**Письмо МНС от 16.06.2014 № 4-25/16788 "О налогообложении доходов от оказания репозитарных услуг"**

23.09.2014

О налогообложении доходов от оказания репозитарных услуг

В связи с поступающими вопросами о налогообложении доходов российских организаций от оказания белорусским плательщикам репозитарных услуг Министерство по налогам и сборам с учетом позиции Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 28.05.2014 № 03 07 13/25456) направляет для использования в работе ответы на актуальные вопросы по налогу на добавленную стоимость и налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.  
Настоящую информацию довести для сведения подведомственных инспекций Министерства по налогам и сборам.  
  
Приложение: на 3 л. в 1 экз.  
  
Заместитель Министра    Э.А.Селицкая

Приложение  
к письму МНС  
Республики Беларусь  
от 16.06.2014 № 4-25/16788

***Вопрос 1.*** Территория какого государства признается местом реализации репозитарных услуг, оказываемых российской организацией белорусским плательщикам?   
***Ответ.***   
Применение налога на добавленную стоимость при выполнении работ (оказании услуг) хозяйствующими субъектами Таможенного союза, членами которого являются, в том числе Российская Федерация и Республика Беларусь, по договорам между лицами, являющимися налогоплательщиками разных государств-членов Таможенного союза, регламентируется нормами Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 года и Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 года (далее – Протокол).  
На основании положений статей 2 и 3 Протокола взимание налога на добавленную стоимость при оказании услуг производится в государстве члене Таможенного союза, территория которого признается местом реализации услуг.  
Репозитарная деятельность и оказание услуг репозитарием в Российской Федерации регулируется Федеральным законом от 22 апреля 1996 г. № 39 Ф3 «О рынке ценных бумаг», а также приказом Федеральной службы по финансовыми рынкам Российской Федерации от 28 декабря 2011 г. № 11 68/пз н «Об утверждении Порядка ведения реестра договоров, заключенных на условиях генерального соглашения (единого договора), предоставления информации, необходимой для ведения указанного реестра и информации из указанного реестра, а также представления реестра договоров, заключенных на условиях генерального соглашения (единого договора) в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг».   
В соответствии с пунктом 6 статьи 51.5 указанного Федерального закона стороны договора репо, договора, являющегося производным финансовым инструментом, заключенного не на организованных торгах, а также стороны договора иного вида, заключенного на условиях генерального соглашения (единого договора), должны предоставить информацию о таких договорах саморегулируемой организации профессиональных участников рынка ценных бумаг, клиринговой организации либо бирже. Саморегулируемая организация профессиональных участников рынка ценных бумаг, клиринговая организация, биржа ведут реестры заключенных договоров и представляют их в Банк России.  
Кроме того, на основании положений вышеуказанного Порядка к деятельности репозитария по ведению реестра договоров относится деятельность по сбору, обработке, регистрации и хранению информации по указанным договорам, внесению сведений в реестр договоров и предоставлению информации из реестра договоров. При этом ведение реестра договоров является услугой репозитария.  
Согласно статье 1 Протокола к услугам по обработке информации относятся услуги по осуществлению сбора и обобщения информации, систематизации информационных массивов (данных) и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки этой информации.  
Министерство финансов Российской Федерации письмом от 28.05.2014 № 03 07 13/25456 сообщило, что, как следует из данного определения услуг по обработке информации, обобщение информации является неотъемлемой частью услуг по обработке информации. В то же время деятельность репозитария по ведению реестра не подразумевает обязательного обобщения информации. В связи с этим оказание репозитарием услуг по ведению реестра договоров нельзя отнести к услугам по обработке информации.  
В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 3 Протокола местом реализации услуг, оказываемых налогоплательщиком государства-члена Таможенного союза, признается территория этого государства, если иное не предусмотрено подпунктами 1-4 данного пункта. Учитывая, что репозитарные услуги к услугам, в том числе услугам по обработке информации, перечисленным в подпунктах 1-4 пункта 1 статьи 3 Протокола, не относятся, то местом реализации таких услуг, оказываемых российской организацией белорусским хозяйствующим субъектам, является территория Российской Федерации.  
  
***Вопрос 2.*** Являются ли доходы российской организации от оказания репозитарных услуг белорусским плательщикам объектом налогообложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?  
***Ответ.***  
Статьей 146 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) установлен ограниченный перечень доходов от источников в Республике Беларусь, которые являются объектом обложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее – налог на доходы).  
Доходы (плата) от оказания репозитарных услуг, в частности:  
-    за регистрацию генеральных соглашений;   
- за регистрацию информации о договоре с производными финансовыми инструментами / РЕПО;   
- за внесение изменений и дополнений, включая прекращение, а также за регистрацию сведений и внеклиринговых расчетах, связанных с обеспечением исполнения обязательств по ранее зарегистрированному генеральному соглашению / договору с производными финансовыми инструментами / РЕПО;  
- за предоставление выписки по договорам с производными финансовыми инструментами / РЕПО;  
- за репозитарное обслуживание,   
не поименованы в статье 146 НК и, следовательно, не являются объектом налогообложения налогом на доходы.  
В связи с отсутствием объекта налогообложения налогом на доходы не имеется оснований для применения норм Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21 апреля 1995 года к вышеуказанным видам доходов нерезидентов.