

## **Справочная информация о размерах налоговых ставок, порядке уплаты налогов в отношении дохода по иностранным ценным бумагам, об избежании двойного налогообложения, зачета налога, уплаченного в иностранном государстве.**

Налогообложению в рамках торговли акциями и/или ценными бумагами иностранного эмитента, удостоверяющими права в отношении таких акций (далее - Ценные бумаги), подлежат два основных объекта налогообложения – положительный финансовый результат по операциям с ценными бумагами и получаемый по ним доход в виде дивидендов.

Налогообложению подлежит положительный финансовый результат, полученный инвестором – физическим лицом от операций с Ценными бумагами, конвертированный в рубли по курсу Банка России на дату полученных доходов и понесенных расходов. В данном случае налоговым агентом является брокер.

Доход, полученный физическим лицом – налоговым резидентом Российской Федерации по Ценным бумагам, облагается налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, установленным действующим налоговым законодательством Российской Федерации:

- 13%, если сумма доходов за налоговый период составила 5 млн. рублей и менее;
- 650 тыс. рублей и 15% с суммы доходов, превышающей 5 млн. рублей, если сумма доходов за налоговый период составила более 5 млн. рублей.

В отношении доходов в виде дивидендов от Ценных бумаг брокер **не является** налоговым агентом.

Налог с дивидендов сначала удержит эмитент — по ставке, действующей в его стране. Далее налогоплательщик самостоятельно выясняет:

### **• Страну эмитента ценной бумаги**

Данную информацию можно получить на сайте Небанковской кредитной организации акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» - [Справочник инструментов, отвечающих Указанию Банка России о квалификации \(isin.ru\)](#);

### **• Есть ли с этой страной соглашение об избежании двойного налогообложения**

Данную информацию можно получить на сайте ФНС России по ссылке: [Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения | ФНС России | 77 город Москва \(nalog.gov.ru\)](#);

### **• По какой ставке эмитент удержал налог с дивидендов**

Для получения данной информации можно использовать сайт: <https://dits.deloitte.com/>.

### **После этого:**

- В случае если соглашение есть и ставка иностранного налога равна или превышает 13%, то в Российской Федерации уплачивать налог для такого дохода в виде дивидендов не нужно;
- В случае если соглашение есть и ставка иностранного налога меньше 13% (15%), то в Российской Федерации необходимо сдать декларацию и доплатить налог в размере разницы между суммой налога, исчисленной по ставке, установленной законодательством Российской Федерации, и суммой налога, уплаченного в иностранном государстве;
- В случае если соглашения нет необходимо сдать декларацию и дополнительно к иностранному налогу уплатить НДФЛ 13% (15%) в бюджет РФ.

Уплата налога на доходы физических лиц в бюджет Российской Федерации по доходам в виде дивидендов по Ценным бумагам налоговыми резидентами Российской Федерации осуществляется самостоятельно и происходит следующим образом:

1. Не позднее 30 апреля года, следующего за годом получения дохода в виде дивидендов по Ценным бумагам, физическому лицу – налоговому резиденту Российской Федерации необходимо самостоятельно представить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ с приложением подтверждающих документов.

В качестве подтверждающих документов (согласно положениям статьи 232 Налогового кодекса Российской Федерации) в Федеральную налоговую службу Российской Федерации могут быть представлены следующие документы:

- сведения о суммах дохода в разрезе каждого месяца соответствующего календарного года;
- сведения о суммах налога, удержанных у источника выплаты дохода в иностранном государстве (например, форма 1042S (для американских ценных бумаг)).

Сведения о суммах дохода и суммах удержанного налога представляются физическим лицом на основании документа, выданного источником выплаты дохода, вместе с копией этого документа и его нотариально заверенным переводом на русский язык.

2. Уплатить налог на дивиденды необходимо не позднее 15 июля года, следующего за годом получения дивидендов, в случае необходимости уплаты налога (п.4 ст.228 НК РФ)

### **Налогообложение дивидендов компаний-эмитентов из США**

Законодательством США установлены разные ставки налога на дивиденды по ценным бумагам для резидентов различных юрисдикций.

Для резидентов Российской Федерации ставка налога составляет, либо 10% (при выполнении определенных условий), либо 30% (для остальных случаев).

В случае если инвестор - конечный бенефициар не раскрывает информацию о своем налоговом резидентстве по установленной форме, то по умолчанию всегда применяется ставка 30%.

Если брокер участвует в FATCA, то инвестор - клиент брокера должен заполнить форму W-8BEN, указав информацию о себе как о конечном получателе дивидендного дохода, в таком случае будет применена ставка 10% и инвестор получит доход в виде дивидендов за вычетом 10% налога. Так как по дивидендам ни российский брокер, ни депозитарий брокера налоговым агентом не являются, то у инвестора есть обязанность самостоятельно уплатить в бюджет Российской Федерации 3% налога от полученного дивидендного дохода, а также подать налоговую декларацию и документы подтверждающие, что у него уже был удержан налог в размере 10%.

ООО «ИК «ФИАНИТ» зарегистрировано на сайте Налогового управления США (Internal Revenue Service (IRS)), тем самым подтверждая свое согласие на сбор и представление Налоговому управлению США информации о Налогоплательщиках США. По результатам регистрации присвоен индивидуальный идентификационный номер (GIIN) – LGHCQ9.99999.SL.643. Ознакомиться с более подробной информацией можно в разделе «Раскрытие информации»/«Общая информация».