

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 июля 2018 г. N 03-08-05/48961

Департамент налоговой и таможенной политики в связи с обращением от 31.05.2018 касательно применения положений соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Российской Федерацией с иностранными государствами (далее - Соглашения), сообщает, что предоставленной информации недостаточно для подготовки ответа на обращение по существу.

Вместе с тем отмечаем следующее.

Как правило, большинством Соглашений определено, что термин "проценты" для целей применения положений таких Соглашений означает в том числе доход от государственных ценных бумаг, доход от облигаций или долговых обязательств, включая премии и выигрыши, выплачиваемые по таким ценным бумагам, облигациям и обязательствам.

При толковании положений Соглашений следует учитывать Комментарии к Типовой модели Конвенции по налогам на доход и капитал Организации экономического сотрудничества и развития (далее - Комментарии и Типовая модель Конвенции), в том числе на основе которой Российской Федерацией заключаются Соглашения, при условии соответствия положений таких Соглашений положениям Типовой модели Конвенции.

Согласно пункту 20 Комментариев к статье 11 Типовой модели Конвенции в отношении государственных ценных бумаг, облигаций или долговых обязательств уточняется, что премии и выигрыши по ним признаются процентами. В целом процентами по заемным ценным бумагам, которые могут облагаться в государстве источника дохода, является все, что выплачивает учреждение, выпустившее такие ценные бумаги, сверх суммы, уплаченной держателем ценной бумаги, то есть начисленные проценты плюс любая премия, выплачиваемая при погашении или выпуске. Однако определение термина "проценты" не включает любую прибыль или убыток, которые держатель такой ценной бумаги получает путем ее продажи другому лицу.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

13.07.2018