

## **О налоге на операции с ценными бумагами Италии**

Уважаемые клиенты,

В дополнение к нашему письму от 06.06.2013 о введении налога на операции с ценными бумагами Италии (IFTT) предлагаем Вашему вниманию дополнительную информацию по порядку уплаты указанного налога. Данная информация, а также формы документов, направляемых в итальянские налоговые органы, содержатся в постановлении Налогового ведомства Италии (далее – Налоговое ведомство, Ведомство) от 18 июля 2013 г. С текстом документа Вы можете ознакомиться на сайте Ведомства: [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

Напоминаем, что в общем случае сумму налога перечисляет в налоговые органы посредник по сделке (банк, инвестиционная компания, иное лицо, имеющее право оказывать соответствующие услуги) либо, если сделка заключена без участия посредника, сам налогоплательщик, т.е. покупатель ценных бумаг, независимо от страны местонахождения указанных лиц. Если посредником является организация-резидент Италии, она напрямую взаимодействует с итальянскими налоговыми органами. Если в сделке участвует посредник-нерезидент, то в зависимости от того, кто выступает в данной роли, возможны следующие варианты уплаты налога:

	<b>Посредник в стране, входящей в «белый список»<sup>1</sup></b>	<b>Посредник в стране, не входящей в «белый список»</b>
<b>С постоянным представительством в Италии</b>	Налог уплачивает постоянное представительство.	Налог уплачивает постоянное представительство. Представительство направляет в Налоговое ведомство уведомление о передаче ему функций головной организации для уплаты IFTT (приложение 2 к постановлению Ведомства).

<sup>1</sup> «Белый список» (White list) - перечень стран, с которыми у Италии заключены двусторонние соглашения об обмене налоговой информацией.

<p><b>Без постоянного представительства в Италии</b></p>	<p><b>Вариант 1.</b> Для уплаты налога посредник назначает организацию-резидента Италии налоговым представителем. Последний направляет в Налоговое ведомство уведомление о своем назначении в качестве налогового представителя.</p> <p><b>Вариант 2.</b> Посредник уплачивает налог самостоятельно.</p>	<p><b>Вариант 1.</b> Для уплаты налога посредник назначает организацию-резидента Италии налоговым представителем. Последний направляет в Налоговое ведомство уведомление о своем назначении в качестве налогового представителя (приложение 3 к постановлению Ведомства).</p> <p><b>Вариант 2.</b> Налог уплачивает постоянное представительство организации-посредника, зарегистрированное в стране, входящей в «белый список». Представительство направляет в Налоговое ведомство подтверждение обязательства уплатить налог за головную организацию-посредника (приложение 1 к постановлению Ведомства).</p> <p><b>Вариант 3.</b> Посредник уплачивает налог самостоятельно.</p>
--	--	---

Помимо указанных в таблице вариантов, взаимодействие с налоговыми органами может осуществляться через итальянский центральный депозитарий Monte Titoli. Передать Monte Titoli функции по перечислению сумм налога и направлению деклараций в Налоговое ведомство может не только сама организация-посредник (зарегистрированная как в стране, входящей в «белый список», так и в стране, в него не входящей), но и ее постоянное представительство либо налоговый представитель. В случае передачи указанных функций Monte Titoli посредник, зарегистрированный в стране, не входящей в «белый список», должен направить в Налоговое ведомство соответствующее уведомление по форме приложения 4 к постановлению Ведомства. Более подробную информацию об услугах Monte Titoli в качестве посредника при уплате ИФТТ можно найти на сайте центрального депозитария: [www.montetitoli.it](http://www.montetitoli.it).

В соответствии с законодательством, регулирующим налогообложение операций с итальянскими ценными бумагами, посредник, зарегистрированный в стране, не входящей в «белый список», считается конечным покупателем и, следовательно, налогоплательщиком. Однако при передаче налоговых функций другому лицу, в том числе Monte Titoli, данное положение перестает действовать.

Необходимо также учитывать, что в случаях, когда у посредника-нерезидента нет постоянного представительства в Италии, в Налоговое ведомство должен быть направлен запрос о присвоении ему идентификационного номера налогоплательщика. Форма запроса (AA5/6) размещена на сайте Ведомства: [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

Для уплаты налога при наличии счета в итальянском банке используется платежная форма F24. Порядок ее заполнения для ИФТТ в дальнейшем подлежит уточнению Налоговым ведомством. Организации-нерезиденты, не имеющие счета в итальянском банке, осуществляют банковский перевод по реквизитам, указанным в постановлении Ведомства.

Крайний срок первого платежа по ИФТТ был перенесен с 16 июля 2013 г. на 16 октября 2013 г. Данный срок установлен для сделок, расчеты по которым были осуществлены в период с 01 марта по 30 сентября 2013 г. В соответствии с декретом об ИФТТ центральный депозитарий Италии обязан перечислить сумму налога в налоговые органы не позднее 16-го числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем. Следовательно, для Monte Titoli таким сроком является 16 ноября 2013 г.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с разъяснениями, полученными от Euroclear Bank и Clearstream Banking, депозитарии не входят в круг лиц, обязанных взимать ИФТТ у налогоплательщика и перечислять его в налоговые органы Италии. Таким образом, на данном этапе роль Депозитария Внешэкономбанка ограничивается оказанием клиентам информационной поддержки по вопросам налогообложения операций с ценными бумагами итальянских эмитентов. В случае проведения таких операций для уточнения практических аспектов уплаты ИФТТ рекомендуем Вам обратиться к организации-посреднику, с участием которой заключается сделка.

По вопросам, связанным с ИФТТ, Вы можете обращаться в Депозитарий Внешэкономбанка по телефонам: (495) 604-67-28, (495) 604-67-26, (495) 604-68-19.