

Добрый день!

Напоминаем Вам об окончании очередного налогового периода – календарного 2011 года. На основании п.18 ст. 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации Брокер является налоговым агентом своих Клиентов – физических лиц по налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ). Брокер исчисляет, удерживает и уплачивает в бюджет НДФЛ с доходов своих Клиентов - физических лиц в соответствии с нормами законодательства о налогах и сборах. В течение января 2012 года при наличии свободных денежных средств на клиентском счете этот налог будет удержан и уплачен в бюджет.

Во избежание недоразумений просим Вас обратить внимание на следующее:

1. С целью исчисления налоговой базы Клиентов - физических лиц за 2011 г. Брокер рассчитывает финансовые результаты для целей налогообложения по следующим группам операций:
  - операции с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
  - операции с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
  - операции с финансовыми инструментам срочных сделок (ФИСС), обращающимся на организованном рынке, базисным активом которых являются ценные бумаги, фондовые индексы или иные финансовые инструменты срочных сделок, базисным активом которых являются ценные бумаги или фондовые индексы;
  - операции с финансовым инструментам срочных сделок (ФИСС), обращающимся на организованном рынке, базисным активом которых не являются ценные бумаги, фондовые индексы или иные финансовые инструменты срочных сделок, базисным активом которых являются ценные бумаги или фондовые индексы;
  - порядок зачета и переноса убытков от реализации ценных бумаг и ФИСС производится в соответствии со ст. 214.1 НК РФ (в соответствии с приложенной схемой)
  
2. При выводе денежных средств или ценных бумаг Клиента до окончания налогового периода Брокер осуществляет расчет финансового результата по указанным выше операциям для исчисления НДФЛ на дату подачи распоряжения клиента. В случае, если рассчитанный финансовый результат превышает выводимую сумму – НДФЛ рассчитывается и удерживается с

выводимой клиентом суммы. В случае, если выводимая сумма превышает рассчитанный финансовый результат – НДФЛ рассчитывается исходя из суммы финансового результата и удерживается из выводимой клиентом суммы.

3. При выплате денежных средств (выводе ценных бумаг) клиенту с его клиентского счета более одного раза в год в течении налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее исчисленных и удержанных сумм налога.
4. При расчете НДФЛ за налоговый период (календарный год) Брокер исчисляет налог нарастающим итогом с учетом ранее произведенных выплат. При наличии свободных денежных средств на счете Клиента на конец налогового периода, Брокер удерживает исчисленную сумму НДФЛ последним календарным днем соответствующего налогового периода и перечисляет ее в бюджет.
5. Налоговым агентом по дивидендам, начисляемым на акции, является эмитент. Депозитарий ОАО "ИК "Перспект" получает дивиденды уже за вычетом удержанного налога. Размер налога на дивиденды определяется эмитентом в рамках действующего налогового законодательства.

ОАО "ИК "Перспект" уведомляет Вас, что налог будет удержан датой 31.12.2011 года автоматически с брокерских счетов клиентов - физических лиц, на счетах которых на эту дату имелись свободные денежные средства, позволяющие удержать НДФЛ (списание денежных средств для уплаты налога в увеличение задолженности по денежным средствам клиента перед брокером невозможно). Просим учитывать это обстоятельство при анализе состояния ваших портфелей по состоянию на начало торгового дня 13.01.2011г. Напоминаем также, что Брокер как налоговый агент удерживает налог за 2011 год с клиентского счета до 31 января 2012 года (включительно). В связи с этим, просим клиентов, у которых было недостаточно денежных средств на счетах для удержания налога высвободить их до 30 января 2012 года. Если до этого момента налоговый агент не смог удержать налог (ввиду отсутствия свободных денежных средств на счете клиента), то клиент будет вынужден самостоятельно отчитываться по данному вопросу перед налоговой инспекцией и самостоятельно уплачивать налог. Согласно ст. 230 Налогового Кодекса РФ ОАО "ИК "Перспект" как налоговый агент представляет в налоговый орган (по месту своего учета) сведения о доходах физических лиц, а также о сумме налога за истекший год, исчисленного, удержанного или переданного на взыскание в налоговые органы.

Внимание клиентов, получивших убытки по итогам 2011г. Перенос убытков для целей налогообложения осуществляется

Клиентом самостоятельно при подаче налоговой декларации в налоговый орган согласно ст.220.1. Налогового Кодекса РФ.

Приложение 1. Схема сальдирования убытков между совокупными операциями.

Порядок зачета и переноса убытков от реализации ценных бумаг и ФИСС

