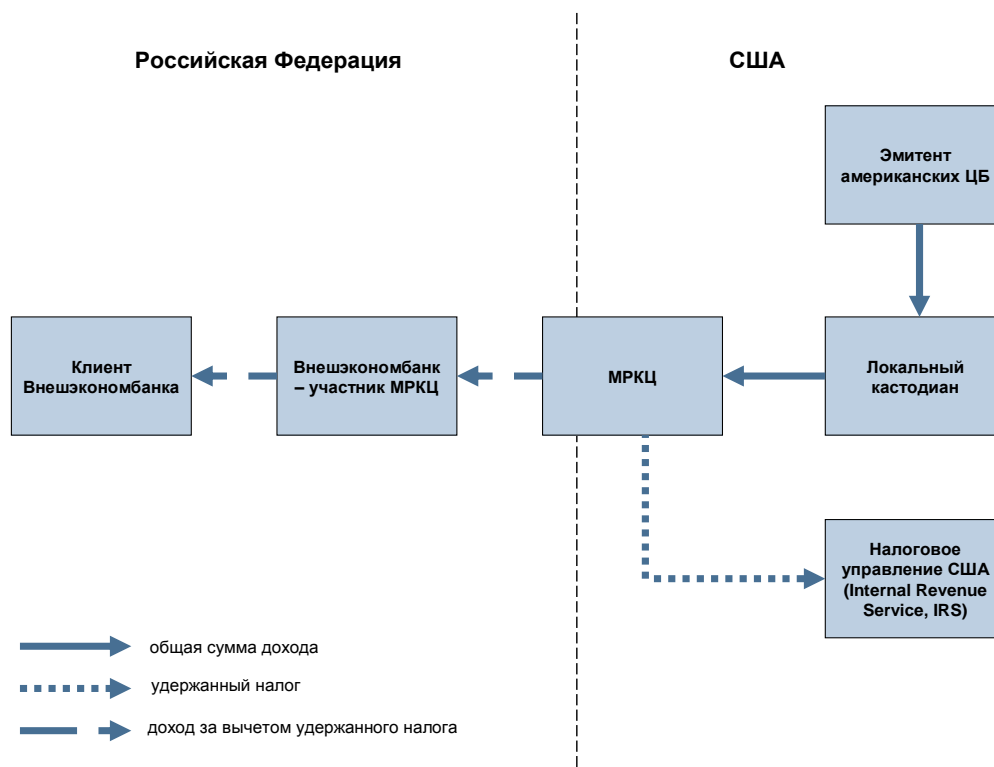


Оформление налогового освобождения доходов по ценным бумагам США через Депозитарий Внешэкономбанка

Депозитарий Внешэкономбанка (далее – Депозитарий) оказывает клиентам содействие при оформлении **налогового освобождения** или **возврате налогов** на доходы по широкому спектру иностранных финансовых инструментов, учитываемых на счетах Внешэкономбанка в международных расчетно-клиринговых центрах (МРКЦ) **Euroclear Bank** и **Clearstream Banking**.



Для доходов по ценным бумагам США предусмотрена процедура получения налогового освобождения **при удержании налога у источника выплаты (Relief at Source)**: в дату выплаты дохода налог удерживается по льготной ставке или не удерживается вообще, если такая ставка равна нулю.

МРКЦ, через которые осуществляется выплата доходов по американским ценным бумагам, обладают статусом **квалифицированного посредника*** и выступают в роли **налогового агента**. На них возложены функции удержания налога из суммы

* **Квалифицированный посредник (Qualified Intermediary)** – посредник при выплате нерезидентам США доходов по американским ценным бумагам. Квалифицированный посредник заключает соглашение с IRS и имеет определенные обязательства по перечислению в IRS суммы удержанного налога и/или предоставлению в IRS соответствующей отчетности.

выплаты, поступившей от эмитента ценных бумаг, и перечисления удержанного налога в **Налоговое управление США (US Internal Revenue Service, IRS)**. Внешэкономбанк получает от МРКЦ и переводит своим клиентам сумму дохода за вычетом удержанного налога.

Налоговые ставки

В соответствии с **Договором от 17.06.1992 между РФ и США «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал»** владельцы ценных бумаг США – резиденты РФ имеют право на получение льгот при налогообложении доходов по таким ценным бумагам. В случае если конечным владельцем американских ценных бумаг является резидент какого-либо другого государства, необходимо руководствоваться информацией о ставках, содержащейся в **соглашении об избежании двойного налогообложения** между данным государством и США.

В таблице указаны ставки налогообложения доходов по американским ценным бумагам для резидентов РФ.

Вид ценных бумаг	Стандартная ставка налога	Льготная ставка
Облигации (в т.ч. государственные)	30%	0%
Акции		10%

Необходимые документы

Для получения налогового освобождения по ценным бумагам США необходимо предоставить в Депозитарий Внешэкономбанка:

- ✓ **заявление** клиента Депозитария в свободной форме на получение освобождения с указанием индивидуального счета в МРКЦ, на котором учитываются американские ценные бумаги;
- ✓ одну из следующих форм, заполненную конечным владельцем ценных бумаг:
 - ✓ **W-8BEN-E** - для юридических лиц - нерезидентов США;
 - ✓ **W-8BEN** - для физических лиц - нерезидентов США.

- ✓ форму **W-8IMY**, заполненную посредником (в случае, если ценные бумаги учитываются через номинального держателя). При наличии нескольких посредников каждый из них должен заполнить форму W-8IMY.

Формы документов можно получить в **Депозитарии Внешэкономбанка** либо найти на сайте **IRS**: <http://www.irs.gov>.

Обособление ценных бумаг

Для обеспечения прозрачности информации о конечном владельце ценных бумаг США, имеющем право на получение льгот, в МРКЦ существует требование обособления американских ценных бумаг, доходы по которым освобождаются от налогообложения: **на отдельном (индивидуальном) счете, открытом в МРКЦ, могут учитываться американские ценные бумаги, принадлежащие на праве собственности только одному владельцу.**

Предположим, клиент Депозитария Внешэкономбанка планирует получить налоговое освобождение по ценным бумагам США, принадлежащим владельцу А (это может быть как сам клиент Депозитария, так и один из его клиентов). Рекомендуется руководствоваться следующей схемой:



Обращаем Ваше внимание, что **требование обособления распространяется только на американские ценные бумаги**. На счете, по которому оформлено освобождение, могут учитываться ценные бумаги, выпущенные в странах, отличных от США.

Сроки предоставления документов

Информация о возможности получения налогового освобождения по ценным бумагам США направляется клиентам Депозитария в виде **извещений о корпоративном событии**. Как правило, извещение о возможности получения налогового освобождения по конкретному выпуску американских ценных бумаг клиент получает вместе с извещением о предстоящей выплате дохода по этим ценным бумагам. В зависимости от канала связи информация о сроке направления документов в Депозитарий Внешэкономбанка и дате, по состоянию на которую ценные бумаги должны быть обособлены, содержится в следующих полях извещения:

Способ передачи информации	Тип извещения	Поля извещения
СВИФТ, телекс	MT564-568 22F: CAEV//WTRC	98A: CERT//ГГГГММДД - дата, по состоянию на которую американские ЦБ должны учитываться на отдельном счете в МРКЦ (равна дате фиксации прав на получение дохода по данным ЦБ) 98A: TAXV//ГГГГММДД – необходимые документы должны поступить в Депозитарий не позднее чем за 1 неделю до этой даты*
Банк-Клиент Депозиторий, бумажный носитель	Извещение о корпоративном событии Наименование корпоративного события: <i>Подтверждение освобождения от удерживаемого налога</i>	Срок подачи поручения - дата, до которой необходимые документы должны поступить в Депозитарий Дата учета остатка - дата, по состоянию на которую американские ЦБ должны учитываться на отдельном счете в МРКЦ (равна дате фиксации прав на получение дохода по данным ЦБ)*

* В случае принятия решения о получении налогового освобождения на основании извещения необходимо иметь в виду, что крайний срок поступления документов в МРКЦ составляет, как правило, **не более двух недель с момента получения извещения**, с учетом времени, необходимого на отправку оригиналов документов в МРКЦ международной курьерской службой.

Несмотря на то, что направляемые извещения связаны с конкретным выпуском, **налоговое освобождение распространяется на все американские ценные бумаги, доход по которым выплачивается в течение периода действия оформленных налоговых льгот.** Предоставление каких-либо дополнительных документов в течение указанного периода не требуется.

По желанию клиента налоговое освобождение может быть оформлено заранее, без привязки к срокам выплаты дохода по конкретному выпуску ценных бумаг США.

Подтверждение оформления налогового освобождения

После получения от МРКЦ подтверждения оформления налогового освобождения Депозитарий Внешэкономбанка направляет соответствующее подтверждение клиенту с указанием льготных ставок налогообложения и периода действия налоговых льгот.

Период действия налогового освобождения

Налоговое освобождение по американским ценным бумагам действительно **до конца третьего календарного года, следующего за годом, в котором такое освобождение оформлено.** Так, например, освобождение, полученное в 2016 году, будет действительно до 31.12.2019 независимо от того, получено оно в начале или в конце 2016 года.

Ежегодная отчетность

МРКЦ ежегодно до 15 марта направляют конечному владельцу ценных бумаг США, оформившему налоговое освобождение, копию предоставляемой в IRS **отчетной формы 1042-S**, которая содержит данные о выплатах по американским ценным бумагам, осуществленным в течение предыдущего года.

Контактная информация

Для получения консультации по вопросам налогообложения американских ценных бумаг, в том числе по порядку заполнения налоговых форм, Вы можете обращаться в Депозитарий Внешэкономбанка по телефонам: **(495) 604-67-26, (495) 604-68-19.**