



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА  
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ШЕСТОГО СОЗЫВА

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

**О проекте федерального закона № 777188-6 «О внесении изменений в статью 226<sup>1</sup> части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части уточнения правил налогообложения дохода по индивидуальным инвестиционным счетам)»**

Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации **п о с т а н о в л я е т**:

1. Принять в первом чтении проект федерального закона № 777188-6 «О внесении изменений в статью 226<sup>1</sup> части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части уточнения правил налогообложения дохода по индивидуальным инвестиционным счетам)», внесенный депутатами Государственной Думы А.Г.Аксаковым, С.В.Чижовым.

2. Направить указанный законопроект Президенту Российской Федерации, в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, комитеты и комиссии Государственной Думы, во фракции в

Законодательное Собрание  
Приморского края  
Управление делопроизводства и  
ведения электронного документооборота  
Входящий № 16/3215  
Дата: 30.09.2015 Время: 11:39

Государственной Думе, в Правительство Российской Федерации, законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации.

Установить, что поправки к указанному законопроекту направляются в Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам в тридцатидневный срок со дня принятия настоящего Постановления.

3. Комитету Государственной Думы по бюджету и налогам доработать указанный законопроект с учетом поступивших поправок и внести его на рассмотрение Государственной Думы во втором чтении.

4. Настоящее Постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Государственной Думы  
Федерального Собрания  
Российской Федерации



С.Е.Нарышкин

Москва

22 сентября 2015 года

№ 7252-6 ГД

Проект  
вносится депутатом  
Государственной Думы

А.Г. Аксаковым  
С.В. Чичкович  
№ 777188-6

## Федеральный закон

### «О внесении изменений в статью 226<sup>1</sup> части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части уточнения правил налогообложения дохода по индивидуальным инвестиционным счетам)

#### Статья 1

Внести в статью 226<sup>1</sup> части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 33, ст. 3413; 2002, № 22, ст. 2026; 2003, № 1, ст. 2, 6; № 28, ст. 2886; № 52, ст. 5030; 2004, № 27, ст. 2711; № 34, ст. 3520; 2005, № 1, ст. 30; № 24, ст. 2312; № 52, ст. 5581; 2006, № 31, ст. 3436, 3443; № 45, ст. 4627; 2007, № 1, ст. 39; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 3991, 4013; № 49, ст. 6045, 6071; № 50, ст. 6237, 6245; 2008, № 27, ст. 3126; № 30, ст. 3614; № 48, ст. 5519; № 49, ст. 5723; № 52, ст. 6237; 2009, № 1, ст. 31; № 11, ст. 1265; № 29, ст. 3598; № 48, ст. 5731; № 51, ст. 6153, 6155; № 52, ст. 6455; 2010, № 19, ст. 2291; № 31, ст. 4198; № 32, ст. 4298; № 47, ст. 6034; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 9, 21, 37; № 24, ст. 3357; № 27, ст. 3881; № 30, ст. 4583, 4587, 4597; № 45, ст. 6335; № 47, ст. 6610, 6611; № 48, ст. 6729; № 49, ст. 7014, 7037; 2012, № 19, ст. 2281; № 25, ст. 3268; № 41, ст. 5527; № 49, ст. 6751; № 53, ст. 7596; 2013, № 23, ст. 2866; № 30, ст. 4081; № 44, ст. 5645; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 8, ст. 737; № 16, ст. 1835; № 19, ст. 2313; № 26, ст. 3373; № 30, ст. 4220; № 48, ст. 6647, 6657, 6663; 2015, № 1, ст. 13, 16, 32) следующие изменения:

1) подпункт 1 пункта 2 изложить в следующей редакции:

«1) доверительный управляющий или брокер, осуществляющие в интересах налогоплательщика операции на основании договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, договора поручения, договора комиссии или агентского договора с налогоплательщиком. При этом каждый налоговый агент определяет налоговую базу налогоплательщика по всем видам доходов от операций, осуществленных налоговым агентом в интересах этого налогоплательщика в соответствии с указанными договорами, за вычетом соответствующих расходов. Налоговый агент не учитывает при определении налоговой базы

налогоплательщика доходы, полученные от операций, совершенных не на основании указанных договоров.

Положения настоящего подпункта применяются при осуществлении доверительным управляющим или брокером следующих операций в интересах налогоплательщика:

операции с ценными бумагами;  
операции с финансовыми инструментами срочных сделок;  
операции по погашению инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов;»

2) пункт 7 изложить в следующей редакции:

«7. Исчисление и удержание суммы налога с доходов, в отношении которых лицо признается налоговым агентом в соответствии с настоящей статьей, производится таким налоговым агентом в порядке, установленном настоящей главой, в следующие сроки:

по окончании налогового периода;  
до истечения налогового периода;  
до истечения срока действия договора в пользу физического лица.

Исчисление и удержание суммы налога с доходов, в отношении которых лицо признается налоговым агентом в соответствии с настоящей статьей, производится этим налоговым агентом при осуществлении выплат такого дохода в пользу физического лица в порядке, установленном настоящей главой.

Особенности исчисления и удержания сумм налога налоговым агентом в отношении доходов от операций, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, устанавливаются пунктом 9<sup>1</sup> настоящей статьи.»;

3) пункт 9<sup>1</sup> изложить в следующей редакции:

«9<sup>1</sup> .В течение срока действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета по окончании каждого налогового периода и при осуществлении выплаты дохода в пользу физического лица от операций, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, при его прекращении налоговый агент определяет налоговую базу по доходам налогоплательщика от операций, учитываемых на этом индивидуальном инвестиционном счете, и исчисляет сумму налога в отношении этих доходов в соответствии с настоящей главой.

При этом удержание суммы налога в отношении доходов, указанных в настоящем пункте, осуществляется налоговым агентом на дату выплаты дохода в пользу физического лица в связи с прекращением 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.

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, для целей настоящей главы датой открытия счета признается дата открытия указанным физическим лицом индивидуального инвестиционного счета, договор на ведение которого был прекращен в порядке, указанном в настоящем абзаце.

Состав сведений о физическом лице и 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, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налоговый агент обязан хранить документы, подтверждающие расчет налоговой базы и суммы налога в отношении доходов налогоплательщика, указанных в настоящем пункте, в течение всего срока действия договора индивидуального инвестиционного счета с этим налогоплательщиком и в течение трех календарных лет, следующих за календарным годом, на который приходится дата прекращения указанного договора.».

## **Статья 2**

Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

Президент Российской  
Федерации



**Пояснительная записка к проекту федерального закона  
«О внесении изменений в статью 226<sup>1</sup> части второй Налогового кодекса  
Российской Федерации» (в части уточнения правил налогообложения  
дохода по индивидуальным инвестиционным счетам)**

Проект Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части уточнения правил налогообложения дохода по индивидуальным инвестиционным счетам) (далее - Проект) направлен на изменение ряда положений Налогового кодекса, регулирующих правила налогообложения дохода по индивидуальным инвестиционным счетам, неясность которых выявилась в процессе их применения.

Проект (п. 1 статьи 1), возлагает обязанности налогового агента по доходу от погашения инвестиционных паев на брокера или управляющего ценными бумагами, которые осуществляют операции с инвестиционными паями, принадлежащими их клиентам. В результате применения пп. 1 п. 2 статьи 226.1 Налогового кодекса выявилась неясность относительно того, какая именно организация – брокер, подающий заявку на погашение инвестиционных паев в интересах своих клиентов, либо управляющая компания паевого инвестиционного фонда, является налоговым агентом. В результате того, что налоговым агентом может быть признана управляющая компания паевого инвестиционного фонда, владельцы инвестиционных паев в частности лишаются возможности воспользоваться налоговыми преимуществами, предусмотренными для индивидуальных инвестиционных счетов. Очевидно, что это не соответствует целям введения индивидуальных инвестиционных счетов - инвестиции граждан в паевые инвестиционные фонды должны стимулироваться наравне с инвестициями в иные ценные бумаги. Передача обязанностей налогового агента профессиональному участнику рынка ценных бумаг, осуществляющему погашение инвестиционных паев, учтенных на индивидуальном инвестиционном счете,

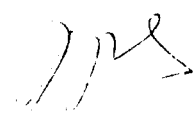
позволяет распространить на инвестиционные паи все налоговые преимущества, предусмотренные для таких счетов.

Проект (п. 2 статьи 1) предусматривает, что исчисление налога по доходам от операций по индивидуальным инвестиционным счетам должно осуществляться ежегодно. Действующая редакция п. 9.1 статьи 226.1 освобождает от ежегодного исчисления налога на доходы по индивидуальным инвестиционным счетам. В то же время, несмотря на то, что подоходный налог, полученный по индивидуальному инвестиционному счету, уплачивается только в случае использования инвестиционного вычета на взнос и только при закрытии такого счета, его исчисление должно осуществляться ежегодно по общим правилам.

Проект (п. 3 статьи 1) распространяет действующий порядок удержания налога на доходы физических лиц, установленный пунктом 9<sup>1</sup> статьи 226<sup>1</sup> Налогового кодекса Российской Федерации, на все операции, учитываемые на индивидуальных инвестиционных счетах. Действующая редакция пункта 9<sup>1</sup> статьи 226<sup>1</sup> Налогового кодекса Российской Федерации содержит пробел, поскольку устанавливает порядок налогообложения только в отношении операций с ценными бумагами, в то время как закон допускает совершение за счет активов, учитываемых на индивидуальных инвестиционных счетах, и иных операций, в том числе операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ**  
к проекту федерального закона «О внесении изменений в статью 226<sup>1</sup> части  
второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части уточнения правил  
налогообложения дохода по индивидуальным инвестиционным счетам)

Принятие данного законопроекта не потребует расходов, покрываемых за счет федерального бюджета, а также не повлечет каких-либо изменений финансовых обязательств государства.





## ПЕРЕЧЕНЬ

**актов федерального законодательства, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием проекта федерального закона «О внесении изменений в статью 226<sup>1</sup> части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части уточнения правил налогообложения дохода по индивидуальным инвестиционным счетам)**

Принятие Федерального закона «О внесении изменений в статью 226<sup>1</sup> части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (в части уточнения правил налогообложения дохода по индивидуальным инвестиционным счетам) не потребует внесения изменений и дополнений в действующие федеральные законы, признания актов федерального законодательства утратившими силу или приостановления, принятия иных федеральных законов.

