

Пояснительная записка за период 01/01/2019 - 31/12/2019

Данная пояснительная записка подготовлена по итогам обработки отчета по доходам:

от источников находящихся на территории РФ;
от источников, находящихся за пределами территории РФ.

В расчете отражены доходы нескольких видов, а именно:

- Доходы от реализации ЦБ и ПФИ;
- Дивиденды;
- Проценты.

Доходы от реализации ЦБ и ПФИ

По разделу «Доходы от реализации ЦБ и ПФИ» отражены доходы от реализации, а также расходы, связанные с получением этих доходов.

К расходам в частности относятся: стоимость реализованных ЦБ и ПФИ, комиссия, взимаемая брокером при их покупке, и комиссия, взимаемая брокером при их реализации, а также иные расходы, направленные на извлечение дохода такие, как расход на покупку опциона и т.п.

ЦБ обращающиеся на рынке

Доходы от реализации ЦБ, обращающихся на рынке (в руб.)		3 076 804,72
Расходы по ЦБ, обращающимся на рынке (в руб.)		3 572 381,68
Прибыль/убыток по операциям с ЦБ, обращающимся на рынке	-	495 576,96
Убытки прошлых лет по операциям с ЦБ		-
ИТОГО по ЦБ, обращающимся на рынке	-	495 576,96

ЦБ не обращающиеся на рынке

Доходы от реализации ЦБ, не обращающихся на рынке (в руб.)		-
Расходы по ЦБ, не обращающимся на рынке (в руб.)		-
ИТОГО по ЦБ, не обращающимся на рынке		-

ПФИ обращающиеся на рынке

Доходы от реализации ПФИ, обращающихся на рынке (в руб.)		8 848 716,14
Расходы по ПФИ, обращающимся (в руб.)		8 789 680,58
Прибыль/убыток по операциям с ПФИ, обращающихся на рынке		59 035,56
Убытки прошлых лет по операциям с ПФИ		-
ИТОГО по ПФИ, обращающимся на рынке		59 035,56

ПФИ не обращающиеся на рынке

Доходы от реализации ПФИ, не обращающихся на рынке (в руб.)		-
Расходы по ПФИ, не обращающимся (в руб.)		-
ИТОГО по ПФИ, не обращающимся на рынке		-

Операции с имуществом

Доходы от реализации имущества (в руб.)		39 708,00
Расходы по операциям с имуществом (в руб.)		40 130,38
Имущественный вычет по операциям с имуществом (при отсутствии подтвержденных расходов)		
Прибыль/убыток по операциям с имуществом *	-	422,38

Обращаю внимание на то, что при отражении сумм комиссии на покупку и продажу ЦБ и ПФИ справочно напротив сумм комиссии в расчетной таблице указано количество. Показатель "количество" для комиссии является справочным, т.к. сумма комиссии по покупке указана с учетом пропорционального распределения от общей суммы комиссии на покупку.

При отражении операций с опционами в строке количество указывается количество, относящееся к опциону, при этом итоговая сумма рассчитывается исходя из количества базового актива в пакете (стандартно 100 единиц).

!!!Особое внимание обращаю на то, что в отчете брокера содержатся операции по реализации ЦБ, ПФИ и валют, взятых в долг. Таким образом дата формирования дохода от реализации этих позиций предшествует дате формирования соответствующего расхода.

Операции по начислению КД (купонного дохода) и НКД (накопленного купонного дохода) отражены в соответствии с действующим законодательством РФ в составе операций с ЦБ.

Операции по Форекс отражены с применением кода 1520, т.к. валюта в соответствии с действующим законодательством является имуществом и отдельных положений для ее учета в НК РФ не предусмотрено.

Операции, представленные в отчете брокера идентичными датами и описаниями, приводятся к единой операции, а выплаченные или удержанные суммы сальдируются.

Доходы от получения Дивидендов

Получено дивидендов за 2019 г. (в руб.)	85261,71
Налог начислен к доплате на территории РФ (в руб.)	4262

Доходы от получения Процентов

Получено процентов за 2019 г. (в руб.)	21289,59
Налог начислен к доплате на территории РФ (в руб.)	2768

Все операции в расчете отражены в соответствии с нормами НК РФ, в частности со ст. 214.1, 301,302 и 303 НК РФ, а также руководствуясь Приказом ФНС России от 03.10.2018 N ММВ-7-11/569@ (ред. от 07.10.2019) 'Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме' (Зарегистрировано в Минюсте России 16.10.2018 N 52438).

Обращаю внимание на то, что отдельно представлены данные по общим расходам, связанным с обслуживанием и ведением брокерского счета, которые не могут быть отнесены на конкретную операцию. Эти расходы поименованы и перечислены в соответствии с датами списания с указанием необходимых реквизитов списания (сумма, валюта, курс, принадлежность к разделу отчета брокера) и распределены в расчете на соответствующие операции, проведенные за отчетный период на брокерском счете.