

## **Перечень документов, подтверждающих уменьшение суммы налога на доходы физических лиц**

1. Для осуществления инвестиционного налогового вычета:
  - a. Заявление о применении налогового вычета;
  - b. Документы, подтверждающие срок владения ценными бумагами, превышающий 3 года и приобретение ценных бумаг позднее 01.01.2014 года:
    - i. Договор купли-продажи ценных бумаг или мены ценных бумаг, или отчёт брокера;
    - ii. Справка об операциях или об отсутствии операций, полученная от регистратора или депозитария, и подтверждающая непрерывность владения с даты приобретения выкупленных ценных бумаг;
    - iii. Подтверждение оплаты ценных бумаг – приходно-кассовые ордера, квитанции, расписки, иные документы, подтверждающие переход права собственности на денежные средства или иное имущество в оплату приобретаемых ценных бумаг.
2. Для уменьшения налогооблагаемой базы:
  - a. Документы, подтверждающие сумму расходов на приобретение ценных бумаг:
    - i. Договор купли-продажи ценных бумаг или мены ценных бумаг, или отчёт брокера;
    - ii. Подтверждение оплаты ценных бумаг – приходно-кассовые ордера, квитанции, расписки, иные документы, подтверждающие переход права собственности на денежные средства или иное имущество в оплату приобретаемых ценных бумаг;
    - iii. Выписка по лицевому счёту или счёту депо, на котором учитывались ценные бумаги.
  - b. Документы, подтверждающие расходы на хранение ценных бумаг:
    - i. Депозитарный договор (договор об открытии и ведении счёта депо);
    - ii. Подтверждения оплаты по депозитарному договору - приходно-кассовые ордера, квитанции, расписки, иные документы.

### **Способы заверения документов**

Все необходимые документы передаются налоговому агенту в 2 экземплярах за исключением случаев предоставления электронных документов.

Документы могут быть переданы в следующих формах:

1. Оригиналы документов, с которых налоговым агентом будут изготовлены копии;
2. Копии, верность которых удостоверена нотариусом. К копиям, удостоверенным нотариусом также можно отнести электронные документы, равнозначность которых документам на бумажном носителе удостоверена нотариусом;
3. Электронные документы, если все предоставляемые документы изначально созданы в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.