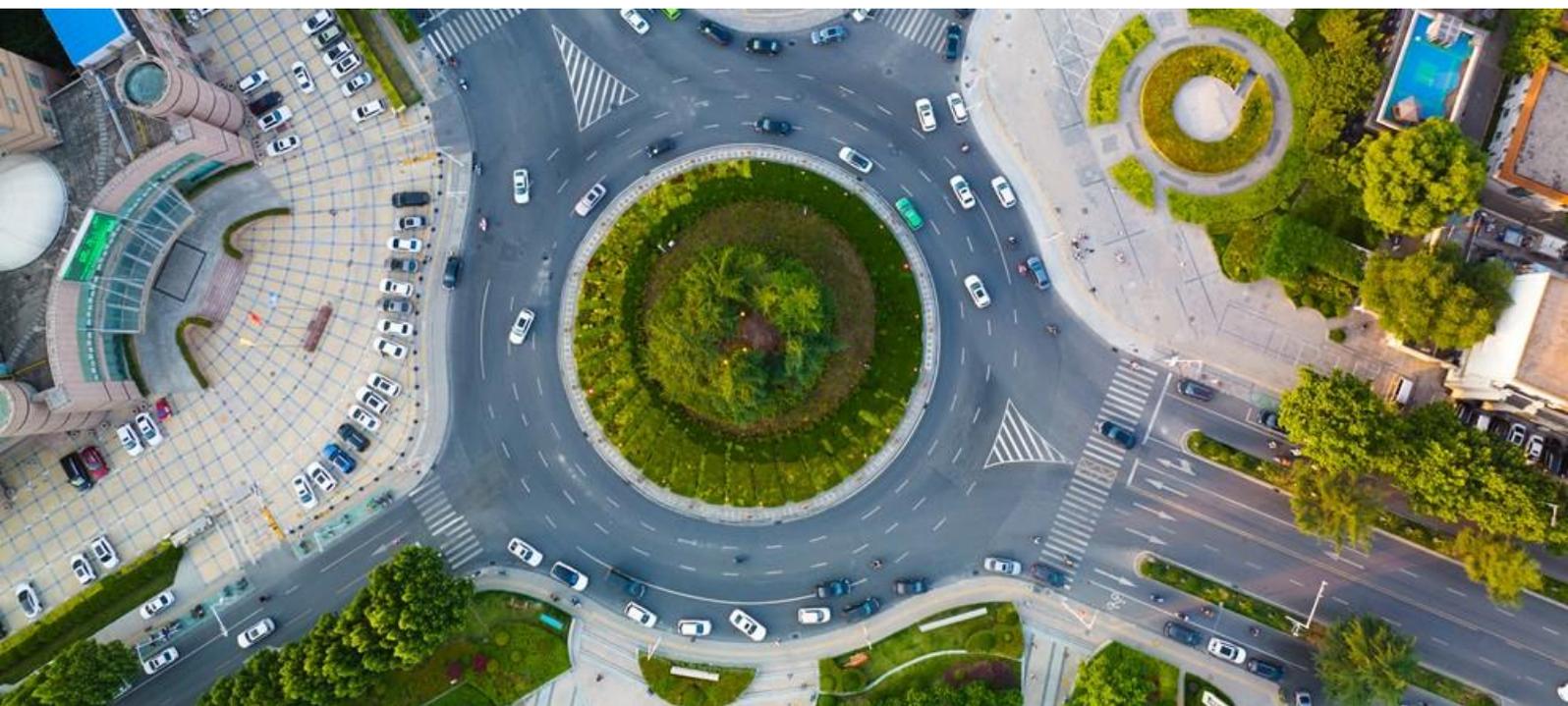


Вектор изменений

Услуги частным клиентам

Выпуск № 6
21 февраля 2024 года

В кругу доверия



Обзор актуальных новостей сферы налогообложения физических лиц

14 февраля 2024 года был подписан Федеральный закон № 8-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», устраняющий вопросы применения инвестиционного налогового вычета по НДФЛ за долгосрочное (от трех лет) владение ценной бумагой.

Принятые изменения улучшают положение владельцев иностранных еврооблигаций, прошедших процедуру замещения на облигации российских эмитентов, и пайщиков ПИФов, заблокированные ценные бумаги которых были выделены в дополнительные ПИФы, либо тип фонда был изменен на закрытый.

ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Внесенные изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

1. Урегулирован вопрос исчисления сроков владения при замещении еврооблигаций.

Изменения предусматривают, что в срок владения замещающими облигациями будет включаться период с даты приобретения инвестором евробондов, которые впоследствии были замещены на российские облигации, до даты реализации таких замещающих облигаций.

Нормой смогут воспользоваться инвесторы, которые владели еврооблигациями на 1 марта 2022 года, если владение замещенными еврооблигациями осуществлялось на праве собственности, и если такие облигации относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг.

2. Предоставлено право на получение налоговых льгот для пайщиков дополнительных или измененных на закрытые ПИФов.

В результате принятых изменений не возникает облагаемого НДФЛ дохода при выделении активов в дополнительный ПИФ или при смене типа фонда на закрытый. Убытки от реализации (погашения) таких паев можно переносить на будущие периоды в порядке, установленном для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. У пайщиков появилась возможность получать инвестиционный налоговый вычет в

отношении долгосрочного владения ценными бумагами, в случае если инвестиционные паи заблокированного ПИФа признавались обращающимися ценными бумагами, поскольку принятые изменения позволяют учитывать срок нахождения в собственности инвестиционных паев до смены типа фонда на закрытый или выдачи паев дополнительного ПИФа.

Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной.

Если у вас возникнут вопросы, мы с готовностью ответим на них по телефону +7 (495) 787 06 00.



Татьяна Киселёва

Партнер

Услуги работодателям
и физическим лицам



Ирина Андрончева

Директор

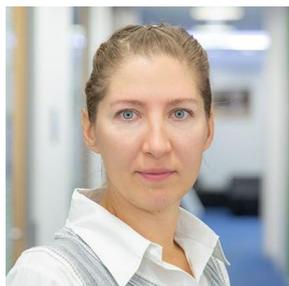
Услуги работодателям
и физическим лицам



Елена Филина

Менеджер

Услуги работодателям
и физическим лицам



Мария Медведева

Менеджер

Услуги частным клиентам



Валерия Бугаева

Менеджер

Услуги частным клиентам



Иван Кузнецов

Младший менеджер

Услуги частным клиентам

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.