

Для физических лиц

**Соглашение
о порядке определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных
бумаг для расчета налога на доходы физических лиц**

«__» _____ 201__ г.

_____ (далее - Банк), лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № _____, и [_____] (далее - Клиент), определили следующий порядок определения рыночных и расчетных цен по ценным бумагам, используемых для расчета налоговой базы по налогу с доходов физических лиц (далее – НДФЛ) с учетом Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-65/пз-н и № 10-66/пз-н:

1. В случаях, когда порядок определения рыночной цены ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не предусмотрен статьями 212 и 214.1 Налогового Кодекса Российской Федерации, по Сделкам, заключенным на внебиржевом рынке, с Ценными бумагами, допущенными к торгам на биржах, по которым есть информация о средневзвешенной цене/цене закрытия в течение 3 (трех) месяцев, предшествующих дате Сделки, для расчета НДФЛ используется:
 - 1.1. средневзвешенная цена, сложившаяся на [наименование российской биржи].
 - 1.2. цена закрытия, рассчитываемая [наименование иностранной биржи].
2. В случаях, когда порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не предусмотрен статьями 212 и 214.1 Налогового Кодекса Российской Федерации, по Ценным бумагам, не допущенным к торгам на биржах, а также по Ценным бумагами, по которым отсутствует информация о средневзвешенной цене в течение трех месяцев, предшествующих дате Сделки (далее – Необращающиеся ценные бумаги), под расчетной ценой ценной бумаги следует понимать:
 - 2.1. Среднюю цену закрытия рынка, опубликованную информационным агентством Bloomberg по итогам дня совершения Сделки.
 - 2.2. В случае отсутствия цены, определяемой в соответствии с пунктом 2.1 настоящего Соглашения, - композитную цену на покупку, раскрываемую информационным агентством Thomson Reuters по итогам дня Совершения сделки.
3. В случаях, когда порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не предусмотрен статьями 212 и 214.1 Налогового Кодекса Российской Федерации, по Необращающимся ценным бумагам, по которым отсутствует возможность определения расчетной цены в соответствии с пунктом 2 настоящего Соглашения, расчетная цена определяется в соответствии со следующими правилами [необходимо выбрать один из приведенных ниже вариантов]:

вариант А

- 3.1. Расчетная цена обыкновенной необращающейся акции акционерного общества, не являющегося страховой/кредитной организацией или инвестиционным фондом, определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.01.2003 № 10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 № 03-6/пз, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций.
Расчетная цена необращающейся обыкновенной акции кредитной организации определяется путем деления собственных средств (капитала) кредитной организации, рассчитанного в соответствии с «Методикой определения собственных средств (капитала) кредитных организаций», утвержденной Положением Банка России от 10.02.2003 № 215-П, уменьшенных на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены акций используются последние раскрытые кредитной организацией на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности или данные о собственных средствах (капитале) кредитной организации.

Расчетная цена необращающейся привилегированной акции акционерного общества определяется путем деления стоимости чистых активов (капитала) общества, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество таких акций.

При этом Стоимость чистых активов (капитала) общества, приходящихся на привилегированные акции общества, определяется исходя из предусмотренных уставом общества ликвидационной стоимости привилегированных акций и размера дивидендов по привилегированным акциям.

При невозможности получить отчетность акционерного общества – эмитента акций на последнюю отчетную дату используется величина чистых активов, которая рассчитывается по последней отчетности, опубликованной в средствах массовой информации.

- 3.2. Расчетная цена обращающейся российской депозитарной расписки определяется как стоимость соответствующих депозитарной расписке представляемых ценных бумаг, определенная на основании цены закрытия таких ценных бумаг на иностранной фондовой бирже на дату совершения сделки с российскими депозитарными расписками.

В случае если цена закрытия по представляемой ценной бумаге была рассчитана более чем на одной иностранной фондовой бирже, для определения расчетной цены депозитарной расписки используется цена закрытия, сложившаяся на [наименование иностранной биржи].

- 3.3. Расчетная цена обращающейся ценной бумаги иностранного эмитента, удостоверяющей права в отношении эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов, может быть определена на основании средневзвешенной цены соответствующих ценных бумаг российских эмитентов, сложившейся на фондовой бирже в день совершения сделки с указанными ценными бумагами иностранного эмитента.

В случае если средневзвешенная цена ценной бумаги была рассчитана более чем на одной фондовой бирже, для определения расчетной цены иностранной ценной бумаги, удостоверяющей права в отношении эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов, используется средневзвешенная цена, сложившаяся на [наименование российской биржи].

- 3.4. Расчетная цена обращающихся облигаций определяется по следующей формуле:

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{C_t}{(1+r)^t} + \frac{M}{(1+r)^n}, \text{ где:}$$

P - расчетная цена облигации;

M - часть номинала облигации, выплачиваемая при погашении;

C - сумма i-ой выплаты по облигации (включая платежи по основному долгу и процентам);

n - число периодов до полного погашения облигации;

r - процентная ставка, соответствующая купонному периоду. Для определения расчетной цены долговой ценной бумаги используется ставка рефинансирования ЦБ РФ – для ценных бумаг в рублях и в иностранной валюте.

v - величина, определяемая как:

$v = I/V$, где:

I - число дней со дня сделки до дня выплаты купона;

V - число дней между выплатами купона.

вариант Б

- 3.1. Расчетная цена Необращающихся ценных бумаг определяется как рыночная стоимость ценной бумаги, указанная оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

Клиент самостоятельно выбирает оценщика и оплачивает его услуги.

Клиент обязуется представить в Банк отчет об оценке ценной бумаги не позднее одного месяца после фактической даты исполнения сделки, если он не имеет намерения выводить денежные средства с Банковского счета, и не позднее дня совершения Сделки, если он имеет такие намерения.

вариант В

[Клиент имеет право определить Расчетную цену ценных бумаг иным образом, чем изложено в вариантах (А) и (Б) настоящего Соглашения. При этом Клиент предоставляет в Банк порядок определения расчетной цены по каждому виду обращающихся ценных бумаг не позднее чем за 5 рабочих дней до даты подачи в Банк Поручения на совершение сделок. Порядок Расчета рыночной цены не должен противоречить порядку, установленному Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-65/пз-н.]

ПОДПИСИ СТОРОН

КЛИЕНТ:

БАНК

Подпись: _____

Подпись: _____

Ф.И.О. []

Ф.И.О. []