Ассоциация участников финансового рынка «Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС»

Российская Федерация
127006, Москва,
улица Долгоруковская,
дом 38, строение 1

Т. +7 (495) 705-90-31
Ф. +7 (495) 733-95-19
info@nprts.ru
www.nprts.ru

Выдержки из Протокола 1/2026

заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО

Дата проведения: 17 сентября 2026 г.

Повестка дня.
Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Решения
1.	Коллеги, поделитесь, пожалуйста, опытом - как на практике вы применяете нормы ст. 7 и 312 НК РФ при выплате доходов в адрес иностранных посредников (брокеров, управляющих компаний, центральных контрагентов и т.п.): • Применяете ли к таким выплатам освобождения и льготы по СИДН с юрисдикцией, в которой зарегистрированы такие посредники? • Или не применяете, априори не считая иностранных посредников обладающими статусом ФПД? **<u>Обоснование:</u>** Согласно п. 3 ст. 7 НК РФ в случае, если международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения предусмотрено применение пониженных ставок налога или освобождение от налогообложения в отношении доходов от источников в Российской Федерации для иностранных лиц, имеющих фактическое право на эти доходы, в целях применения этого международного договора **иностранное лицо не признается имеющим фактическое право** на такие доходы, **если** оно обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этими доходами, **осуществляет в отношении указанных доходов посреднические функции в интересах иного лица**, не выполняя никаких иных функций и не принимая на себя никаких рисков, прямо или косвенно **выплачивая такие доходы (полностью или частично) этому иному лицу, которое при прямом получении таких доходов от источников в Российской Федерации <u>не имело бы права</u> на применение указанных в настоящем пункте положений международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения.** Ряд писем Минфина* приводят примерный перечень документов, которыми можно подтвердить ФПД иностранного лица, среди которых, в частности: 1. Документы (информация), подтверждающие	Подход, сложившийся на практике, таков: при выплате дохода за рубеж в случае применения льготы по СИДН необходимо доказывать, что получатель дохода является лицом, имеющим ФПД. Это относится и к выплатам в адрес посредников. У налоговых органов есть устоявшийся шаблон действий. Если в декларации (Налоговом расчете) отразить пониженную ставку налога по доходам, выплаченным иностранным организациям, компании приходит стандартное требование о предоставлении документов (информации) с запросом обосновать применение пониженной ставки и приложить подтверждающие документы: — Свидетельство налогового резидентства — Апостиль — Договор/основание платежа — Подтверждение фактического права на получение дохода — Подтверждение, что организации не являются взаимозависимыми — Платежные поручения и иные документы — Иные подтверждающие документы. По мнению коллег, список документов стандартный, и его же направят при выплате дохода в адрес иностранных посредников. Как

	(опровергающие) наличие у получателя дохода права усмотрения в отношении распоряжения и пользования полученным доходом, в том числе: • документы, подтверждающие (опровергающие) наличие договорных или иных юридических **обязательств перед третьими лицами (местом резидентства или регистрации** которых является государство (территория), с которым Российской Федерацией **не заключен международный договор об избежании** двойного налогообложения), ограничивающих права получателя дохода при использовании полученных доходов в целях исключения выгоды от альтернативного использования; • документы, подтверждающие (опровергающие) **предопределенность последующей передачи** получателем дохода денежных средств **третьим лицам** (местом **резидентства или регистрации** которых является государство (территория), с которым Российской Федерацией **не заключен международный договор об избежании** двойного налогообложения). * *например, Письма Минфина от 01.12.2020 N 03-08-05/104776, от 08.12.2021 N 03-08-05/99894* С одной стороны, исходя из дословного прочтения нормы п.3 ст.7 и писем Минфина можно прийти к выводу, что иностранный посредник однозначно не рассматривается как ФПД, если он выплачивает доход в адрес третьего лица - резидента оффшора (юрисдикции, с которой у РФ нет соглашения об избежании двойного налогообложения). В ином случае - если конечный получатель является резидентом не оффшорной юрисдикции - всё не так однозначно. С другой стороны, есть письма Минфина, которые со ссылкой на Комментарии ОЭСР к Модельной конвенции говорят о том, что иностранный посредник в любом случае не имеет статуса ФПД в отношении дохода, получаемого в интересах других лиц *(Письмо Минфина России от 2 октября 2019 г. N 03-08-05/75776)*. Следовательно, к выплатам в адрес посредников льготные положения СИДН не применимы. С учетом такой позиции, в сфере финансовых услуг, где между конечными инвесторами как правило существует цепочка посредников, применение льгот по СИДН становится затруднительным и(или) вовсе невозможным.	только налоговый орган увидит применение пониженных ставок, он гарантированно начинает расследование, и компания должна обосновать свою позицию. Коллеги также поделились своим опытом. Они придерживались консервативной позиции и при выплате доходов в адрес иностранного посредника удерживали налог «сверху» за счет своих средств (gross-up), впоследствии отказались от работы с иностранным посредником. По своей инициативе ФПД не ищут - только если, например, клиент обращается и предоставляет доказательства, документы, отчётность, подтверждающие, что именно он является ФПД. Члены Комитета договорились дополнительно подумать над этим вопросом и обсудить его на следующем заседании.
2.	Поделитесь, пожалуйста, опытом взаимодействия с аудиторской компанией «Бетерра»	Коллеги поделились опытом взаимодействия с данной аудиторской компанией. В целом опыт оказался не очень хорошим, особенно в части проверки финансовых компаний. Также

		коллеги обсудили опыт работы и с другими аудиторскими компаниями.

Секретарь комитета _____ А. С. Шабатокова