



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

20.08.2021 № 03-08-05/13040

На № \_\_\_\_\_

Небанковская кредитная организация  
акционерное общество  
«Национальный расчетный  
депозитарий»

ул. Спартаковская, 12  
г. Москва, 105066

Департамент налоговой политики рассмотрел запрос относительно выполнения функций налогового агента депозитарием при осуществлении выплат доходов по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, и сообщает следующее.

В связи с Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» иностранный номинальный держатель должен предоставлять информацию, предусмотренную статьями 214.6 и 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), об организациях и физических лицах, осуществляющих права по ценным бумагам, в случаях, когда у депозитария - налогового агента возникает обязанность по исчислению и удержанию налога на доходы физических лиц с выплачиваемых иностранному номинальному держателю процентных доходов по ценным бумагам, учитываемым на счете депо иностранного номинального держателя.

При этом согласно подпункту 7 пункта 2 статьи 310 Кодекса исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производится налоговым агентом по всем видам доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Кодекса, во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением случаев выплаты процентных доходов по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам.

Согласно статьям 310.1 и 214.6 Кодекса при выплате доходов по ценным бумагам иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, сумма налога исчисляется и удерживается депозитарием, осуществляющим функции налогового агента, в соответствии с положениями Кодекса, а также международных договоров Российской Федерации в зависимости от вида выплачиваемого дохода на основании предоставленной обобщенной информации. Обобщенная информация должна содержать сведения о количестве ценных бумаг с указанием государств, налоговыми резидентами которых являются организации – фактические получатели дохода. При наличии льгот в отношении налогообложения доходов по ценным бумагам, предусмотренных Кодексом или международным договором Российской Федерации, указанные сведения представляются налоговому агенту с указанием оснований для применения льгот.

Таким образом, учитывая установленный подпунктом 7 пункта 2 статьи 310 Кодекса порядок налогообложения процентных доходов, получаемых иностранными организациями по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, если информация об организациях, предусмотренная пунктом 7 статьи 310.1 Кодекса, не была предоставлена депозитарию в установленные в статье 310.1 Кодекса порядке, форме и в сроки в полном объеме, то доходы по соответствующим ценным бумагам подлежат налогообложению по

налоговой ставке, установленной пунктом 4.2 статьи 284 Кодекса, то есть также 30 процентов согласно пункту 9 статьи 310.1 Кодекса.

Касательно порядка налогообложения доходов по указанным ценным бумагам, которые учитываются на счетах депо иностранного номинального держателя, в случае если такой доход выплачивается иностранным номинальным держателем иностранному фонду, сообщаем.

На основании норм пункта 8 статьи 310.1 Кодекса сведения о количестве ценных бумаг в составе обобщенной информации представляются налоговому агенту с указанием государств, налоговыми резидентами которых являются лица, осуществляющие (в отношении которых осуществляются) права по ценным бумагам и имеющие фактическое право на выплачиваемый доход.

При этом следует учитывать нормы статьи 7 Кодекса, содержащей положения о лице, имеющем фактическое право на доход.

Таким образом, по мнению Департамента, в случае если иностранный инвестиционный фонд, относящийся в соответствии с личным законом такого фонда к схемам коллективного инвестирования, не признается лицом, имеющим фактическое право на доход по ценным бумагам для целей пункта 8 статьи 310.1 Кодекса, фактическими получателями дохода по ценным бумагам признаются участники (инвесторы) такого иностранного инвестиционного фонда в части, соответствующей доле участия.

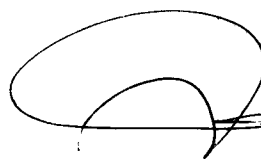
Участники (инвесторы) указанных иностранных инвестиционных фондов, относящихся в соответствии с личным законом таких фондов к схемам коллективного инвестирования, могут признаваться для целей пункта 2 статьи 310.1 Кодекса лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, учитываемым на соответствующем счете иностранного номинального держателя.

При этом тождественные положения предусмотрены Кодексом и в отношении аналогичного дохода физических лиц (статья 214.6 Кодекса).

В этой связи при выплате доходов по ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, сумма налога исчисляется и уплачивается депозитарием исходя из статуса (физическое или юридическое лицо) таких участников (инвесторов), страны их постоянного местонахождения и с учетом положений договора об избежании двойного налогообложения, заключенного Российской Федерацией со страной, в которой такие участники (инвесторы) имеют постоянное местонахождение.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента



А.А. Смирнов