

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ НАЛИЧИЕ У ОРГАНИЗАЦИЙ ЛЬГОТ ПО НАЛОГУ С ДИВИДЕНДОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В ОАО «Сбербанк России»

1. Доверительные управляющие паевыми инвестиционными фондами предоставляют следующие документы:

- заявление от управляющей компании паевого инвестиционного фонда;
- копию лицензии на осуществление деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами, нотариально заверенную в текущем году;
- копию правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, заверенную управляющей компанией (первый и последний лист);
- отчет об инвестиционных вложениях паевого инвестиционного фонда, заверенный управляющей компанией;
- выписку по счету депо клиента;
- другие документы, подтверждающие возможность применения льготного налогообложения, установленные законодательством РФ.

2. Доверительные управляющие средствами пенсионных накоплений, предназначенных для финансирования накопительной части трудовой пенсии, полученных организациями, выступающими в качестве страховщиков по обязательному пенсионному страхованию (пп.31 п.1 ст. 251 НК РФ),

доверительные управляющие накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих по договору доверительного управления между Минобороны РФ и данной управляющей компанией (пп.35 п.1 ст. 251 НК РФ) предоставляют следующие документы:

- заявление от управляющей компании;
- копию лицензии на осуществление деятельности по управлению средствами пенсионных накоплений, (накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих), нотариально заверенную в текущем году;
- выписку по счету депо клиента;
- копии договоров доверительного управления, заверенные управляющей компанией;
- документы, подтверждающие приобретение ценных бумаг доверительным управляющим, оформленные в установленном порядке;
- документы по учету имущества, переданного в доверительное управление.

3. Юридические лица - нерезиденты предоставляют следующие документы и информацию:

- подтверждение, что данная иностранная организация на момент выплаты дохода является лицом с постоянным местопребыванием (или является резидентом) в иностранном государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства (*в данном документе должен быть указан конкретный период (календарный год), в отношении которого подтверждается постоянное местопребывание в иностранном государстве; указанный период должен соответствовать тому периоду, в котором выплачиваются доходы иностранной организации; на данном документе должен быть проставлен апостиль; в случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также нотариально заверенный перевод на русском языке*);
- выписку по счету депо клиента;
- для удержания налога в размере 5% от общей суммы дивидендов по акциям, принадлежащим компании-резиденту Республики Кипр, предоставляются также:

документ, подтверждающий факт приобретения нерезидентом акций ОАО «Сбербанк России» на сумму, эквивалентную не менее 100 000 долларов США (*договор покупки акций - в случае, если договор составлен на иностранном языке, предоставляется также нотариально заверенный перевод на русском языке*),

документ, подтверждающий факт перечисления средств (*платёжный документ*);

- для удержания налога в размере 5% от общей суммы дивидендов по акциям, принадлежащим резидентам Французской Республики, предоставляются также:

документ, подтверждающий факт приобретения нерезидентом акций ОАО «Сбербанк России» общей стоимостью не менее 500 000 франков или эквивалентной суммой в другой валюте (*договор покупки акций*)

документ, подтверждающий факт перечисления средств (*платёжный документ*),

документ из налоговых органов Французской Республики с проставленным на нём апостилем, подтверждающий, что компания, фактически являющаяся получателем дивидендов, подлежит в данном налоговом периоде обложению налогом на прибыль в соответствии с налоговым законодательством Французской Республики (*по устной информации специалистов Минфина России*).

При отсутствии одного из перечисленных документов применяется ставка налогообложения в размере 10% от суммы причитающихся дивидендов (*пункт 2(б) статьи 10 конвенции*);

- 4. Банки-нерезиденты,** местонахождение которых подтверждается сведениями общедоступных информационных справочников, в целях удержания налога по пониженным ставкам при выплате дивидендов по принадлежащим им акциям предоставляют информацию об уникальном коде идентификации участника финансовых расчётов S.W.I.F.T. (*пп. 4 п.2 ст. 310 Налогового Кодекса Российской Федерации*).