**Пояснительная записка**

В 2019 г. я открыл брокерский счет у зарубежного брокера Interactive Brokers (США).

В течение 2020 г. на брокерский счет в Interactive Brokers поступал доход в виде дивидендов от инвестиционных фондов, которые я приобретал. При этом налог на дивиденды частично удерживался за рубежом. Кроме того, в 2020 г. я осуществлял продажи фондов на счете у зарубежного брокера Interactive Brokers (с этих доходов налог за рубежом не удерживался).

**Согласно расчетам, сумма НДФЛ, которую мне необходимо будет доплатить по итогам 2020 г. составила \_\_\_\_\_ руб. (из них \_\_\_\_\_ руб. – НДФЛ от полученных дивидендов, \_\_\_\_ руб. – НДФЛ от продажи ценных бумаг).**

**Доход в виде дивидендов от инвестиционных фондов**

Согласно расчетам, сумма НДФЛ, которую мне необходимо будет доплатить (с учетом того, что часть налога с поступивших дивидендов удерживалась за рубежом) составила **\_\_\_\_ руб.**

Расшифровка поступлений, а также сумм налога, удержанных при этих поступлениях со стороны зарубежного брокера, и расчет суммы налога, которую нужно будет доплатить по итогам 2020 г., представлены ниже:

| **Биржевой тиккер инвестиционного фонда (ISIN-код фонда)** | **Наименование инвестиционного фонда** | **Дата поступле-ния дивиден-дов** | **Сумма поступивших дивидендов** | **Налог, удержанный за рубежом** | **Курс ЦБ РФ на дату получения дивидендов** | **Сумма диви-дендов в руб.** | **Налог уплачен-ный в руб.** | **НДФЛ 13%** | **Нужно допла-тить НДФЛ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Брокер Interactive Brokers** | | | | | | | | | |
| ANGL (US92189F4375) | VanEck Vectors Fallen Angel HiYld Bd ETF | 03.01.2020 | 17,23 | 0,56 | 69,4706 | 1 196,98 | 38,90 | 155,61 | 116,70 |
| ANGL (US92189F4375) | VanEck Vectors Fallen Angel HiYld Bd ETF | 07.02.2020 | 14,68 | 1,47 | 65,6686 | 964,02 | 96,53 | 125,32 | 28,79 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | корректировка налога на дивиденды, удержанного в 2019 г. | 01.01.2020 | 17,01 | 0 | 69,4706 | 1 181,69 | 0,00 | 153,62 | 153,62 |
|  |  |  |  |  | **ИТОГО** | **\_\_\_\_\_** | **\_\_\_\_\_\_** | **\_\_\_\_\_\_** | **\_\_\_\_\_** |

Информация о поступивших дивидендах представлена в отчете от Interactive Brokers на страницах 3-4 в разделе «Дивиденды» (в строках этого раздела указан биржевой тиккер инвестиционного фонда, от которого поступили дивиденды, а также сумма поступивших дивидендов). Информация об удержанном налоге указана на страницах 3-4 в разделе «Удерживаемый налог» (в строках этого раздела указан биржевой тиккер инвестиционного фонда, от которого поступили дивиденды, а также сумма удержанного налога).

Кроме того, на страницах 2-3 отчета от Interactive Brokers в разделе «Удерживаемый налог» в строках с датами от «07.02.2019» до «24.12.2019» указаны корректировки налога на дивиденды за 2019 г. (с плюсом указаны суммы возврата налога на дивиденды, с минусом – вновь удержанные). В декларации я отразил все эти корректировки одной строкой «корректировка налога на дивиденды, удержанного в 2019 г.», сложив все суммы возвратов и новых удержаний, и сделав перевод в рубли по курсу на 01.01.2020 г.

**Доход от продажи инвестиционных фондов**

**Брокер Interactive Brokers**

В 2020 г. на счете у брокера Interactive Brokers я осуществил продажи 1 фонда. Ниже представлен расчет финансового результата от продажи:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тиккер бумаги** | **Валюта** | **Дата сделки** | **Кол-во бумаг** | **Стоимость бумаги** | **Сумма сделки в валюте** | **Комиссия в валюте** | **Курс валюты** | **Сумма сделки в руб.** | **Комиссия в руб.** |
| EMB | USD | 22.09.2017 | 18 | 100,4555556 | -1808,2 |  | 58,2242 | -105 281,00 | 0,00 |
| EMB | USD | 25.09.2017 | 22 | 98,2454545 | -2161,4 |  | 57,6527 | -124 610,55 | 0,00 |
| EMB | USD | 17.03.2020 | -40 | 91,912 | 3676,48 | -1,08 | 74,1262 | 272 523,49 | -80,06 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Дата сделки** | **доход от продажи, руб.** | **расходы общая сумма, руб.** | **прочие брокерские комиссии** | **Прибыль/убыток от сделок** |
| EMB | 17.03.2020 | 272 523,49 ₽ | 229 971,60 ₽ | 3 551,35 ₽ | 39 000,54 ₽ |

«Доход от продажи в руб.» по каждому фонду складывается из произведения количества проданных паев, стоимости одного пая фонда и курса валюты по данным ЦБ РФ на дату продажи.

«Общая сумма расходов в руб.» по каждому фонду складывается из сумм расходов по каждой сделке покупки соответствующего фонда. В свою очередь, сумма расходов по сделке рассчитывается как количество купленных паев фонда, умноженное на стоимость одного пая фонда и на курс валюты по данным ЦБ РФ на соответствующую дату покупки.

Кроме того, в общих расходах учитывается значение из столбца «Комиссия брокера», уплаченная при продаже фонда и умноженная на курс ЦБ РФ на дату продажи фонда. Все данные для расчетов берутся из отчета Interactive Brokers из раздела «Сделки» на стр. 1-3 отчета.