



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)**

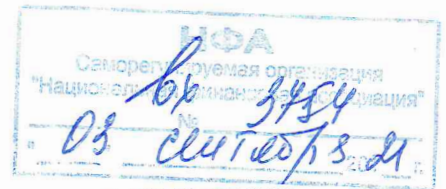
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;

www.nalog.gov.ru

16.08.2021 № СД-4-11/11537@



Саморегулируемая организация
«Национальная финансовая
ассоциация»
Большой Сергиевский переулок, д. 10,
г. Москва, 107045

УФНС России по г. Москве

На № _____

Федеральной налоговой службы рассмотрела обращение Саморегулируемой организации «Национальная финансовая ассоциация» от 14.07.2021 № 1589 (вх. от 16.07.2021 № 225044/В) по вопросу налогообложения доходов физических лиц по операциям с ценными бумагами, и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 6.1 Федерального закона № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее - Федеральный закон № 39-ФЗ) деятельностью по инвестиционному консультированию признается оказание консультационных услуг в отношении ценных бумаг, сделок с ними и (или) заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, путем предоставления индивидуальных инвестиционных рекомендаций. При этом пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона № 39-ФЗ предусмотрено, что профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по инвестиционному консультированию, именуется инвестиционным советником. Инвестиционным советником может быть юридическое лицо, которое создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, или индивидуальный предприниматель, являющиеся членами саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, объединяющей инвестиционных советников, и включенные в единый реестр инвестиционных советников.

Подпунктом 3 пункта 10 статьи 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) расходами по операциям с ценными бумагами и расходами по операциям с производными финансовыми инструментами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг, с совершением операций с производными финансовыми инструментами, с исполнением и прекращением обязательств по таким сделкам. К указанным расходам относятся, в том числе оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами.

Таким образом, по мнению ФНС России, расходы по инвестиционному консультированию могут быть учтены в составе расходов по операциям с ценными

бумагами и расходов по операциям с производными финансовыми инструментами при определении финансового результата в рамках подпункта 3 пункта 10 статьи 214.1 Кодекса при условии документального подтверждения таких расходов.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

Конькова А.А.
(495) 913-00-00 (14-59)

