

Письмо ФНС России от 18.12.2014 N БС-4-11/26242@

В соответствии с положениями п. 1 ст. 7.1, абз. 5 ст. 16 ФЗ от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" эмиссионная ценная бумага с обязательным централизованным хранением - это ценная бумага, подлежащая обязательному хранению в определенном ее эмитентом депозитарии, выплачивающим владельцам и иным лицам, осуществляющим права по таким ценным бумагам, доходы в денежной форме и иные денежные выплаты по ценным бумагам.

Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ.

Исключение составляют доходы, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 214.1, 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 226.1, 227, 227.1 и 228 Кодекса.

Организации, признаваемые налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам, перечислены в пп. 1 - 7 п. 2 ст. 226.1 Кодекса.

Так, согласно пп. 5 вышеуказанного пункта Кодекса в отношении выплат дохода по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются в депозитарии на счете депо владельца этих ценных бумаг, депозитном счете депо, счете депо доверительного управляющего, если этот доверительный управляющий не является профессиональным участником рынка ценных бумаг, на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дохода, налоговым агентом признается депозитарий, осуществляющий выплату такого дохода.

В отношении выплат дохода по эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются в депозитарии на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ налоговым агентом, на основании пп.

7 п. 2 ст. 226.1 Кодекса, признаются депозитарии в отношении выплат дохода по всем эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, за исключением эмиссионных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением выпусков, государственная регистрация которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены до 01.01.2012.

Таким образом, исходя из положений ст. 226.1 Кодекса, при выплате (перечислении) ФЛ дохода в денежной форме по эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением налоговым агентом является депозитарий, осуществляющий такую выплату, за исключением выплат (перечисления) физическим лицам дохода по эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются в депозитарии на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выпуск (государственная регистрация) которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены до 01.01.2012 года. В отношении выплат дохода по таким ценным бумагам обязанность по исчислению и уплате НДФЛ возлагается в соответствии со ст. 226 Кодекса на российскую организацию - эмитента ценных бумаг.