

Взимание государственной пошлины с участников российского рынка ценных бумаг.

**В материале подробно освещаются положения Главы НК РФ
"государственная пошлина" в отношении операций с ценными
бумагами// Д.А. Вавулин, журнал "Финансовые и
бухгалтерские консультации" 1, 2005.**

// Д.А. Вавулин, главный редактор

Федеральный закон от 2 ноября 2004 г. № 127-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации» вступил в силу 1 января 2005 г. Этим нормативно-правовым актом внесены ряд существенных изменений в базовый нормативно-правовой акт законодательства Российской Федерации о налогах и сборах - Налоговый кодекс Российской Федерации. В частности, раздел VIII части второй НК РФ дополнен главой 253 «Государственная пошлина», в которой определены юридические основы взимания государственной пошлины с организаций и физических лиц, занимающихся финансово-хозяйственной деятельностью в различных сферах экономики, в том числе и на рынке ценных бумаг. В данной статье будут рассмотрены основные положения новых норм НК РФ применительно к участникам российского рынка ценных бумаг.

Определение государственной пошлины уполномоченными органами за совершение юридически значимых действий установлено ст. 33316 НК РФ. Согласно ей применительно к рынку ценных бумаг государственную пошлину можно определить как сбор, взимаемый с участников фондового рынка при их обращении в уполномоченные законодательными актами Российской Федерации государственные органы за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий. Поэтому необходимо обратить внимание на ряд наиболее существенных моментов с точки зрения взимания государственной пошлины в сфере рынка ценных бумаг.

Прежде всего целесообразно определить, каким государственным органам российское законодательство передало полномочия по совершению юридически значимых действий для участников рынка ценных бумаг. Тем более что этот вопрос становится наиболее

актуальным в свете широкомасштабной реформы структуры и системы органов государственной власти федерального уровня, начало которой было положено Указом Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти». Анализ основных положений этого документа, а также принятых в его развитие Постановления Правительства РФ от 9 апреля 2004 г. № 206 «Вопросы Федеральной службы по финансовым рынкам» и Положения о Федеральной службе по финансовым рынкам, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 317, позволил установить, что основным федеральным органом исполнительной власти, который должен выполнять функции государственного регулирования рынка ценных бумаг, является Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

Согласно названным выше нормативно-правовым актам, а также приказу ФСФР России от 2 сентября 2004 г. № 04-445/пз-н «О территориальных органах Федеральной службы по финансовым рынкам» органами, уполномоченными на государственное регулирование фондового рынка, являются региональные отделения ФСФР России. Таким образом, в настоящее время основными государственными органами, регулирующими взимание государственной пошлины с участников фондового рынка за совершение юридически значимых действий, является ФСФР России и ее региональные отделения. Вместе с тем необходимо иметь в виду, что ряд юридически значимых действий для участников фондового рынка совершает Банк России и его территориальные управления (ТУ Банка России). Это касается государственной регистрации выпусков кредитными организациями эмиссионных ценных бумаг.

Другой важный момент, на который следует обратить внимание при анализе новых норм НК РФ в части взимания государственной пошлины применительно к рынку ценных бумаг, - определение круга участников этого рынка.

В соответствии со ст. 33317 НК РФ плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица. При этом плательщиками государственной пошлины в сфере рынка ценных бумаг являются следующие организации и физические лица - участники фондового рынка:

- саморегулируемые организации профессиональных участников рынка ценных бумаг;

· управляющие компании акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;

·

□

Вид юридически значимого действия

**Размер
государственной
пошлины**

**Уполномоченный
государственный
орган**

1

Совершение уполномоченным органом действий, связанных с государственной регистрацией

1.1

Рассмотрение заявления о государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эм

1 000 руб.

ФСФР России
РО ФСФР России
Банк России
ТУ Банка России

1.2

Рассмотрение заявления о регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг

1 000 руб.

ФСФР России
РО ФСФР России
Банк России
ТУ Банка России

1.3

Рассмотрение заявления о регистрации проспекта ценных бумаг (в случае, если государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг не сопровождалась регистрацией их проспекта)

1 000 руб.

ФСФР России

РО ФСФР России
Банк России
ТУ Банка России

1.4

Рассмотрение заявления о государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и о регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг в случае, если такая регистрация осуществляется одновременно

1 000 руб.

ФСФР России
РО ФСФР России
Банк России
ТУ Банка России

1.5

Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, размещаемых путем подписки

0,2% номинальной
суммы выпуска
(дополнительного
выпуска),
но не более

100 000 руб.

ФСФР России
РО ФСФР России
Банк России
ТУ Банка России

1.6

Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, размещаемых иными способами, за исключением подписки

10 000 руб.

ФСФР России
РО ФСФР России
Банк России
ТУ Банка России

1.7

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, за исключением случая регистрации такого отчета одновременно с государственной регистрацией выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг

10 000 руб.

ФСФР России
РО ФСФР России
Банк России
ТУ Банка России

1.8

Регистрация проспекта ценных бумаг (в случае, если государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг не сопровождалась регистрацией их проспекта)

10 000 руб.

ФСФР России
РО ФСФР России
Банк России
ТУ Банка России

2

Выдача копии зарегистрированного решения о выпуске (дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг, или копии зарегистрированного проспекта ценных бумаг, или копии зарегистрированного

2 000 руб.

ФСФР России
РО ФСФР России
Банк России
ТУ Банка России

3

Совершение действий, связанных с выдачей разрешений, в том числе:

3.1

Рассмотрение заявления о выдаче разрешения на размещение и (или) обращение эмиссионных ценных бумаг с иностранным правом ценных бумаг иностранных эмитентов, удостоверяющих права в отношении

1 000 руб.

ФСФР России

3.2

Выдача разрешения на размещение и (или) обращение эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения в соответствии с ин

10 000 руб.

ФСФР России

3.3

Рассмотрение заявления о выдаче разрешения, подтверждающего статус саморегулируемой ор

1 000 руб.

ФСФР России

4

Совершение регистрационных действий, связанных с паевыми инвестиционными фондами

4.1

Рассмотрение заявления о регистрации правил доверительного управления паевым инвестицио

1 000 руб.

ФСФР России

4.2

Регистрация правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом; рассмотрение заявления о регистрации изменений и дополнений, вносимых в правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом

10 000 руб.

ФСФР России

4.3

Рассмотрение заявления о регистрации изменений и дополнений, вносимых в правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом

500 руб.

ФСФР России

4.4

Регистрация изменений и дополнений, вносимых в правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом

1000 руб.

ФСФР России

5

Совершение регистрационных действий, связанных с осуществлением деятельности на ры

5.1

Рассмотрение заявления о регистрации изменений
и дополнений, вносимых в документы организаторов торговли на рынке ценных бумаг, заявления

1 000 руб.

ФСФР России

5.2

Регистрация изменений и дополнений, вносимых
в документы организаторов торговли на рынке ценных бумаг, регистрация изменений и дополне
в документы фондовых бирж, регистрация изменений
и дополнений, вносимых в правила осуществления клиринговой деятельности

10 000 руб.

ФСФР России

5.3

Рассмотрение заявления о регистрации изменений
и дополнений, вносимых в регламент специализированного депозитария акционерного инвестиц

500 руб.

ФСФР России

5.4

Регистрация изменений и дополнений, вносимых
в регламент специализированного депозитария акционерного инвестиционного фонда, паевого

1 000 руб.

ФСФР России

6

Предоставление лицензий на осуществление профессиональной деятельности на рынке ц

6.1

Предоставление лицензии на осуществление деятельности по организации торговли в качестве

100 000 руб.
за каждую
лицензию

ФСФР России

6.2

Предоставление лицензии на осуществление деятельности
по ведению реестра владельцев ценных бумаг, лицензии
на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестици

10 000 руб.
за каждую
лицензию

ФСФР России

7

Действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием прочих видов деятельн

7.1

Рассмотрение заявления о предоставлении лицензии

300 руб.

ФСФР России

7.2

Предоставление лицензии

1 000 руб.

ФСФР России
РО ФСФР России

7.3

Переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии

100 руб.

ФСФР России

8

Действия, совершаемые уполномоченными органами при проведении аттестации специали

8.1

Выдача аттестата, подтверждающего уровень квалификации

400 руб.

РО ФСФР России

8.2

Внесение изменений в аттестат, подтверждающий уровень квалификации, в связи с переменной

100 руб.

РО ФСФР России

8.3

Выдача дубликата аттестата, подтверждающего уровень квалификации, в случаях, предусмотренных

400 руб.

РО ФСФР России

8.4

Продление (возобновление) действия аттестата, подтверждающего уровень квалификации, в сл

200 руб.

РО ФСФР России

* Вероятно, в тексте документа допущена опечатка, и речь идет о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности в качестве организатора торговли на рынке ценных бумаг.

** Следует отметить, что данный вид деятельности на рынке ценных бумаг Федеральным законом от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» не отнесен к профессиональным видам деятельности на рынке ценных бумаг.

Участники рынка ценных бумаг уплачивают государственную пошлину при обращении в уполномоченные государственные органы в общем порядке и сроки, установленные ст. 33318 НК РФ, а именно:

- Банк России - при государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, которые выпускаются в целях реализации единой государственной денежно-кредитной политики в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- Закон РСФСР от 12 декабря 1991 г. № 2023-1 «О налоге на операции с ценными бумагами»;
- Федеральный закон от 23 марта 1998 г. № 36-ФЗ «О внесении дополнений в статью 2 Закона Российской Федерации "О налоге на операции с ценными бумагами"»;
-