# **Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 10 февраля 2015 г. N 03-08-05/5547**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в связи с письмом об особенностях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с доходов в виде купонов по государственным и корпоративным облигациям, выплачиваемых иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц, в отношении случаев, когда фактическим получателем такого дохода по ценным бумагам является резидент Российской Федерации, сообщает следующее.

Согласно положениям подпункта 7 пункта 2 статьи 226.1 и пункта 1 статьи 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) депозитарий признается налоговым агентом, осуществляющим исчисление и уплату налога в отношении доходов по указанным ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ.

Для целей осуществления функции налогового агента депозитарием ему должна быть представлена информация, установленная пунктами 2-4 статьи 214.6 Кодекса, содержащая сведения, предусмотренные пунктом 5 статьи 214.6 Кодекса, а также информация, установленная пунктами 2-5 статьи 310.1 Кодекса, содержащая сведения, предусмотренные пунктом 7 статьи 310.1 Кодекса.

При этом главой 25 Кодекса предусмотрена обязанность налогоплательщика самостоятельно исчислить и уплатить налог на прибыль организаций. Таким образом, если фактическим получателем доходов по облигациям, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя и (или) счете депо иностранного уполномоченного держателя, являются российские юридические лица, то у таких российских юридических лиц возникает обязанность самостоятельно исчислить и уплатить налог на прибыль организаций в соответствии с главой 25 Кодекса.

Следовательно, по мнению Департамента, при получении от иностранного номинального держателя указанной обобщенной информации, согласно которой фактическими получателями доходов в виде купонов по государственным и корпоративным облигациям являются российские организации и (или) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, депозитарию надлежит руководствоваться порядком налогообложения соответствующих доходов, установленным Кодексом, а именно:

- при выплате процентов по облигациям: исчислять и удерживать суммы налогов по ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Кодекса для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации, и не производить удержание налога при выплате доходов, фактическим получателем которых являются российские организации.

Одновременно сообщается, что 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.С. Кизимов |