

Министерство финансов Российской Федерации
Департамент налоговой и таможенной политики

109097, г. Москва, ул. Ильинка, д.9

О необходимости предоставления обобщенной информации по ОФЗ

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее - НРД) свидетельствует Вам свое почтение и просит разъяснить порядок предоставления иностранными номинальными держателями, обобщенной информации при выплате доходов по облигациям федерального займа (далее - ОФЗ) с 1 января 2021 года.

Согласно статьям 310.1 и 214.6 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (далее – Кодекс) 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 также с указанием оснований для применения указанных льгот.

Кроме того, пунктом 8 статьи 310.1 Кодекса предусмотрено, что в случае, если лицом, осуществляющим (в отношении которого осуществляются) права по ценным бумагам, при определении налоговой базы которого в соответствии с Кодексом учитываются доходы по этим ценным бумагам в виде процентов, является российская организация, сведения о количестве ценных бумаг представляются налоговому агенту с указанием идентификационного номера налогоплательщика этой организации. Согласно пункту 9 статьи 310.1, при условии наличия у налогового агента данной информации, налоговый агент не исчисляет и не уплачивает сумму налога в отношении таких доходов.

Вместе с тем, согласно официальному разъяснению, полученному НРД от Минфина России от 04.02.2013 №03-08-05/2386, в случае, когда депозитарием - налоговым агентом не производится исчисление и удержание налогов на прибыль и на доходы физических лиц с выплачиваемых иностранному номинальному держателю процентных доходов по ценным бумагам, учитываемым на счете депо иностранного номинального держателя, иностранный номинальный держатель может не предоставлять информацию, предусмотренную ст. ст. 310.1 и 214.6 Кодекса, об организациях и физических лицах, осуществляющих права по ценным бумагам. В связи с этим в отчетности "Налоговый расчет (информация) о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов" в поле 1.1 "Сведения об иностранной организации" указывается наименование иностранного номинального держателя (адрес, страна постоянного местопребывания и т.д.), открывшего счет депо в депозитарии, и сумма выплаченного дохода указывается без разбивки по лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

С 1 января 2021 года вступают в силу изменения, внесенные 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", согласно которым пункт 25 статьи 217 Кодекса утрачивает силу, а купонный доход по ОФЗ с 01.01.2021 облагается налогом на доходы физических лиц.

Учитывая вышеизложенное, а также тот факт, что необходимость проведения иностранными номинальными держателями трудоемких процедур по сбору, агрегированию и предоставлению информации, предусмотренной ст. 310.1 Кодекса в тех случаях, когда депозитарием - налоговым агентом не производится исчисление и удержание налогов, может привести к снижению привлекательности ОФЗ среди клиентов иностранных номинальных держателей - юридических лиц, просим подтвердить, что

- 1) разъяснения, предоставленные в письме Минфина России от 04.02.2013 №03-08-05/2386, подлежат применению и после 01.01.2021, в части отсутствия обязанности у иностранного номинального держателя предоставлять обобщенную информацию, предусмотренную ст. 310.1 Кодекса, в том числе включая информацию, предусмотренную пунктом 8 ст. 310.1 (ИНН);
- 2) в отчетности "Налоговый расчет (информация) о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов" суммы выплаченного дохода указываются без разбивки по юридическим лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

Приложение:

1. Письмо - запрос НРД от 28.01.2013 № АЭ-02/819 - 3 листа;
2. Письмо - ответ Минфина России от 04.02.2013 №03-08-05/2386 - 1 лист