

Исх. № 348 от 27 мая 2020 года

Министру финансов
Российской Федерации

А.Г. Силуанову

Копия: Первому заместителю
Председателя Банка России

С.А. Швецову

Уважаемый Антон Германович!

Национальная ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР) является саморегулируемой организацией в сфере финансовых рынков. Просим Вас рассмотреть возможность внесения изменений в Налоговый Кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) в части порядка удержания налога на купонный (процентный) доход по государственным ценным бумагам у нерезидентов Российской Федерации.

Принятыми поправками в НК РФ (Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ) был исключен п. 25 ст. 217 НК РФ, таким образом, с 01.01.2021 года налогообложению будут подлежать суммы процентов по государственным ценным бумагам.

При этом остался без изменения порядок налогообложения доходов по государственным ценным бумагам. Так, согласно абз. 2 п. 13 ст. 214.1 НК РФ, при определении финансового результата по операциям с государственными ценными бумагами доходы от купли-продажи (погашения) таких ценных бумаг учитываются без процентного (купонного) дохода, выплачиваемого налогоплательщику, который облагается по ставке иной, чем это предусмотрено п. 1 ст. 224 НК РФ, и выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги. Таким образом, формулировка данного положения подразумевает, что доходы в виде купона по государственным ценным бумагам не будут включаться в налоговую базу при определении дохода по операциям с ценными бумагами при одновременном выполнении этих двух условий.

Поскольку ст. 224 НК РФ не содержит положений, устанавливающих отдельную (иную) ставку для купонного (процентного) дохода по государственным облигациям, для налоговых резидентов РФ первое условие не будет выполняться, и такой купонный доход будет включаться в доход по операциям с ценными бумагами. Соответственно, доверительный управляющий или брокер, согласно пп. 1 п. 2 ст. 226.1 НК РФ, будут выступать в качестве налогового агента по таким доходам.

Вместе с тем, ставка налогообложения купонного (процентного) дохода для налоговых нерезидентов РФ отличается от 13%, установленных п. 1 ст. 224 НК РФ, технически выплата купонного (процентного) дохода по государственным ценным бумагам выпадает из-под регулирования ст. 214.1 НК РФ. Соответственно, доверительный управляющий или брокер, являющиеся налоговыми агентами таких инвесторов в отношении доходов по операциям с ценными бумагами, не смогут выполнять функцию налогового агента в отношении купонных выплат по государственным ценным бумагам на основании ст. 226.1 НК РФ, и налогоплательщику необходимо будет самостоятельно отчитаться по таким доходам и уплатить налог.

На основании вышеизложенного, считаем целесообразным внести изменения в ст. 214.1 НК РФ, признав абз. 2 п. 13 утратившим силу с 1 января 2021 года, что позволит брокерам и управляющим выполнять функцию налогового агента инвесторов, не являющихся налоговыми резидентами, в отношении купонных выплат по государственным ценным бумагам.

С уважением,

Президент



А.В. Тимофеев