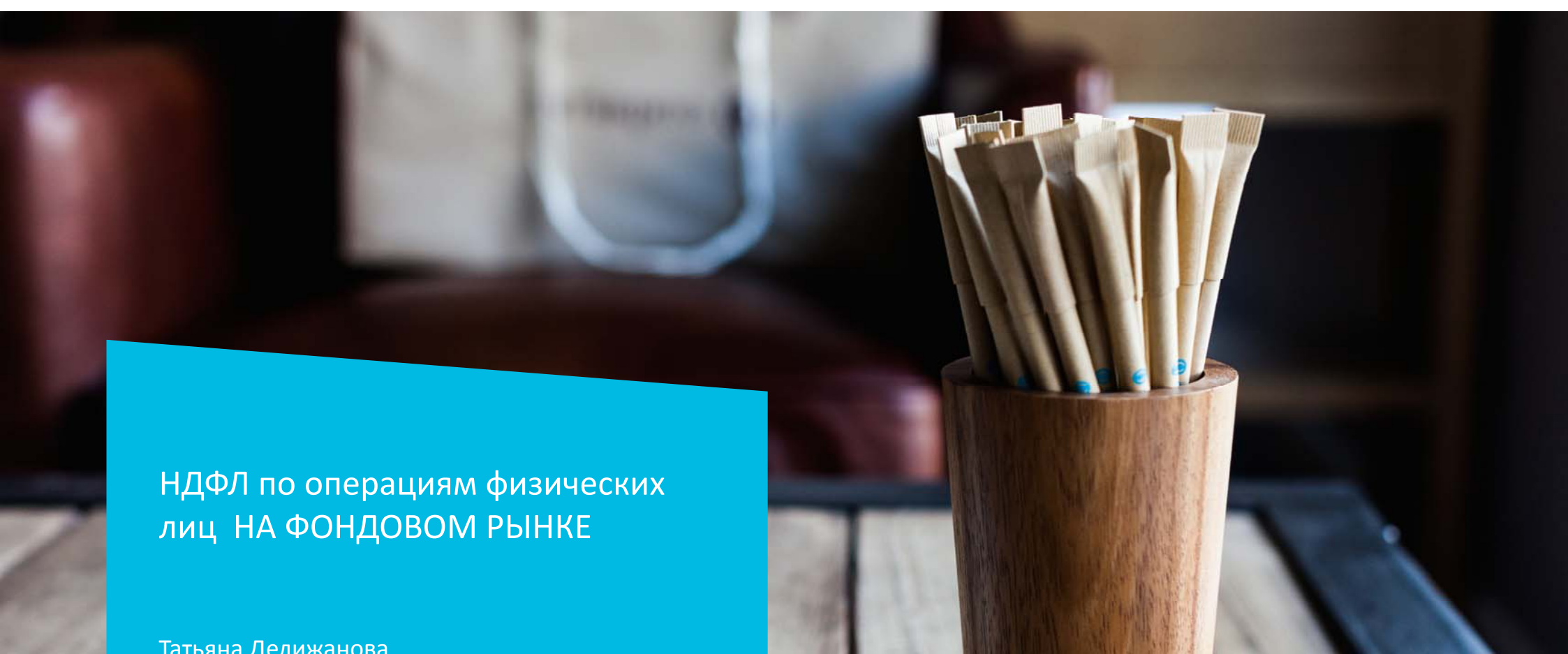




НДФЛ по операциям физических лиц НА ФОНДОВОМ РЫНКЕ

Татьяна Делижанова
20.12.2017

В жизни всегда
есть место открытию
open-broker.ru



открытие

БРОКЕР

 **ИЗМЕНЕНИЯ С 01.01.2018**

Материальная выгода от экономии на процентах (п.1 ст. 212 НК РФ)



333-ФЗ от 27.11.2017

 **ИЗМЕНЕНИЯ С 01.01.2018**

Учет в расходах суммы налога, уплаченного при наследовании и дарении ЦБ (абз.9 п.13 ст. 214.1)



335-ФЗ от 27.11.2017

 **ИЗМЕНЕНИЯ С 01.01.2017**

Списание безнадежного долга с баланса организации

(п.п.5 п.1 ст. 223)



335-ФЗ от 27.11.2017



 **ИЗМЕНЕНИЯ С 01.01.2018**

Подтверждение статуса налоговый резидент через налоговый орган



Приказ ФНС России от 07.11.2017 N ММВ-7-17/837@



Изменения в отчетности (справках 2НДФЛ, 6НДФЛ)



ст.230 НК РФ (335-ФЗ от 27.11.2017)
Проект изменений в приказ ФНС России от 30 октября 2015 г.
№ ММВ-7-11/485@



Впервые с 01.01.2018

КОРПОРАТИВНЫЕ ОБЛИГАЦИИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ :

- обращающиеся на ОРЦБ на дату выплаты купона
- эмитированные с 01.01.2017
- номинированные в рублях
- в пределах «учётная ставка ЦБ + 5 п.п.» действовавшей в течение купонного периода
- ставка налога 35% по сумме КД свыше «ЦБ + 5п.п.»
- только при погашении КД эмитентом
- ❖ Дисконт при погашении льготируется в полном объеме



Доступно уже сейчас





Впервые с 01.01.2018

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ВЫЧЕТ ПО СЧЕТАМ ИИС :



ВЫЧЕТ НА ДОХОД

Позволяет
не платить НДФЛ
с дохода от операций с ЦБ и
ПФИ за весь срок действия
договора

Впервые

Внебиржевые сделки с ПФИ , переходящие в другой налоговый период



С надеждой ждем....



1. Подтверждение расходов по ликвидированным КИК у налогового агента

2. Налогообложение выплаты купона по счетам ИИС депозитарием на брокерский счет.

3. Налогообложение купона по облигациям РФ ,эмитированным с 01.01.2017 ,по сделкам РЕПО и займа, когда Продавец(займодавец) – физ. лицо, а Покупатель(заемщик) - юридическое лицо-нерезидент.

4. Максимальный срок действия РЕПО в один год упразднен с 01.01.2014 по юр.лицам.

Однако, для физ.лиц по прежнему действует ограничение – не позднее 1 года с даты исполнения первой части РЕПО.

С надеждой ждем....



5. Изменение в НК нормирования по кредитам и материальной выгоде в валюте в размере 9 %, такой ставки уже давно не существует.

6. Необходимо привести в соответствие положения статьи о Займе ценных бумаг (посл. Абзац п. 6 ст. 214.4) по аналогии к статье о сделках РЕПО (214.3) (в части не включения в доходы кредитора выплачиваемого эмитентом дохода в течение срока действия договора займа, если бумаги, переданные в Займ, получены были кредитором по сделке РЕПО)

6. Необходимо убрать ограничение на признание необращающимся ПФИ только «необращающиеся опционы». На внебиржевом рынке заключаются и свопы и форварды (п. 5 ст.214.1 должен отправлять в ст.301 без ограничений к инструментам).



Спасибо за внимание!

В данном документе предоставлена общая информация о принципах налогообложения физических лиц. Налогообложение осуществляется в соответствии с НК РФ, письмами Минфина РФ, ФНС и др.

Представленная информация не является исчерпывающей.

В случае изменения законодательства, или появления новых разъяснений от контролирующих органов, порядок налогообложение может меняться.

В случае, если клиент, по каким-либо причинам считает, что в отношении его дохода исчисление и удержание налога налоговым агентом было произведено некорректно, он вправе в течении 3-х лет с даты такого удержания обратиться в налоговый орган, по месту учета налогового агента, представив необходимые документы для проведения камеральной проверки его заявления.