Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 18.10.2024

№ ЕД-7-11/873@

**Порядок заполнения формы сообщения об открытии (закрытии)**

**индивидуального инвестиционного счета**

1. Форма сообщения об открытии (закрытии) индивидуального инвестиционного счета (далее – Сообщение) заполняется налоговым агентом по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, – профессиональным участником рынка ценных бумаг (брокером или управляющим) или управляющей компанией открытого паевого инвестиционного фонда (далее – лица, осуществляющие открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов) в отношении каждого факта заключения или прекращения (расторжения) договора на брокерское обслуживание или договора доверительного управления ценными бумагами или договора доверительного управления открытым паевым инвестиционным фондом, которые предусматривают открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета (далее – договор на ведение индивидуального инвестиционного счета), с физическим лицом.

2. Заполнение полей Сообщения значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

3. В случае отсутствия какого-либо показателя в соответствующем поле проставляется прочерк, если иное не предусмотрено подпунктом 14.3 пункта 14 настоящего Порядка.

4. В полях «ИНН» и «КПП» в верхней части Сообщения указываются идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП) по месту нахождения лица, осуществляющего открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе.

В случае если Сообщение заполняется организацией в отношении физических лиц, открывающих или закрывающих индивидуальный инвестиционный счет в ее обособленном подразделении, указывается КПП по месту нахождения обособленного подразделения организации.

5. В поле «Номер сообщения» указывается порядковый номер Сообщения, присваиваемый ему лицом, осуществляющим открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов.

6. В поле «Номер корректировки» указывается номер корректирующего Сообщения в отношении конкретного договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, указанного в поле «Номер договора».

Если Сообщение представляется первично, в поле «Номер корректировки» указывается ноль («0»).

При представлении корректирующего Сообщения в поле «Номер корректировки» указывается последовательный номер Сообщения, представленного в отношении этого же договора, указанного в поле «Номер договора», по порядку
от «1» до «998». При этом сведения, указанные в поле «Номер договора» корректирующего Сообщения, должны быть указаны в соответствии со сведениями, указанными в данном поле первичного Сообщения.

Поле «Номер договора» не может быть скорректировано. При необходимости внесения изменений в поле «Номер договора» Сообщение, содержащее неверные данные, должно быть аннулировано, после чего представляется новое Сообщение с указанием корректного номера договора в поле «Номер договора».

Для аннулирования ранее представленного Сообщения в поле «Номер корректировки» указывается значение «999». Прочие поля Сообщения при этом подлежат заполнению в соответствии с ранее представленным Сообщением в отношении данного договора.

7. В поле «Представляется в налоговый орган (код)» указывается четырехзначный код налогового органа, в котором лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, состоит на учете по месту своего нахождения, в том числе в случае заполнения Сообщения организацией в отношении физических лиц, открывающих или закрывающих индивидуальный инвестиционный счет в ее обособленном подразделении.

8. В поле «Лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов (брокер, управляющий или управляющая компания открытого паевого инвестиционного фонда)» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия – полное наименование) организации, осуществляющей брокерскую деятельность (деятельность по управлению ценными бумагами) или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда, согласно учредительным документам. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например: «ФГУП «ОКБ Вымпел») располагается в начале строки.

9. В поле «Номер контактного телефона» указывается контактный телефон лица, осуществляющего открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов. При отсутствии у лица, осуществляющего открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, контактного телефона данное поле не заполняется.

10. В поле «Индивидуальный инвестиционный счет» указывается признак:

«1» – в случае если лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, сообщает сведения об открытии индивидуального инвестиционного счета физического лица;

«2» – в случае если лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, сообщает сведения об открытии индивидуального инвестиционного счета физического лица с переводом всех активов с другого индивидуального инвестиционного счета того же физического лица;

«3» – в случае если лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, сообщает сведения о закрытии индивидуального инвестиционного счета физического лица;

«4» – в случае если лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, сообщает сведения о закрытии индивидуального инвестиционного счета физического лица с переводом всех активов на другой индивидуальный инвестиционный счет того же физического лица.

11. В поле «Номер договора» указывается номер договора на ведение индивидуального инвестиционного счета.

12. В поле «Дата открытия/закрытия счета» указывается дата открытия или закрытия индивидуального инвестиционного счета (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

13. В поле «Дата заключения/расторжения договора» указывается дата заключения или прекращения (расторжения) договора на ведение индивидуального инвестиционного счета (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

14. В разделе «Сумма внесенных денежных средств:»:

14.1. Поля «Год» и «Сумма» заполняются необходимое количество раз.

14.2. Поле «Год» заполняется в случае закрытия индивидуального инвестиционного счета, в том числе с переводом всех активов на другой индивидуальный инвестиционный счет того же физического лица (при указании в отношении индивидуального инвестиционного счета признаков «3» или «4»).

В данном поле указывается календарный год закрытия такого индивидуального инвестиционного счета и предшествующие ему календарные годы действия такого индивидуального инвестиционного счета.

14.3. В поле «Сумма» указывается общая сумма денежных средств (цифрами в рублях и копейках), внесенных на закрытый индивидуальный инвестиционный счет в течение календарного года, указанного в поле «Год».

При отсутствии значения суммового показателя указывается ноль («0»).

15. В разделе «Данные физического лица – владельца индивидуального инвестиционного счета» заполняются персональные данные физического лица – налогоплательщика, являющегося владельцем индивидуального инвестиционного счета, следующим образом:

15.1. В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество (при наличии) полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита.

15.2. В поле «Дата рождения» указывается дата рождения физического лица в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

15.3. В поле «ИНН» указывается ИНН физического лица (при наличии).

При заполнении поля «ИНН» поля «Код вида документа», «Серия и номер», «Дата выдачи» раздела «Сведения о документе, удостоверяющем личность:» и поле «Дата рождения» могут не заполняться.

16. В разделе «Сведения о документе, удостоверяющем личность:»:

16.1. В поле «Код вида документа» указывается код вида документа в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

16.2. В поле «Серия и номер» указываются серия и номер документа, удостоверяющего личность физического лица. Серия и номер документа разделяются знаком « » («пробел»).

16.3. В поле «Дата выдачи» указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

17. В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем сообщении, подтверждаю:» указывается код:

«1» – в случае если Сообщение представлено руководителем профессионального участника рынка ценных бумаг или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда;

«2» – в случае если Сообщение представлено уполномоченным представителем профессионального участника рынка ценных бумаг или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда.

В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются построчно фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя или уполномоченного представителя профессионального участника рынка ценных бумаг или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда.

В поле «Дата составления» указывается дата составления Сообщения (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

В поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя» указывается вид, дата и номер документа, подтверждающего полномочия представителя профессионального участника рынка ценных бумаг или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда. Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 Налогового кодекса Российской Федерации, указывается ее единый регистрационный номер (GUID доверенности).

18. Поля «Лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета, на который осуществляется перевод активов (брокер, управляющий или управляющая компания открытого паевого инвестиционного фонда)», «ИНН», «КПП», «Номер договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, на который осуществляется перевод активов», «Дата открытия счета» и «Дата заключения договора» на странице 002 Сообщения заполняются при указании на странице 001 Сообщения в отношении индивидуального инвестиционного счета признака «4» следующим образом:

18.1. В поле «Лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета, на который осуществляется перевод активов (брокер, управляющий или управляющая компания открытого паевого инвестиционного фонда)» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия – полное наименование) организации, осуществляющей брокерскую деятельность (деятельность по управлению ценными бумагами), или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда, с которой заключен договор на ведение индивидуального инвестиционного счета с целью учета на таком счете активов (денежных средств, драгоценных металлов и ценных бумаг), передаваемых лицом, осуществляющим открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, указанным в поле «Лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов (брокер, управляющий или управляющая компания открытого паевого инвестиционного фонда)», в связи с прекращением договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, указанного в поле «Номер договора».

Наименование (сокращенное или полное) указывается согласно учредительным документам. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например: «ФГУП «ОКБ Вымпел») располагается в начале строки.

18.2. В полях «ИНН» и «КПП» указываются соответственно ИНН и КПП по месту нахождения организации, осуществляющей брокерскую деятельность (деятельность по управлению ценными бумагами), или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда, с которой заключен договор на ведение индивидуального инвестиционного счета с целью учета на таком счете активов (денежных средств, драгоценных металлов и ценных бумаг), передаваемых лицом, осуществляющим открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, указанным в поле «Лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов (брокер, управляющий или управляющая компания открытого паевого инвестиционного фонда)», в связи с прекращением договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, указанного в поле «Номер договора», согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе.

В случае если Сообщение заполняется в отношении физического лица, открывающего индивидуальный инвестиционный счет, на который осуществляется перевод активов, в обособленном подразделении организации осуществляющей брокерскую деятельность (деятельность по управлению ценными бумагами), или управляющей компании открытого паевого инвестиционного фонда, с которой заключен договор на ведение индивидуального инвестиционного счета, на который осуществляется перевод активов, указывается КПП по месту нахождения обособленного подразделения такой организации.

18.3. В поле «Номер договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, на который осуществляется перевод активов» указывается номер договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, заключенного с целью учета на таком счете активов (денежных средств, драгоценных металлов и ценных бумаг), передаваемых лицом, осуществляющим открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, указанным в поле «Лицо, осуществляющее открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов (брокер, управляющий или управляющая компания открытого паевого инвестиционного фонда)», в связи с прекращением договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, указанного в поле «Номер договора».

18.4. В поле «Дата открытия счета» указывается дата открытия индивидуального инвестиционного счета, на который осуществляется перевод активов (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

18.5. В поле «Дата заключения договора» указывается дата заключения договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, на который осуществляется перевод активов (цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ).

Приложение

к Порядку заполнения формы сообщения об открытии (закрытии) индивидуального инвестиционного счета, утвержденному приказом ФНС России

от 18.10.2024 № ЕД-7-11/873@

**КОДЫ ВИДОВ ДОКУМЕНТА**

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование документа |
| 21 | Паспорт гражданина Российской Федерации |
| 03 | Свидетельство о рождении |
| 07 | Военный билет |
| 08 | Временное удостоверение, выданное взамен военного билета |
| 10 | Паспорт иностранного гражданина |
| 11 | Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу |
| 12 | Вид на жительство в Российской Федерации |
| 13 | Удостоверение беженца |
| 14 | Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации |
| 15 | Разрешение на временное проживание в Российской Федерации |
| 19 | Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации |
| 23 | Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства |
| 24 | Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации |
| 91 | Иные документы |