

**Перечень некоторых видов организаций,
которые следует относить к организациям финансового рынка для целей
исполнения главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации**

Общие требования:

В силу прямого указания в пункте 2 статьи 142.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) организациями финансового рынка признаются: кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющий по договору доверительного управления имуществом, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, центральный контрагент, управляющий товарищ инвестиционного товарищества.

Организациями финансового рынка также признаются иные организации или структуры без образования юридического лица, которые в рамках своей деятельности принимают от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и (или) осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

При этом в силу пункта 8 статьи 142.1 Кодекса под финансовым активом понимаются денежные средства, а также ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия в уставном (складочном) капитале юридического лица или доли участия в иностранной структуре без образования юридического лица, права требования из договора страхования, а также любой иной финансовый инструмент, связанный с указанными видами финансовых активов.

Перечень организаций:

#	Вид организации	Является ОФР ¹	Обоснование
1	профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, или деятельность форекс-дилера	Да	Пункт 2 статьи 142.1 Кодекса за исключением указания на профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего деятельность форекс-дилера. Обоснование для форекс-дилера: <ul style="list-style-type: none"> • пункт 1 статьи 4.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон о рынке ценных бумаг); • пункт 13 статьи 4.1 Закона о рынке ценных бумаг; • пункт 17 статьи 4.1 Закона о рынке ценных бумаг.
2	управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда	Да	Пункт 2 статьи 142.1 Кодекса.
3	специализированный депозитарий инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда	Да	Пункт 1 статьи 42 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» и абзац пункта 1 статьи 26 Федерального закона от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».
4	акционерный инвестиционный фонд	Да	Пункту 2 статьи 142.1 Кодекса.
5	клиринговая организация (в отношении сделок, осуществляемых в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента)	Да	Статья 23 и 24 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте».
6	центральный контрагент	Да	Пункт 2 статьи 142.1 Кодекса.
7	организатор торговли	Нет	Пункт 6 статьи 2 Федерального закон от 21.11.2011 № 325-ФЗ «Об организованных торгах».
8	центральный депозитарий	Да	Статье 2 Федерального закона от 07.12.2011 № 414-ФЗ «О центральном депозитарии». Абзац 1 статьи 7 Закона о рынке ценных бумаг.
9	организация, осуществляющая репозитарную деятельность	Нет	Пункт 1 статьи 15.5 Закона о рынке ценных бумаг.
10	страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни	Да	Пункт 2 статьи 142.1 Кодекса.
11	негосударственный пенсионный фонд	Да	Пункт 2 статьи 142.1 Кодекса.
12	микрофинансовая организация	Да	Пункт 4 части 1 статьи 9 Федерального закона от 2 июля 2010 года № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».
13	кредитный потребительский кооператив	Да	Подпункт 2 пункта 3 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2009 № 190-ФЗ «О кредитной кооперации» (далее – Закон о кредитной кооперации). Части 1 и 2 статьи 30 Закона о кредитной кооперации.
14	жилищный накопительный кооператив	Да	Пункт 1 статьи 2 Федерального закона от 30.12.2004 № 215-ФЗ «О жилищных накопительных кооперативах».
15	бюро кредитных историй	Нет	Пункт 6 статьи 3 Федерального закона от 30.12.2004 № 218-ФЗ «О кредитных историях».
16	организация, осуществляющая актуарную деятельность	Нет	Пункт 1 статьи 2 Федерального закона от 02.11.2013 № 293-ФЗ «Об актуарной деятельности в Российской Федерации».
17	кредитное рейтинговое агентство	Нет	Пункт 2 статьи 2 Федерального закона от 13.07.2015 № 222-ФЗ «О деятельности кредитных рейтинговых агентств в Российской Федерации, о внесении изменения в статью 76.1 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».
18	сельскохозяйственный кредитный потребительский кооператив	Да	Пункт 3 статьи 1 Федерального закона от 08.12.1995 № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» (далее – Закон о сельскохозяйственной кооперации). Статьи 6 и 40.1 Закона о сельскохозяйственной кооперации.
19	ломбард	Нет	Пункт 1 статьи 2 Федерального закона от 19.07.2007 № 196-ФЗ «О ломбардах».
20	лизинговая компания	Нет	Абзац 4 статьи 2 Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (далее - Закон о финансовой аренде (лизинге)). Абзац 2 статьи 4 Закона о финансовой аренде (лизинге).

ВНИМАНИЕ! Настоящий перечень представляет собой мнение ФНС России, согласованное с Минфином России и Банком России. Перечень не является исчерпывающим и будет дополняться, не является нормативно правовым актом, носит информационный характер и не препятствует организациям руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации в понимании, отличающемся от мнения, содержащегося в настоящем перечне.

¹ Организация финансового рынка в соответствии с пунктом 2 статьи 142.1 Налогового кодекса Российской Федерации.