

О порядке «трансформации» ИИС

Информируем клиентов, с которыми заключены договоры на ведение «старых» ИИС, о применении положений Федерального закона от 19.12.2023 № 600-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 600-ФЗ) и Федерального закона от 23.03.2024 № 58-ФЗ «О внесении изменений в статьи 102 и 126.2 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 58-ФЗ), относительно порядка «трансформации» индивидуальных инвестиционных счетов (далее – ИИС), открытых с 01.01.2015 по 31.12.2023 (далее – «старые» ИИС), в ИИС, открытые после 01.01.2024 (далее – ИИС «третьего типа»)¹, на необходимость подачи в течение календарного года, в котором инвестором принято решение о «трансформации» ИИС, двух заявлений², предусмотренных законодательством, для целей завершения процедуры «трансформации» ИИС и исключения риска утраты права на получение соответствующих налоговых вычетов.

¹ В соответствии с частью 6 статьи 4 Закона № 600-ФЗ в целях применения положений статьи 10.2-1 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в редакции Закона № 600-ФЗ) с 01.01.2024 инвестор вправе заявить об использовании своего «старого» ИИС в качестве ИИС «третьего типа».

² В целях реализации права на «трансформацию» ИИС инвестор может обратиться к брокеру или управляющему, осуществляющему открытие и ведение ИИС (далее – заявление о трансформации). При этом в соответствии с частью 10 статьи 3 Закона № 58-ФЗ для целей получения налоговых вычетов на долгосрочные сбережения граждан, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 219.2 Налогового кодекса Российской Федерации, инвестору необходимо до конца календарного года, в котором было подано заявление о трансформации, подать соответствующее заявление в налоговый орган в порядке, который будет установлен ФНС России.