МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 11 апреля 2018 г. N 18-2/10/В-2575

Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации в рамках оказания консультативной и методической помощи в реализации требований федеральных законов, нормативных правовых актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации о противодействии коррупции сообщает следующее.

Антикоррупционным законодательством Российской Федерации для отдельных категорий лиц установлены запреты:

- приобретать ценные бумаги в случае, если владение такими ценными бумагами приводит или может привести к конфликту интересов;

- прямо и косвенно владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами.

В целях исключения нарушения указанных запретов при открытии таким лицам индивидуального инвестиционного счета необходимо учитывать следующее.

В соответствии с [абзацем первым пункта 1 статьи 10.2-1](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66672F9F51F2D3A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3400EF2812D59131FAA185589C866D60BDF7S4Y9L) Федерального закона от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (далее - Федеральный закон N 39-ФЗ) индивидуальный инвестиционный счет - счет внутреннего учета, который предназначен для обособленного учета денежных средств, ценных бумаг клиента - физического лица, обязательств по договорам, заключенным за счет указанного клиента, и который открывается и ведется в соответствии со [статьей 10.2-1](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66672F9F51F2D3A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3400EC2812D59131FAA185589C866D60BDF7S4Y9L) Федерального закона N 39-ФЗ.

Согласно [абзацу второму пункта 1 статьи 10.2-1](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66672F9F51F2D3A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3400EE2812D59131FAA185589C866D60BDF7S4Y9L) Федерального закона N 39-ФЗ индивидуальный инвестиционный счет открывается и ведется брокером или управляющим на основании отдельного договора на брокерское обслуживание или договора доверительного управления ценными бумагами, которые предусматривают открытие и ведение индивидуального инвестиционного счета (далее также - договор на ведение индивидуального инвестиционного счета).

[Пунктом 8 статьи 10.2-1](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66672F9F51F2D3A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3C02EB20458F8135B3F788459C9D7367A3F74AB2S5Y4L) Федерального закона N 39-ФЗ предусмотрено, что по договору на ведение индивидуального инвестиционного счета допускается передача клиентом профессиональному участнику рынка ценных бумаг только денежных средств, за исключением случая прекращения одного договора на ведение индивидуального инвестиционного и заключения нового договора ([пункт 4 статьи 10.2-1](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66672F9F51F2D3A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3400EA2812D59131FAA185589C866D60BDF7S4Y9L) Федерального закона N 39-ФЗ).

Договор на ведение индивидуального инвестиционного счета предусматривает, что приобретаемые ценные бумаги становятся собственностью клиента.

Одновременно стоит учитывать, что абзац второй [пункта 9 статьи 10.2-1](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66672F9F51F2D3A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3407EF2812D59131FAA185589C866D60BDF7S4Y9L) Федерального закона N 39-ФЗ допускает возможность приобретения на организованных торгах российского организатора торговли ценных бумаг иностранных эмитентов за счет имущества, учитываемого на индивидуальном инвестиционном счете.

В этой связи лицам, на которых антикоррупционным законодательством Российской Федерации распространяются вышеуказанные запреты, при заключении договоров на ведение индивидуального инвестиционного счета необходимо исключить приобретение профессиональным участником рынка ценных бумаг в интересах таких лиц ценных бумаг:

владение которыми приводит или может привести к конфликту интересов;

являющихся иностранными финансовыми инструментами.

Дополнительно отмечаем, что в случае представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера по [форме](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66177F0F815293A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3C03ED27438F8135B3F788459C9D7367A3F74AB2S5Y4L) справки, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 г. N 460 "Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации" (далее - справка), сведения об открытом индивидуальном инвестиционном счете указываются в [разделе 4](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66177F0F815293A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3C03EC24438F8135B3F788459C9D7367A3F74AB2S5Y4L) справки.

Также в [разделе 5](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66177F0F815293A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3C03EC2A478F8135B3F788459C9D7367A3F74AB2S5Y4L) справки подлежат отражению сведения об имеющихся на отчетную дату ценных бумагах.

Одновременно указываем, что предусмотренные [подпунктами 2](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66674F6F1142B3A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5E73907EE2812D59131FAA185589C866D60BDF7S4Y9L) и [3 пункта 1 статьи 219.1](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66674F6F1142B3A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3E00E9234DD08420A2AF86468283767CBFF548SBY3L) Налогового кодекса Российской Федерации инвестиционные налоговые вычеты не подлежат отражению в [разделе 1](consultantplus://offline/ref=636ABFD4FC322D476CA45D5E41B1B0E66177F0F815293A46F724B8B8DF03EE7BF5BAC5EF3C03ED274F8F8135B3F788459C9D7367A3F74AB2S5Y4L) справки.

Просим довести указанную информацию до сведения заинтересованных лиц и учитывать при применении законодательства о противодействии коррупции.

А.А.ЧЕРКАСОВ