

**Агаджанова К.А.**  
независимый  
*инвестиционный советник*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ  
СДЕЛОК С  
ИНОСТРАННЫМИ  
АКЦИЯМИ

Отчетность инвестора



# НАЛОГ НА ДОХОДЫ

## *Налоги с иностранных акций уплачиваются в двух случаях*

- **С дохода от продажи.** НДФЛ рассчитывается с положительной разницы между ценой продажи и ценой покупки. Обязанности уплатить НДФЛ не возникает до тех пор, пока акция не продана.
- **С дохода по дивидендным выплатам.** При их выплате налог частично (10% или 30% от формы W-8BEN) удерживает иностранный эмитент. Надо самостоятельно задекларировать и доплатить оставшиеся 3% НДФЛ в бюджет РФ.



К.А. Агаджанова

# ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТА НАЛОГА

*Налог с продажи иностранных акций физическим лицом взимается с учетом следующих особенностей:*

- НДФЛ по сделкам купли-продажи иностранных акций рассчитывается в отношении каждой сделки. Налоговая база - разница между ценой продажи и ценой покупки, уменьшенная на сумму комиссий. Ставка НДФЛ - 13% для налоговых резидентов и 30% - для нерезидентов.
- Иностранные акции торгуются в валюте: доходы и расходы нужно пересчитать по курсу ЦБ РФ на дату каждой сделки;
- Если вы торгуете через иностранного брокера, все расчеты и отчетность надо готовить самостоятельно. Если операции через российского брокера, то обязанность по перечислению налога и отчетности за ним.



25.02.2021

НАЛОГ НА ДОХОДЫ С ИНОСТРАННЫХ АКЦИЙ



К.А. Агаджанова

# ФИНАНСЫ

*Расчет налога по позициям в рублях может быть в свободной форме, например, в таблицах Excel*

Тикер	Дата	Курс \$	Кол-во	Цена, \$	Стоимость в руб.
<b>ПОКУПКА</b>					<b>7 962 222</b>
DDS	24.04.2020	75,129	100	24,91	187 146
SQ	11.05.2020	73,8725	300	75,68	1 677 201
TSLA	23.09.2020	76,2711	200	399,75	6 097 874
<b>ПРОДАЖА</b>					<b>- 8 204 328</b>
DDS	03.09.2020	73,8588	-100	30,51	- 225 343
SQ	15.05.2020	73,9298	-300	78,79	- 1 747 479
TSLA	25.09.2020	77,178	-200	403,71	- 6 231 506
<b>ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>					<b>242 106</b>
DDS	03.09.2020				38 197
SQ	15.05.2020				70 277
TSLA	25.09.2020				133 632
<b>Налог на доходы физических лиц 13%</b>					<b>31 474</b>



К.А. Агаджанова

# ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

*В декларации по доходам от иностранных ценных бумаг заполняют: титульный лист; разделы 1 и 2; приложение 2 по доходам от источников за пределами РФ на каждую сделку купли-продажи и каждый дивиденд; приложение 8 по расходам и вычетам по операциям с ценными бумагами (приводятся суммарно).*

25.02.2021

НАЛОГ НА ДОХОДЫ С ИНОСТРАННЫХ АКЦИЙ

# 8 204 328 ₽

## Доходы от продажи ценных бумаг

Код дохода 1530:

Доходы от продажи рассчитывается в отношении каждой сделки отдельно: кол-во бумаг\*цена продажи

# 7 962 222 ₽

## Расходы от продажи ценных бумаг

Код 201 (основной):

Расходы включают: расходы на покупку позиции+комиссия брокера/биржи+комиссия банка за перевод средств+оплата рыночных данных+%расход за плечо или короткую позицию+комиссия инвестиционному советнику

# ВЫЧЕТЫ ПО НАЛОГУ



К.А. Агаджанова

*При соблюдении определенных условий можно получить вычет, уменьшающий налогооблагаемую базу при расчете НДФЛ*

# 1

## Российские биржи

Ценные бумаги должны быть допущены к торгам на российских площадках - Московской или Санкт-Петербургской биржах и находится в длительном владении.

# 2

## Длительный срок

Если акции куплены после 01.01.2014, находились в собственности больше трех лет, от налогообложения освобождается доход от продажи в пределах 3 млн руб. за каждый год владения (если владели 3 года - вычет 9 млн руб., 4 года - 12 млн руб. и т. д.)

# 3

## ИИС

ИИС - тип брокерского счета, позволяющий заработать на инвестировании и получить налоговые льготы: возврат НДФЛ на внесенные на ИИС средства - до 52 000 руб. в год (тип А); освобождение от налога на прибыль по торговым операциям (тип Б).



# СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

*Какую отчетность и в какие сроки надо подавать при операциях по иностранным ценным бумагам?*

## 2020

31 декабря

### Уведомление об открытии счета

с 2020 года введена обязанность подавать в ИФНС уведомления об открытии (закрытии) зарубежных брокерских счетов - в течение месяца с даты открытия/закрытия

## 2021

30 апреля

### Декларация 3-НДФЛ

Необходимо подать в ИФНС отчет по доходам от иностранных ценных бумаг: от купли-продажи и дивидендов. К декларации приложить брокерский отчет, форму 1042S (по дивидендам) и расчет налога

## 2021

1 июня

### Отчет о движении денежных средств

Необходимо подать за 2020 год движение денежных средств в каждой валюте, если пополнения или списания по счету за год, а также остаток превышают 600 000 руб.

## 2021

15 июля

### Уплата налога на доходы

Необходимо уплатить налог, если вы декларируете его самостоятельно. По операциям, где брокер - налоговый агент, удержание и перечисление НДФЛ в бюджет производит он.

## 2022

1 июня

### Отчет о движении денежных средств\*

Необходимо подать за 2021 год движение денег в каждой валюте (было-зачислено-списано-стало), а также движение "иных финансовых активов", форма отчета из 7-и страниц



К.А. Агаджанова

# ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ

*Оштрафовать инвестора в иностранные ценные бумаги могут в разных случаях*



## Неподача в срок 3-НДФЛ

на 5% от налога за каждый месяц просрочки, но не более 30% и не менее 1 000 руб.



## Неуплата НДФЛ

на 20% от незадекларированной и неуплаченной суммы налога, если декларация подана, то начислят пени - 1/300 от ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки.



## Неподача уведомления о счете

4 000–5 000 руб. за неподачу об открытии/ закрытии счета;  
1 000–1 500 руб. за просрочку или представление не по утвержденной форме



## Неподача отчета НДС

300–1500 руб. за просрочку отчета о движении денежных средств;  
2 000–3 000 руб. за несдачу отчета о движении денежных средств.

**Агаджанова К.А.**  
независимый  
*инвестиционный советник*

**СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ!**

**Кристина Агаджанова**

*Телефон:*  
**+7 917-516-11-68**

*Эл. почта:*  
**agadjanovaka@gmail.com**

*Веб-сайт:*  
**<https://www.inwestirui.com>**