

Перечень документов, предоставляемых держателями еврооблигаций, в случае если должник по еврооблигациям выступает налоговым агентом

№	Наименование документа	Возможные формы предоставления документов	Примечание
1.	Документы, предоставляемые Физическими лицами		
1.1.	Документы, удостоверяющие личность следующих лиц: - физического лица, являющегося Держателем еврооблигаций; - лиц, имеющих право подписывать соответствующие документы от имени Физического лица, являющегося Держателем еврооблигаций.	Нотариальная копия, Нотариальная выписка	а. для граждан Российской Федерации - паспорт гражданина Российской Федерации или свидетельство о рождении гражданина Российской Федерации (для граждан Российской Федерации в возрасте до 14 лет) или временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации, выдаваемое на период оформления паспорта гражданина Российской Федерации; б. для иностранных граждан - паспорт иностранного гражданина; с. для лиц без гражданства - документ, выданный иностранным государством и признаваемый в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность лица без гражданства или разрешение на временное проживание, вид на жительство или документ, удостоверяющий личность лица, не имеющего действительного документа, удостоверяющего личность, на период рассмотрения заявления о признании гражданином Российской Федерации или о приеме в гражданство Российской Федерации или удостоверение беженца, свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании беженцем на территории Российской Федерации по существу;
1.2.	Доверенность на лиц, имеющих право подписывать соответствующие документы от имени Физического лица,	Оригинал, Нотариальная копия	

	являющегося Держателем еврооблигаций (если применимо).		
1.3.	Документы подтверждающие суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченные физическим лицом в составе расходов на приобретение ценной бумаги (при наличии).	Нотариальная копия документов, подтверждающих приобретение ценной бумаги, с выделенной суммой накопленного купонного дохода, а также платежные документы, подтверждающих уплату (выписка из банка)	
1.4	Документы, подтверждающие расходы на приобретение и хранение еврооблигаций (при наличии), заявление об учете расходов на приобретение и хранение ценных бумаг при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц	Нотариальная копия документов, Оригинал заявления	-Копии брокерских отчетов, документов, подтверждающих факт перехода прав по соответствующим ценным бумагам, факт и сумму оплаты соответствующих расходов. -Заявление по форме Приложения 3.
1.4.	Для граждан РФ		
1.4.1.	Идентификационный номер налогоплательщика (при наличии).	Копия свидетельства	
1.4.2.	Документ, подтверждающий статус резидента Российской Федерации, выданный ФНС России или ее уполномоченным органом - МИ ФНС России по ЦОД	Оригинал	Для резидентов РФ - в соответствии со статьей 207 Налогового Кодекса РФ (см. информацию на странице 9)* Сертификат налогового резидента Российской Федерации: Выдачу сертификата на бумажном носителе, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации, осуществляет МИ ФНС России по ЦОД (форма КНД 1120008). Оригинал электронного сертификата выдается через интерактивный сервис ФНС «Подтверждение статуса

			налогового резидента Российской Федерации» https://service.nalog.ru/nrez/ . Количество выдаваемых оригиналов не ограничено.
1.4.3.	Письмо-подтверждение, что физическое лицо имеет фактическое право на получение соответствующего дохода или Письмо-отказ (Об отсутствии фактического права на доход).	Оригинал	<p>Должно быть предоставлено до даты выплаты дохода.</p> <p>Заполнить по форме Приложения № 1.</p>
1.4.4.	Анкета для физического лица.	Оригинал	<p>Должна быть предоставлена до даты выплаты дохода.</p> <p>В случае если за физическое лицо анкету заполняет представитель по доверенности, в анкете заполняются данные о физическом лице налогоплательщике-получателе дохода.</p> <p>Заполнить по форме Приложения № 2.</p>
1.5.	Для иностранных граждан		
1.5.1.	Документ, являющийся официальным подтверждением статуса налогового резидента иностранного государства, выданный компетентным органом этого государства, уполномоченным на выдачу таких подтверждений	Нотариально заверенная копия с нотариально заверенным переводом на русский язык.	<p>Для нерезидентов РФ - резидентов стран, с которыми Российской Федерацией заключен международный договор по вопросам налогообложения, предусматривающий полное или частичное освобождение от налогообложения в Российской Федерации соответствующего вида дохода.</p> <p>Для налоговых нерезидентов Российской Федерации Сертификат налогового резидентства выдается иностранным уполномоченным органом и должен удовлетворять следующим требованиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержать следующую или близкую по смыслу фразу: «Подтверждается, что ___ является в течение (указывается период) лицом с постоянным местопребыванием в (указывается государство) в смысле Соглашения (указывается наименование международного договора)

			<p>между Российской Федерацией/СССР и (указывается иностранное государство)»;</p> <ul style="list-style-type: none"> – иметь указание на конкретный период, в отношении которого он действует, либо датирован годом выплаты дохода (в данном случае периодом действия документа будет считаться календарный год, в котором документ был выдан); – иметь печать (штамп) компетентного (или уполномоченного им) (в смысле применимого договора об избежании двойного налогообложения) органа иностранного государства и подпись уполномоченного должностного лица этого органа. <p>В том случае, если орган/должностное лицо иностранного государства, являющийся уполномоченным органом/должностным лицом в смысле соответствующего договора, делегировал(о) свои полномочия иному органу(-ам)/лицу(-ам), то налогоплательщику следует предоставить информацию, подтверждающую факт такого делегирования.</p>
1.5.2.	Документы, подтверждающие статус резидента РФ		Для резидентов РФ - в соответствии со статьей 207 Налогового Кодекса РФ (см. информацию на странице 9)*
1.5.2.1	Документ, подтверждающий статус резидента Российской Федерации, выданный ФНС России или ее уполномоченным органом - МИ ФНС России по ЦОД	Оригинал	Сертификат налогового резидента Российской Федерации: Выдачу сертификата на бумажном носителе, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации, осуществляет МИ ФНС России по ЦОД (форма КНД 1120008). Оригинал электронного сертификата выдается через интерактивный сервис ФНС «Подтверждение статуса налогового резидента Российской Федерации» https://service.nalog.ru/nrez/ . Количество выдаваемых оригиналов не ограничено.
1.5.2.2.	Или Паспорт с отметками органов пограничного контроля при пересечении границы.	Копия	
1.5.2.3	Или Документ, подтверждающий право иностранного гражданина или лица без гражданства на	Копия	

	пребывание (проживание) в Российской Федерации (например, миграционная карта)		
1.5.3.	Письмо-подтверждение, что физическое лицо имеет фактическое право на получение соответствующего дохода или Письмо-отказ (Об отсутствии фактического права на доход).	Оригинал	Должно быть предоставлено до даты выплаты дохода. Заполнить по форме Приложения № 1.
1.5.4.	Анкета для физического лица.	Оригинал	Должна быть предоставлена до даты выплаты дохода. В случае если за физическое лицо анкету заполняет представитель по доверенности, в анкете заполняются данные о физическом лице налогоплательщике-получателе дохода. Заполнить по форме Приложения № 2.
2.	Документы, предоставляемые Юридическими лицами - Резидентами		
2.1.	Документы, подтверждающие полномочия лица, действующего от имени Юридического лица - Резидента без доверенности <i>(например, протоколы/решения/ распоряжения об избрании (назначении) на должность)</i>	Оригинал Нотариальная копия Нотариальная выписка Выписка из документа	

2.2.	Документы, удостоверяющие личность лиц, имеющих право: - действовать от имени Юридического лица - Резидента без доверенности; - подписывать соответствующие документы от имени Юридического лица - Резидента.	Нотариальная копия, Нотариальная выписка	
2.3.	Доверенность на лиц, имеющих право подписывать соответствующие документы от имени Юридического лица – Резидента.	Оригинал Нотариальная копия	
2.4.	Уведомление о постановке на учет организации в налоговом органе на территории Российской Федерации	Нотариальная копия Копия документа, удостоверенная регистрирующим органом	Уведомление должно содержать идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).
2.5.	Письмо-подтверждение, что эта организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода или Письмо-отказ (Об отсутствии фактического права на доход).	Оригинал	Должно быть предоставлено до даты выплаты дохода. Заполнить по форме Приложения № 1.
3.	Документы, предоставляемые Юридическими лицами - Нерезидентами		
3.1.	Документы, подтверждающие правовой статус организации в соответствии с законодательством страны	Нотариальная копия	Указанными документами являются: – учредительные документы;

	регистрации Юридического лица - Нерезидента	Копия документа, удостоверенная регистрирующим органом	<ul style="list-style-type: none"> – документ, подтверждающий государственную регистрацию Юридического лица – Нерезидента; – выданная не ранее, чем за 6 (шесть) месяцев до момента предоставления выписка из торгового реестра страны регистрации Юридического лица - Нерезидента или иной эквивалентный документ, исходящий от государственных органов данной страны, содержащая сведения обо всей цепочке контролирующих лиц с указанием их юрисдикции и даты установления/ снятия контроля.
3.2.	Документы, подтверждающие полномочия лиц, действующих от имени Юридического лица - Нерезидента без доверенности (например, протоколы/решения/ распоряжения об избрании (назначении) на должность)	<ul style="list-style-type: none"> Оригинал Нотариальная копия Нотариальная выписка Выписка из документа 	
3.3.	Доверенность на лиц, имеющих право: <ul style="list-style-type: none"> - подписывать соответствующие документы от имени Юридического лица - Нерезидента. 	<ul style="list-style-type: none"> Оригинал Нотариальная копия 	
3.4.	Документы, удостоверяющие личность лиц, имеющих право: <ul style="list-style-type: none"> - действовать от имени Юридического лица - Нерезидента без доверенности; 	<ul style="list-style-type: none"> Нотариальная копия Нотариальная выписка 	

	- подписывать документы от имени Юридического лица - Нерезидента.		
3.5.	Подтверждение, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения (сертификат налогового резидентства).	Оригинал	<p>Должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если такое подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык.</p> <p>Должно быть предоставлено до даты выплаты дохода.</p> <p>Примечание: Если между РФ и страной регистрации иностранной организации нет договора по вопросам налогообложения, то предоставление документа не требуется.</p>
3.6.	Письмо-подтверждение, что эта организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода или Письмо-отказ (Об отсутствии фактического права на доход)	Оригинал	<p>Должно быть предоставлено до даты выплаты дохода.</p> <p>Примечание: Если между РФ и страной регистрации иностранной организации нет договора по вопросам налогообложения, то предоставление документа не требуется.</p> <p>Заполнить по форме Приложения № 1.</p>
4.	Опись налоговых документов	Оригинал – 2 экземпляра	Заполнить по форме Приложения № 4.

* Статья 207 НК РФ. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее - налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

2. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

3. Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

4. В случае, если в налоговом периоде в отношении физического лица действовали меры ограничительного характера, введенные иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации (далее в НК РФ - меры ограничительного характера), такое физическое лицо независимо от срока фактического нахождения в Российской Федерации может не признаваться в этом налоговом периоде налоговым резидентом Российской Федерации, если в этом налоговом периоде такое физическое лицо являлось налоговым резидентом иностранного государства.

Физическое лицо, указанное в абзаце первом настоящего пункта, не признается налоговым резидентом Российской Федерации на основании его заявления, представленного в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с приложением документа, подтверждающего налоговое резидентство этого физического лица, выданного компетентным органом иностранного государства (сертификата налогового резидентства), или составленного в произвольной форме обоснования невозможности получения такого сертификата в уполномоченном органе иностранного государства с приложением подтверждающих документов.

Указанное в настоящем пункте заявление представляется в срок, предусмотренный НК РФ для представления налоговой декларации за соответствующий налоговый период.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не позднее 30 календарных дней со дня получения указанных в настоящем пункте заявления и документов уведомляет физическое лицо, указанное в абзаце первом настоящего пункта, о наличии возможности не признавать такое лицо налоговым резидентом Российской Федерации в соответствующем налоговом периоде на основании настоящего пункта либо об отсутствии такой возможности с указанием оснований для такого решения.