



## **Удержание налога с gross proceeds и foreign passthru payments в 2019 году не случится: IRS предложила новые изменения FATCA**

### **Кратко**

13 декабря 2018 года IRS опубликовала проект [Proposed Regulation REG-132881-17](#) («**Проект изменений**»), содержащий изменения в налоговое законодательство США относительно соблюдения требований FATCA и главы 3 НК США, а также разъяснения к ним. В частности, предложенные изменения исключают выручку от продажи/погашения финансовых активов (gross proceeds) из списка налогооблагаемых платежей и откладывают сроки удержания налога с иностранных транзитных платежей (foreign passthru payments).

### **В деталях**

Согласно действующим требованиям FATCA на финансовые институты возлагается обязанность по удержанию FATCA-налога в размере 30% с налогооблагаемых платежей/сделок при соблюдении следующих условий:

- Финансовый институт непосредственно участвует в осуществлении налогооблагаемых сделок (как контрагент, посредник, организатор), и
- Контрагентом по сделке/ получателем платежа является физическое или юридическое лицо, имеющее статус NPFPI или Recalcitrant.

В настоящее время к налогооблагаемым платежам/сделкам относятся:

- FDAP-доход от источника в США (облагаются FATCA-налогом начиная с 1 июля 2014 года);
- Выручка от продажи/погашения финансовых активов, которые приводят к возникновению FDAP-доходов от источника в США (gross proceeds);
- Иностраный транзитный платеж (foreign passthru payment) – платежи от источника за пределами США (на текущий момент данный вид платежей и порядок их FATCA-налогообложения не определены).

### **Gross proceeds**

IRS неоднократно переносила срок начала удержания FATCA-налога с gross proceeds. Согласно действующим правилам удержание FATCA-налога с gross proceeds должно было начаться с 1 января 2019 года. Однако, в июне текущего года на ежегодной Международной конференции по налоговому удержанию и передаче отчетности IRS было сделано неофициальное заявление о том, что сроки начала налогообложения gross proceeds могут быть отложены в силу того, что рынок не готов к тому, чтобы внедрить все процедуры по налоговому удержанию к началу 2019 года. Кроме того, IRS обещала выпустить разъяснения по данному вопросу.

Как и ожидалось, IRS выпустила Проект изменений, которым может быть поставлена точка в этом вопросе, а именно Проектом изменений IRS исключила Gross proceeds из списка доходов, подлежащих удержанию FATCA-налога.

Так, согласно Проекту изменений gross proceeds исключаются из определения налогооблагаемых платежей (withholdable payments) и, следовательно, у финансовых институтов будет отсутствовать обязанность удерживать FATCA-налог с данного вида дохода. В результате предложенных изменений в настоящее время финансовые институты будут обязаны удерживать налог исключительно с платежей FDAP-дохода от источника в США.

### **Foreign passthru payment**

Кроме того, Проект изменений предусматривает корректировку срока начала удержания налога с foreign passthru payment. Согласно действующим правилам датой начала налогообложения Foreign passthru payment является одна из дат, которая наступит позже: 1 января 2019 года или дата публикации в Федеральном Регистре США (Federal Register) определения термина «Foreign passthru payment».

Согласно предложенным изменениям финансовый институт будет обязан удерживать FATCA-налог с foreign passthru payment только через два года после публикации определения «Foreign passthru payment» в Федеральном Регистре США. Т.е. фактически IRS пообещала дать двухгодичный период на подготовку финансовых институтов к новым условиям удержания налога с foreign passthru payments, таким образом, правила вступят в силу не сразу, а спустя 2 года.

Ввиду того, что в настоящее время определение «Foreign passthru payment» IRS не введено, финансовые организации будут освобождены от удержания FATCA-налога с Foreign passthru payments как минимум на ближайшие два года.

### **Иные предложенные изменения**

Кроме того, Проект изменений исключает из налогообложения определенные платежи по страховым премиям, а также уточняет определение инвестиционной компании. Также, Проект изменений содержит руководство по некоторым требованиям к налоговым агентам и разъясняет порядок возврата и зачета удержанных сумм.

Обращаем внимание, что положения Проекта изменений применяются со дня его опубликования до момента издания финальных изменений (final regulations). Проект изменений подлежит публичному обсуждению и открыт для письменных или электронных комментариев в течение 60 дней после 18 декабря 2018 года, даты его публикации в Федеральном Регистре США.

## **Контакты**

### *Юридические услуги*

.....  
*Максим Кандыба, Партнер*  
**[maxim.kandyba@pwc.com](mailto:maxim.kandyba@pwc.com)**  
*Тел.: +7 (495) 967 6448*

*Ксения Грицепанова, Директор*  
**[ksenia.gritsepanova@pwc.com](mailto:ksenia.gritsepanova@pwc.com)**  
*Тел.: +7 (495) 967-6448*

*Дарья Аверина, Менеджер*  
**[daria.averina@pwc.com](mailto:daria.averina@pwc.com)**  
*Тел.: +7 (495) 232 56 68*

## Контакты

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы.

### Услуги организациям финансового сектора

**Владимир Буров**  
[vladimir.burov@pwc.com](mailto:vladimir.burov@pwc.com)

**Екатерина Лазорина**  
[ekaterina.lazorina@pwc.com](mailto:ekaterina.lazorina@pwc.com)

### Услуги компаниям потребительского сектора и промышленным предприятиям

**Энрика Шевченко**  
[enrika.shevchenko@pwc.com](mailto:enrika.shevchenko@pwc.com)

**Наталья Щербакова**  
Санкт-Петербург  
[natalia.sherbakova@pwc.com](mailto:natalia.sherbakova@pwc.com)

### Услуги в секторе телекоммуникаций, высоких технологий, СМИ и индустрии развлечений

**Наталья Возианова**  
[natalia.vozianova@pwc.com](mailto:natalia.vozianova@pwc.com)

### Услуги частным клиентам

**Алина Лаврентьева**  
[alina.lavrentieva@pwc.com](mailto:alina.lavrentieva@pwc.com)

### Услуги компаниям топливно- энергетического комплекса

**Галина Науменко**  
[galina.naumenko@pwc.com](mailto:galina.naumenko@pwc.com)

**Екатерина Малыгина**  
[ekaterina.malygina@pwc.com](mailto:ekaterina.malygina@pwc.com)

### Услуги по развитию налоговой функции, подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности и ведению учета

**Екатерина Рябова**  
[ekaterina.ryabova@pwc.com](mailto:ekaterina.ryabova@pwc.com)

### Налоговые услуги органам государственной власти и общественному сектору

**Кирилл Никитин**  
[kirill.nikitin@pwc.com](mailto:kirill.nikitin@pwc.com)

### Юридические услуги

**Яна Золоева**  
Руководитель налоговой и  
юридической практики в России и  
СНГ  
[yana.zoloeva@pwc.com](mailto:yana.zoloeva@pwc.com)

**Максим Кандыба**  
[maxim.kandyba@pwc.com](mailto:maxim.kandyba@pwc.com)

**Раиса Алексахина**  
[raisa.alexakhina@pwc.com](mailto:raisa.alexakhina@pwc.com)

### Услуги в области международного налогового планирования

**Михаил Филинов**  
[mikhail.filinov@pwc.com](mailto:mikhail.filinov@pwc.com)

### Услуги в области косвенного налогообложения и таможенного регулирувания

**Владимир Константинов**  
[vladimir.konstantinov@pwc.com](mailto:vladimir.konstantinov@pwc.com)

### Услуги налогообложения по сделкам слияний и поглощений

**Екатерина Коропова**  
[ekaterina.koropova@pwc.com](mailto:ekaterina.koropova@pwc.com)

### Услуги по управлению персоналом и налогообложению физических лиц

**Карина Худенко**  
[karina.khudenko@pwc.com](mailto:karina.khudenko@pwc.com)

**Алла Романчук**  
[alla.romanchuk@pwc.com](mailto:alla.romanchuk@pwc.com)

### Услуги в области трансфертного ценообразования

**Андрей Колчин**  
[andrey.kolchin@pwc.com](mailto:andrey.kolchin@pwc.com)

**Наталья Козлова**  
[natalia.kozlova@pwc.com](mailto:natalia.kozlova@pwc.com)

© 2018 Все права защищены. Под PwC и PricewaterhouseCoopers понимается ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Юридические Услуги» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом. Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. PwC не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту PwC по соответствующему направлению.

**Хотите быть в курсе последних громких судебных процессов?  
Заходите в «Библиотеку прецедентных дел»!**



PwC в России ([www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Уфе работают более 2 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более 236 000 сотрудников в 158 странах.

