**Порядок заполнения сообщения об открытии (закрытии) индивидуального инвестиционного счета**

1. Сообщение 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) (далее – профессиональный участник рынка ценных бумаг) в отношении каждого факта заключения или прекращения (расторжения) договора на брокерское обслуживание или договора доверительного управления ценными бумагами, который предусматривает открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета,   
с физическим лицом и представляется непосредственно таким профессиональным участником рынка ценных бумаг либо его уполномоченным представителем.

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

3. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

4. В полях «ИНН» и «КПП» указывается идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет юридического лица – профессионального участника рынка ценных бумаг.

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

5. В поле «Номер сообщения» указывается порядковый номер Сообщения, присваиваемый ему профессиональным участником рынка ценных бумаг в системе внутреннего учета.

6. В поле «Представляется в налоговый орган (код)» указывается четырехзначный код налогового органа, в котором профессиональный участник рынка ценных бумаг состоит на учете по месту своего нахождения.

В случае если Сообщение заполняется организацией в отношении физических лиц, открывающих или закрывающих индивидуальный инвестиционный счет в ее обособленном подразделении, в данном поле указывается код налогового органа,   
в котором профессиональный участник рынка ценных бумаг состоит на учете по месту своего нахождения.

7. В поле «Профессиональный участник рынка ценных бумаг» указывается сокращенное наименование (в случае отсутствия – полное наименование) организации, осуществляющей брокерскую деятельность (деятельность по доверительному управлению), согласно ее учредительным документам. Содержательная часть наименования (его аббревиатура или название, например: «ОКБ «Вымпел») располагается в начале строки.

8. В поле «Номер контактного телефона» указывается контактный телефон профессионального участника рынка ценных бумаг. При отсутствии   
у профессионального участника рынка ценных бумаг контактного телефона данное поле не заполняется.

9. В поле «Номер корректировки» указывается номер корректирующего Сообщения в отношении конкретного физического лица.

При этом Сообщение, представленное в отношении этого же физического лица в связи с возникновением новых фактов заключения или прекращения (расторжения) с ним договора на брокерское обслуживание или договора доверительного управления ценными бумагами, который предусматривает открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета, считается первичным.

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 физического лица, по порядку от 1 до 998 («1--», «2--», «3--» и так далее). При этом сведения, указанные в поле «Номер договора» корректирующего Сообщения, должны быть указаны в строгом соответствии (быть идентичными) сведениям, указанным в данном поле первичного Сообщения.

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

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 физического лица.

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

«1» - в случае, если профессиональный участник рынка ценных бумаг сообщает сведения об открытии индивидуального инвестиционного счета физического лица;

«2» - в случае, если профессиональный участник рынка ценных бумаг 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 профессиональный участник рынка ценных бумаг сообщает сведения о закрытии индивидуального инвестиционного счета физического лица;

«4» - в случае, если профессиональный участник рынка ценных бумаг 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 (число, порядковый номер месяца, год в формате ДД.ММ.ГГГГ) открытия или закрытия индивидуального инвестиционного счета путем последовательной записи данных арабскими цифрами.

13. В поле «Дата заключения/расторжения договора» указывается дата (число, порядковый номер месяца, год в формате ДД.ММ.ГГГГ) заключения/расторжения договора на ведение индивидуального инвестиционного счета путем последовательной записи данных арабскими цифрами.

14. В разделе «Сумма внесенных денежных средств»:

14.1. 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.

В данном поле указывается год, в котором на индивидуальный инвестиционный счет физическим лицом – налогоплательщиком, заключившим договор на ведение индивидуального инвестиционного счета, вносились денежные средства.

В данном поле может быть указан год закрытия такого индивидуального инвестиционного счета и предшествующие ему годы (не более трех предшествующих лет).

14.2. В поле «Сумма» указывается сумма денежных средств, внесенных   
на закрытый индивидуальный инвестиционный счет в течение года, указанного в поле «Год».

15. В полях «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество (здесь и далее отчество указывается при наличии) физического лица – налогоплательщика, заключившего договор на ведение индивидуального инвестиционного счета, полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита. Отчество может отсутствовать, если оно не указано в документе, удостоверяющем личность физического лица.

16. В поле «Дата рождения» указывается дата рождения (число, порядковый номер месяца, год в формате ДД.ММ.ГГГГ) физического лица, в отношении которого представляется Сообщение, путем последовательной записи данных арабскими цифрами в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность физического лица.

17. В поле «ИНН» указывается ИНН физического лица, присвоенный при постановке данного физического лица на учет в налоговом органе.

При отсутствии у профессионального участника рынка ценных бумаг   
(его уполномоченного представителя) информации об ИНН физического лица данное поле не заполняется.

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

код вида документа, удостоверяющего личность, в соответствии   
с приложением к настоящему Порядку;

серия и номер документа в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность физического лица, при этом знак «№» не проставляется.

19. В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем сообщении, подтверждаю» необходимые сведения заполняются в следующем порядке:

а) если достоверность и полноту сведений подтверждает руководитель профессионального участника рынка ценных бумаг, в поле, состоящем из одного знакоместа, проставляется код «1»; если достоверность и полноту сведений подтверждает уполномоченный представитель профессионального рынка ценных бумаг – код «2»;

б) если достоверность и полноту сведений подтверждает руководитель, в поле «фамилия, имя, отчество» указываются фамилия, имя и отчество руководителя профессионального участника рынка ценных бумаг, подписавшего Сообщение,   
а в месте, отведенном для подписи, проставляется его личная подпись, а также дата подписания Сообщения;

в) если достоверность и полноту сведений подтверждает уполномоченный представитель профессионального участника рынка ценных бумаг – организация, то   
в поле «фамилия, имя, отчество» указываются фамилия, имя, отчество руководителя организации – представителя в соответствии с учредительным документом, проставляется подпись уполномоченного лица, а также дата подписания Сообщения;

г) если достоверность и полноту сведений подтверждает уполномоченный представитель профессионального участника рынка ценных бумаг – физическое лицо, то в поле «фамилия, имя, отчество» указываются фамилия, имя, отчество представителя в соответствии с документом, удостоверяющим личность, проставляется личная подпись представителя, а также дата подписания Сообщения;

д) в поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя» указываются наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя профессионального участника рынка ценных бумаг.

Приложение

к Порядку заполнения

сообщения об открытии

(закрытии) индивидуального

инвестиционного счета,

утвержденному приказом ФНС России

от №

**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 |
| 18 | Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации |
| 23 | Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства |
| 24 | Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации  Военный билет офицера запаса |
| 91 | Иные документы |