников.

7. Профессиональному участнику рынка ценных бумаг рекомендуется предоставлять другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг сведения о физическом лице и его ИИС по форме, установленной в приложении № 1 к настоящим рекомендациям. Сведения о физическом лице и его ИИС могут передаваться, как путем направления соответствующего документа другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг, заключившему договор на ведение ИИС с физическим лицом, так и путем выдачи соответствующего документа на руки физическому лицу для передачи другому профессиональному участнику рынка ценных бумаг.

**СВЕДЕНИЯ О ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ И О ЕГО ИНДИВИДУАЛЬНОМ
ИНВЕСТИЦИОННОМ СЧЕТЕ**

№ _____ от _____ 20__ г.

1. Сведения о физическом лице:

1.1.	Фамилия, имя, отчество:	
1.2.	Дата рождения:	
1.3.	Место рождения:	
1.4.	ИНН (при наличии):	
1.5.	Адрес регистрации:	
1.6.	Документ, удостоверяющий личность: (Вид документа, серия, номер, кем выдан, дата выдачи документа)	

2. Сведения о профессиональном участнике:

2.1.	Наименование:	
2.2.	ИНН/КПП:	
2.3.	Адрес места нахождения:	
2.4.	Контактный телефон:	

3. Сведения об индивидуальном инвестиционном счете (далее ИИС):

3.1	Дата и номер договора на ведение ИИС у налогового агента, закрывающего ИИС:	
3.2	Дата расторжения договора на ведение ИИС у налогового агента, закрывающего ИИС	

3.3	Дата открытия ИИС у налогового агента, закрывающего ИИС		
3.4	Дата закрытия ИИС у налогового агента, закрывающего ИИС		
3.5	Дата и номер договора на ведение ИИС у налогового агента, впервые открывшего ИИС физическому лицу:		
3.6	Дата открытия ИИС у налогового агента, впервые открывшего ИИС		
3.7	Налоговый период, в котором произошло закрытие ИИС у налогового агента, закрывающего ИИС:		
3.8	Сумма внесенных на ИИС денежных средств с начала налогового периода, указанного в пункте 3.7:		
3.9	Сумма изъятых с ИИС денежных средств с начала налогового периода, в указанного в пункте 3.7*:		
3.10	Совокупная сумма доходов и расходов по операциям, учитываемым на ИИС, по каждому налоговому периоду и виду операций:		
Налоговый период:			
	Код дохода	Сумма дохода	Сумма вычета
Налоговый период:			
	Код дохода	Сумма дохода	Сумма вычета
Налоговый период:			
	Код дохода	Сумма дохода	Сумма вычета

3.11	Информация о датах приобретения, передаваемых ценных бумаг, а также о расходах по приобретению таких ценных бумаг в отношении каждой ценной бумаги:							
Дата покупки и ценных бумаг	Эмитент, тип ЦБ	ISI N	Кол-во (шт)	Валюта покупки и	Цена покупки и в валюте	НКД (для облигаций)	Затраты на покупку, руб	Стоимость ЦБ, руб
3.12	Сумма денежных средств на ИИС на момент расторжения договора на ведение ИИС с налоговым агентом, закрывающему счет, подлежащая передаче другому профессиональному участнику, руб**:							
3.13	Иные сведения об операциях, учитываемых на ИИС при их наличии, необходимые для исчисления НДФЛ:							

4. Сведения о физическом лице и его ИИС, предоставленные ранее иными профессиональными участниками рынка ценных бумаг

4.1.	Сведения о физическом лице и его ИИС, переданные ранее другими профессиональными участниками рынка ценных бумаг (приложения в копиях на бумажном носителе):	
Наименование передавшей организации	Документ, дата документа	Количество листов
1.		
2.		
3.		
4.		

5.		
4.2.	Иные сведения об операциях, учитываемых на ИИС при их наличии, необходимые для исчисления НДФЛ:	

*данный пункт заполняется до момента внесения ограничений в законодательство на вывод активов до истечения трехлетнего срока.

**данный пункт рекомендован к заполнению для отслеживания полноты перевода активов.