

О порядке определения стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей оплаты услуг регистратора

Пунктом 3 Указания Банка России от 22 марта 2018 года № 4748-У «О максимальной плате, взимаемой держателем реестра владельцами ценных бумаг с зарегистрированных лиц за проведение операций по лицевым счетам и за предоставление информации из реестра владельцев ценных бумаг, и порядке её определения» (далее - Указание) установлено регулирование порядка определения стоимости ценных бумаг в целях установления платы, взимаемой регистратором при проведении операций, связанных с переходом прав собственности на ценные бумаги.

Стоимость бумаг для целей установления платы определяется исходя из рыночной цены ценной бумаги. При этом, если рыночная цена ценной бумаги не определена, стоимость эмиссионных ценных бумаг определяется исходя из их номинальной стоимости.

Рыночная цена ценной бумаги определяется в порядке, установленном для определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

В статье 214.1 главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налоговой базой по операциям с ценностями бумагами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период. Финансовый результат по операциям с ценностями бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов. Доходами по операциям с ценностями бумагами признаются доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

В пункте 1 статьи 40 «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации (Раздел IV. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов) установлено, что для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки, и что пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Как представляется, данное положение позволяет регистратору при определении стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, руководствоваться ценой сделки, указанной в предоставленных документах.

В настоящее время в формах распоряжений регистраторов может указываться цена сделки, в том числе в целях выполнения требований Федерального закона от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Исходя из изложенного полагаем, что если в предоставленных регистратору документах в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, цена сделки не указана, возможно исходить из того, что рыночная цена ценной бумаги не определена, и у регистратора отсутствуют документы и сведения, позволяющие определить её в установленном порядке. В таком случае регистратор может определить стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, как произведение номинальной стоимости ценных бумаг на их количество.

Президент СРО НФА



B.V. Заблоцкий

Председатель Правления ПАРТАД



П.В.Дубонос