

УТВЕРЖДЕНО
Приказом
Генерального директора
НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)
№146 от «22» февраля 2023г.

**РЕГЛАМЕНТ НАЛОГОВОГО РАСКРЫТИЯ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ
ИНОСТРАННЫХ ЭМИТЕНТОВ**
Небанковской кредитной организации - центрального контрагента
«СПБ Клиринг» (акционерное общество)

Москва, 2023г.

Оглавление

| | |
|---|----|
| ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ..... | 3 |
| ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ..... | 3 |
| Часть 1. НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЭМИТЕНТОВ США | 5 |
| 1.1. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УЧАСТНИКАМИ КЛИРИНГА ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ИДЕНТИФИКАЦИИ БЕНЕФИЦИАРОВ ДОХОДА И ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПРИ ВЫПЛАТЕ ДОХОДА БЕНЕФИЦИАРАМ ДОХОДА ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЭМИТЕНТОВ США..... | 5 |
| 1.2. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО РАСКРЫТИЯ..... | 7 |
| 1.3. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ..... | 8 |
| Часть 2. НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЭМИТЕНТОВ ФРГ..... | 8 |
| 2.1. НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ И УТОЧНЯЮЩЕЕ НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ..... | 8 |
| 2.2. ПРОЦЕДУРА ПЕРЕДАЧИ ДОХОДОВ И УДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВ | 10 |
| 2.3. ПРОЦЕДУРА ПЕРЕСЧЕТА НАЛОГА | 11 |
| 2.4. ПРОЦЕДУРА ПЕРЕРАСЧЕТА НАЛОГА НАПРАВЛЕННАЯ ПОСРЕДСТВОМ СИСТЕМЫ DTV..... | 11 |
| 2.5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЧАСТНИКОВ КЛИРИНГА | 12 |

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий Регламент налогового раскрытия по Ценным бумагам иностранных эмитентов Небанковской кредитной организации - центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) (далее – Регламент налогового раскрытия) разработан в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности на рынке финансовых инструментов Небанковской кредитной организации - центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) (далее – Правила клиринга) и Регламентом обмена информацией в целях исполнения Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), Налогового кодекса ФРГ и иных законодательных актов в сфере налогообложения Доходов по Ценным бумагам иностранных эмитентов Небанковской кредитной организации - центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) (далее – Регламент обмена информацией).

Регламент налогового раскрытия разработан с целью определения порядка Налогового раскрытия (Уточняющего налогового раскрытия) Участниками клиринга в отношении Бенефициаров дохода по Доходам в виде дивидендов по Ценным бумагам иностранных эмитентов для передачи информации Налоговому агенту с целью применения последним соответствующих ставок налогообложения.

КЦ вправе в одностороннем порядке вносить изменения в Регламент налогового раскрытия. Раскрытие информации о внесении изменений в Регламент налогового раскрытия, в том числе о принятии Регламента налогового раскрытия в новой редакции, осуществляется путем размещения указанных изменений или новой редакции на Сайте КЦ. Регламент налогового раскрытия и вносимые в него изменения вступают в силу в дату, определяемую КЦ.

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Вышестоящий депозитарий – ПАО «СПБ Банк».

Дата фиксации прав - дата, по состоянию на которую составляется список владельцев Ценных бумаг иностранных эмитентов для выплаты Доходов.

Закон США - Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA).

Заявление – одно из следующих заявлений, форма которых определена внутренними документами Расчетного депозитария:

- Заявление на удержание налога при выплате Дохода по ценным бумагам эмитентов США, к которым применимы положения глав 3 и 4 Налогового кодекса США, по Субсчетам депо владельца, не являющегося налоговым резидентом США, заполненное в отношении Участника клиринга;

- Заявление на удержание налога при выплате Дохода по ценным бумагам эмитентов США, к которым применимы положения глав 3 и 4 Налогового кодекса США, по Субсчетам депо номинального держателя/доверительного управляющего, не имеющего статуса QI в соответствии с Налоговым кодексом США, заполненное в отношении Участника клиринга, не имеющего статуса QI;

- Заявление на удержание налога при выплате Дохода по ценным бумагам эмитентов США, к которым применимы положения глав 3 и 4 Налогового кодекса США, по Субсчетам депо номинального держателя/доверительного управляющего, имеющего статус QI в соответствии с Налоговым кодексом США, заполненное в отношении Участника клиринга, имеющего статус QI.

Идентифицирующие формы - идентифицирующие формы в соответствии с положениями Главы 20.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и постановления Правительства Российской Федерации от 16.06.2018 № 693.

Иностранная организация - иностранное юридическое лицо, компания или другое корпоративное образование, обладающее гражданской правоспособностью, созданное в соответствии с законодательством иностранного государства, международная организация, филиал и представительство указанного иностранного лица и международной организации, созданной на территории Российской Федерации.

Иностранный депозитарий - депозитарий, образованный в соответствии с законодательством иностранного государства, или международная расчетно-клиринговая организация.

Информация о суммах выплаченных Доходов - информация о суммах выплаченных Доходов Бенефициарам дохода по факту произведенных выплат.

Международный договор - соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между Россией и ФРГ.

Налоговое администрирование - налоговое администрирование Налоговых раскрытий обеспечивает Вышестоящий депозитарий на основании соответствующего договора между КЦ и Вышестоящим депозитарием.

Налоговое раскрытие - информация о количестве Ценных бумаг иностранных эмитентов, принадлежащих Бенефициарам дохода на Дату фиксации прав, необходимая при проведении выплаты Дохода по Ценным бумагам иностранных эмитентов. Форма Налогового раскрытия установлена Регламентом обмена информацией.

Организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации - налоговыми резидентами Российской Федерации в целях НК РФ признаются следующие организации:

- российские организации;
- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;
- иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения.

Процедура передачи Доходов и удержания налогов - процедура расчета налоговых обязательств и требований на основании налогового раскрытия, осуществляемая в рамках корпоративного действия WTRC «Сертификация для освобождения от удерживаемого налога».

Процедура перерасчета налога - процедура перерасчета налоговых обязательств и требований на основании Уточняющего налогового раскрытия, осуществляемая в рамках корпоративного действия TREC «Возврат части налога».

Регламент обмена информацией - Регламент обмена информацией в целях исполнения Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA), Налогового кодекса ФРГ и иных законодательных актов в сфере налогообложения Доходов по Ценным бумагам иностранных эмитентов Небанковской кредитной организации – центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество), являющийся внутренним документом КЦ, утверждаемый единоличным исполнительным органом КЦ, раскрываемый на Сайте КЦ, определяющий порядок взаимодействия Участника клиринга и КЦ при исполнении требований Закона США, Налогового кодекса ФРГ и иных законодательных актов в сфере налогообложения Доходов по Ценным бумагам иностранных эмитентов.

Реестр - информация о Бенефициарах дохода и Посредниках по форме, предусмотренной Регламентом обмена информацией, предоставляемая Участником клиринга для получения налоговых льгот на Доход, выплачиваемый Бенефициарам дохода по соответствующим Ценным бумагам эмитентов США.

Российская организация - юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Участник клиринга - для целей части 1 Регламента налогового раскрытия под Участником клиринга понимается Участник клиринга, являющийся финансовым институтом в соответствии с Законом США, имеющий статус PFFI или RDCFFI, заключающий Договоры и Внебиржевые договоры ОТС, предметом которых являются Ценные бумаги эмитентов США.

Уточняющее налоговое раскрытие - налоговое раскрытие, уточняющее в установленные сроки информация о Бенефициарах дохода, предоставленная Участниками клиринга в КЦ для последующего транслирования данных в депозитарий.

Форма идентификации – Форма идентификации Бенефициара дохода - физического лица; Форма идентификации Бенефициара дохода - юридического лица; Форма идентификации Посредника.

Форма идентификации Бенефициара дохода - физического лица – форма W-8BEN в соответствии с налоговым законодательством США.

Форма идентификации Бенефициара дохода - юридического лица – форма W-8BEN-E в соответствии с налоговым законодательством США.

Форма идентификации Посредника – форма W-8IMY в соответствии с налоговым законодательством США.

Форма упрощенной идентификации – информация о Бенефициарах дохода и (или) Посредниках, предоставляемая для идентификации Бенефициаров дохода, не претендующих на налоговую льготу на Доход, выплачиваемый Бенефициару дохода по соответствующим Ценным бумагам эмитентов США, а также о Бенефициарах дохода по Ценным бумагам эмитентов ФРГ, направляемая в КЦ. Форма Формы упрощенной идентификации установлена Регламентом обмена информацией.

NPFFI (Nonparticipating Foreign Financial Institution) - неучаствующий в применении Закона США иностранный финансовый институт.

PFFI (Participating Foreign Financial Institution) - участвующий в применении Закона США иностранный финансовый институт, заключивший соглашение с Налоговой службой США.

RDCFFI (Registered Deemed Compliant Foreign Financial Institution) – зарегистрированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования Закона США. Термины, специально не определенные в настоящем Регламенте налогового раскрытия, используются в значениях, установленных Правилами клиринга.

Часть 1. НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЭМИТЕНТОВ США

1.1. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УЧАСТНИКАМИ КЛИРИНГА ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ИДЕНТИФИКАЦИИ БЕНЕФИЦИАРОВ ДОХОДА И ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПРИ ВЫПЛАТЕ ДОХОДА БЕНЕФИЦИАРАМ ДОХОДА ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЭМИТЕНТОВ США

1.1.1. Для подтверждения статуса PFFI или RDCFFI Участник клиринга предоставляет в КЦ оригинал на бумажном носителе или по Системе электронного документооборота сканированную копию Формы идентификации Бенефициара дохода – юридического лица и Формы идентификации Посредника, заполненные в отношении Участника клиринга.

1.1.2. В целях идентификации Бенефициаров дохода по Ценным бумагам эмитентов США КЦ передает информацию, содержащуюся в Форме упрощенной идентификации¹, полученную от Участника клиринга при регистрации им своих клиентов или Субклиентов, Вышестоящему депозитарию, за исключением информации, полученной от Участника клиринга, являющегося одновременно Расчетным депозитарием и Вышестоящим депозитарием.

1.1.3. В целях идентификации Бенефициаров дохода и Посредников по Ценным бумагам эмитентов США Участник клиринга, кроме Участника клиринга, являющегося одновременно Расчетным депозитарием и Вышестоящим депозитарием, предоставляет в КЦ для дальнейшей передачи Вышестоящему депозитарию Заявления. В случае если Участник клиринга предоставляет документы для открытия Субсчета депо непосредственно в Расчетный депозитарий, Заявления Участник клиринга предоставляет в Расчетный депозитарий в составе указанных документов.

1.1.4. В целях получения налоговых льгот при выплате Дохода в виде дивидендов Бенефициарам дохода по Ценным бумагам эмитентов США Участник клиринга в рамках процедур, предусмотренных Регламентом обмена информацией, предоставляет в КЦ для дальнейшей передачи Вышестоящему депозитарию следующие документы:

- Форму идентификации Бенефициара дохода – юридического лица, заполненную в отношении Участника клиринга;
- Форму идентификации Посредника, заполненную в отношении Участника клиринга;
- Формы идентификации Посредников, заполненные в отношении иных Посредников, кроме Участника клиринга (в случае если учет Ценных бумаг эмитентов США Бенефициара дохода осуществляется через последовательность Посредников)²;
- Формы идентификации Бенефициаров дохода – юридических лиц, заполненные в отношении клиентов и (или) Субклиентов Участника клиринга³;
- Формы идентификации Бенефициаров дохода – физических лиц, заполненные в отношении клиентов и (или) Субклиентов Участника клиринга⁴;
- Реестр.

1.1.5. Участник клиринга, являющийся одновременно Расчетным депозитарием и Вышестоящим депозитарием, не предоставляет в КЦ документы, указанные в пунктах 1.1.3, 1.1.4 настоящего Регламента налогового раскрытия, а также Налоговое раскрытие и Информацию о суммах выплаченных Доходов.

1.1.6. В случае непредставления в КЦ для последующей передачи Вышестоящему депозитарию Формы идентификации Посредника (Посредников) (при условии, что учет Ценных бумаг эмитентов США Бенефициара дохода осуществляется через последовательность Посредников), либо если Посредник является NPFFI, Вышестоящий депозитарий вправе установить штрафную ставку налога на доходы Бенефициаров дохода, являющихся клиентами такого Посредника (Посредников), в размере 30% в соответствии с Главой 4 Налогового кодекса США независимо от наличия Форм идентификации в отношении таких Бенефициаров дохода.

1.1.7. Участник клиринга обязуется обеспечить подписание Посредниками и Бенефициарами дохода Форм идентификации, содержащих актуальные сведения на дату их подписания.

1.1.8. Участник клиринга обязан уведомлять Вышестоящий депозитарий о любых изменениях информации, содержащейся в Заявлении, в Форме упрощенной идентификации и в Формах идентификации, не позднее 30 (тридцати) календарных дней с момента наступления каких-либо изменений или с момента, когда это стало известно Участнику клиринга (в зависимости от того, какое событие наступит раньше) как это предусмотрено Регламентом обмена информацией. Уведомление направляется в КЦ, который направляет полученные сведения Вышестоящему депозитарию.

¹ Форма упрощенной идентификации не предоставляется в отношении клиентов и (или) Субклиентов Участников клиринга, являющихся Квалифицированными посредниками и (или) Квалифицированными дилерами деривативов

Обязанность Участника клиринга по направлению указанных в настоящем пункте изменений информации считается исполненной с момента поступления соответствующего уведомления в КЦ.

1.1.9. В случае непредставления Участником клиринга в КЦ обновленной Формы идентификации до даты истечения срока ее действия, Вышестоящий депозитарий вправе установить ставку налога на доходы по Ценным бумагам эмитентов США в размере 30% в отношении:

- Бенефициаров дохода, Формы идентификации которых не обновлены;
- в отношении Бенефициаров дохода, являющихся клиентами или Субклиентами Участника клиринга, Форма идентификации которого не обновлена;
- в отношении Бенефициаров дохода, являющихся клиентами Посредника, Форма идентификации которого не обновлена.

1.1.10. В случае, если в связи с представленными Участником клиринга в соответствии с настоящим разделом документами и (или) информацией со стороны налоговых органов США, вышестоящего Налогового агента, Вышестоящего депозитария или иных лиц к КЦ будут предъявлены претензии, в том числе в части удержанных налогов с доходов по Ценным бумагам эмитентов США, и такие претензии повлекут причинение КЦ убытков, включая доначисление налогов, наложение штрафов и (или) пеней, возмещение расходов, Участник клиринга обязан возместить КЦ все понесенные убытки.

1.1.11. КЦ не несет ответственности за неприменение или некорректное применение вышестоящим Налоговым агентом льготной ставки налога на доходы Бенефициаров дохода по Ценным бумагам эмитентов США.

1.1.12. Участник клиринга предоставляет КЦ следующие заверения об обстоятельствах:

- представленные в Формах идентификации и Формах упрощенной идентификации, Реестре сведения, предоставляемые вышестоящему Налоговому агенту, внутренне непротиворечивы, соответствуют документам, предоставленным клиентами Участника клиринга, для идентификации в целях Главы 4 Налогового кодекса США, и соответствуют данным учета Участника клиринга;

- Участник клиринга гарантирует, что процедура идентификации клиентов и Субклиентов в соответствии с требованиями Главы 4 Налогового кодекса США проведена, имеются в наличии все определенные Главой 4 Налогового кодекса США документы и подтверждения со стороны клиентов и Субклиентов, достаточные для определения статуса клиента в целях Главы 4 Налогового кодекса США;

- Бенефициары дохода предоставили КЦ согласие на обработку их персональных данных, содержащихся в Формах идентификации, Формах упрощенной идентификации, Реестре (далее – Персональные данные), а именно на сбор, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), использование, обезличивание, блокирование и уничтожение Персональных данных, а также на передачу Персональных данных Вышестоящему депозитарию, вышестоящим налоговым агентам, в том числе на трансграничную передачу Персональных данных, включая передачу иностранным налоговым органам и агентам.

КЦ полагается на заверения об обстоятельствах, предусмотренные настоящим пунктом. Участник клиринга обязуется возместить КЦ убытки, понесенные им в результате нарушения Участником клиринга предоставленных им заверений об обстоятельствах. При этом если в результате такого нарушения КЦ был привлечен к налоговой и (или) иной административной ответственности, Участник клиринга обязуется возместить КЦ суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней и процентов (суммы административных штрафов) и иные убытки.

1.1.13. Направляя в КЦ Формы идентификации, Формы упрощенной идентификации и Реестр, в том числе обновленные, заполненные в отношении Участника клиринга, клиентов и Субклиентов Участника клиринга, Участник клиринга подтверждает, что:

- осуществляет классификацию Бенефициаров дохода по Ценным бумагам эмитентов США и Посредников, участвующих в последовательности учета Ценных бумаги эмитентов США в соответствии с требованиями Глав 3 и 4 налогового кодекса США;

- соответствующие Ценные бумаги эмитентов США, Бенефициаром дохода по которым является налоговый резидент США или лицо, имеющее признаки налогового резидента США, учитываются Участником клиринга на отдельном Субсчете депо номинального держателя Участника клиринга, который открыт для учета соответствующих Ценных бумаг эмитентов США каждого такого Бенефициара дохода;

²² Не предоставляется в отношении Посредников, являющихся клиентами и (или) Субклиентами Участников клиринга, являющихся Квалифицированными посредниками и (или) Квалифицированными дилерами деривативов

³ Не предоставляется в отношении клиентов и (или) Субклиентов Участников клиринга, являющихся Квалифицированными посредниками и (или) Квалифицированными дилерами деривативов

⁴ Не предоставляется в отношении клиентов и (или) Субклиентов Участников клиринга, являющихся Квалифицированными посредниками и (или) Квалифицированными дилерами деривативов

- соответствующие Ценные бумаги эмитентов США, Бенефициарами дохода по которым являются финансовые институты, не присоединившиеся к соглашениям в рамках Главы 4 налогового кодекса США, учитываются на отдельном Субсчете депо номинального держателя Участника клиринга, маркированных для учета ценных бумаг Бенефициаров дохода, имеющих статус NPFFI;
 - соответствующие Ценные бумаги эмитентов США, Бенефициарами дохода по которым являются лица, отказавшиеся предоставить о себе информацию в рамках классификации по Главе 4 налогового кодекса США и не имеющие признаков связи с США, учитываются на отдельном Субсчете депо номинального держателя Участника клиринга;
 - в отношении соответствующих Ценных бумаг эмитентов США, Бенефициарами дохода по которым или Посредниками, участвующими в последовательности учета соответствующих Ценных бумаг эмитентов США, являются лица, неизвестные Участнику клиринга, Участник клиринга применяет правила Presumptions Rules, определенные в Главах 3 и 4 налогового кодекса США;
 - Бенефициаром дохода по соответствующим Ценным бумагам эмитентов США, учитываемым Участником клиринга на его Субсчете номинального держателя, является лицо, по которому представлена Форма идентификации Бенефициара дохода или Форма упрощенной идентификации;
 - учет соответствующих Ценных бумаг эмитентов США Бенефициаров дохода осуществляется на его Субсчете непосредственно в депозитарной системе учета Участника клиринга или через Посредников, участвующих в последовательности учета Ценных бумаг эмитентов США, которые имеют Формы идентификации Посредника, представленные в Вышестоящий депозитарий. В случае учета соответствующих Ценных бумаг эмитентов США Бенефициаров дохода на Субсчете в депозитарной системе учета Участника клиринга или Депозитария через последовательность Посредников, Участник клиринга указывает последовательно всех таких Посредников.
- 1.1.14. Порядок направления Участниками клиринга в КЦ указанных в настоящем пункте 1.1 документов, определен Регламентом обмена информацией.

1.2 ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО РАСКРЫТИЯ

1.2.1. При получении информации о выплате Дохода в виде дивидендов по Ценным бумагам эмитентов США КЦ для дальнейшей передачи Вышестоящему депозитарию направляет Участникам клиринга уведомление о необходимости предоставления Налогового раскрытия в течение срока, указанного в уведомлении.

1.2.2. В случае непредставления Участником клиринга Налогового раскрытия в течение срока, указанного в уведомлении о необходимости предоставления Налогового раскрытия, либо при указании Участником клиринга в Налоговом раскрытии количества Ценных бумаг эмитентов США, не соответствующего совокупному количеству Ценных бумаг эмитентов США, учитываемых на Субсчете депо, Вышестоящий депозитарий вправе установить штрафную ставку налога на доходы по Ценным бумагам эмитентов США в размере 30% в отношении Бенефициаров дохода, по которым Участником клиринга не было предоставлено Налоговое раскрытие либо по которым количество Ценных бумаг эмитентов США, указанное в Налоговом раскрытии, не соответствует совокупному количеству Ценных бумаг эмитентов США, учитываемых на Субсчете депо.

1.2.3. По результатам проведения выплаты Дохода в виде дивидендов по Ценным бумагам эмитентов США КЦ направляет Участнику клиринга уведомление о необходимости предоставления Информации о суммах выплаченных Доходов для его дальнейшей передачи Вышестоящему депозитарию. Предоставление Информации о суммах выплаченных Доходов осуществляется Участником клиринга в срок, указанный в уведомлении КЦ. Участник клиринга гарантирует полноту и достоверность Информации о суммах выплаченных Доходов. В случае возникновения убытков у КЦ в связи с предоставлением Участником клиринга неполной и (или) недостоверной Информации о суммах выплаченных Доходов, Участник клиринга обязуется возместить КЦ возникшие убытки.

1.2.4. В случае применения в отношении Участника клиринга, его клиентов и (или) Субклиентов некорректной ставки налога на Доход, в виде дивидендов и/или Дивидендного эквивалента Участник клиринга вправе направить в КЦ запрос о пересмотре ставки налога на Доход в виде дивидендов и/или Дивидендного эквивалента, передав соответствующее заявление.

1.2.5. Порядок обмена между КЦ и Участниками клиринга указанными в настоящем пункте 1.2. документами определен Регламентом обмена информацией.

1.3 ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.3.1. Участник клиринга вправе поручить Депозитарию предоставление в КЦ Форм идентификации, Форм упрощенной идентификации, Реестра, Налогового раскрытия и иных документов, необходимых для исполнения Участником клиринга, клиентами Участника, Субклиентами Участника клиринга Закона США.

В этом случае Участник клиринга направляет в КЦ по Системе электронного документооборота уведомление по форме, установленной Регламентом обмена информацией, с указанием наименования Депозитария, перечня документов, которые Депозитарий вправе предоставлять в КЦ, и адреса Системы электронного документооборота Депозитария.

Участник клиринга несет в полном объеме ответственность за действия Депозитария.

1.3.2. КЦ не осуществляет информирование Участника клиринга о корпоративных действиях, связанных с Ценными бумагами эмитентов США (в том числе выплата дивидендов, выделение, разделение, реорганизация, иные) (далее – Корпоративные действия). КЦ не несет ответственности за убытки, которые могут возникнуть у Участника клиринга в связи с отсутствием информации у Участника клиринга о Корпоративных действиях.

1.3.3. При наличии ошибок или нарушений форматов заполнения Форм идентификации, Форм упрощенной идентификации, Реестра, Налогового раскрытия и иных документов, необходимых для исполнения Участником клиринга, клиентами, Субклиентами Участника клиринга Закона США, а также при отсутствии необходимых разъяснений от Участника клиринга или при непредставлении Участником клиринга дополнительной информации в отношении указанных документов Вышестоящий депозитарий вправе отказать Участнику клиринга в принятии таких документов для целей идентификации Бенефициаров доходов и (или) применения льготной ставки налога на доходы Бенефициаров доходов по Ценным бумагам эмитентов США.

1.3.4. КЦ не вправе консультировать и давать рекомендации или советы по заполнению Форм идентификации, Форм упрощенной идентификации, Реестра, Налогового раскрытия и иных документов, необходимых для исполнения Участником клиринга, клиентами, Субклиентами Участника клиринга Закона США, вносить изменения в указанные документы, а также заполнять такие документы вместо лица, в отношении которого заполнен документ.

Часть 2. НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЭМИТЕНТОВ ФРГ

2.1. НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ И УТОЧНЯЮЩЕЕ НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ

2.1.1. Вышестоящий депозитарий предоставляет Налоговое раскрытие по Ценным бумагам эмитентов ФРГ через депозитарии Налоговому агенту при проведении выплаты Доходов в виде дивидендов по Ценным бумагам эмитентов ФРГ.

2.1.2. Вышестоящий депозитарий в рамках налогового администрирования по Налоговому раскрытию / Уточняющему налоговому раскрытию должен предоставить в депозитарий заявление на бумажном носителе / электронном виде в произвольной форме, заверенное подписью уполномоченного лица / электронной подписью уполномоченного представителя и печатью организации, в котором указать следующее:

1. адресат: наименование исходного депозитария
2. заголовок: Заявление на участие в корпоративном действии «Возврат части налогов»
3. идентификатор типа КД - TREC
4. депозитарный код депонента, наименование депонента;
5. наименование Ценной бумаги эмитентов ФРГ, код ISIN Ценной бумаги эмитентов ФРГ;
6. вид корпоративного действия, референс корпоративного действия;
7. количество предъявляемых к корпоративному действию Ценных бумаг эмитентов ФРГ в штуках;
8. заявленная налоговая ставка;
9. сведения о Бенефициаре дохода Ценных бумаг эмитентов ФРГ, предъявляемых к получению налогового освобождения (наименование/ФИО, полный адрес): *заполняется на латинице в случае заявления налоговой ставки 0%.*
10. сведения о том, что Вышестоящий депозитарий:
 - принимает участие в проведении корпоративного действия, располагая достаточной информацией для принятия решения по данному корпоративному действию, и согласен не предъявлять каких-либо требований и претензий к депозитарию в случае каких-либо финансовых потерь в связи с осуществлением эмитентом и его агентами корпоративного действия;

- несет ответственность согласно правилам вышестоящего по отношению к исходному депозитарию иностранного депозитария за полноту и достоверность сведений, представленных в заявлении и/или в форме идентификации;
- в случае каких-либо претензий со стороны иностранных налоговых органов или вышестоящего по отношению к исходному депозитарию иностранного депозитария в части удержанных налогов с доходов по иностранным ценным бумагам на основании представленного заявления и/или формы идентификации, включая, но, не ограничиваясь, случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, обязуется возместить все понесенные исходным депозитарием расходы;
- принимает обязанность по возмещению исходному депозитарию всех расходов, указанных выше, включая, но не ограничиваясь, расходы на представителей, аудиторов, бухгалтеров, все затраты и расходы, связанные с проведением расследований, подготовкой и направлением документов и информации, относящейся к претензиям в отношении представленного в исходный депозитарий заявления и/или формы идентификации;
- подтверждает, что получил согласие от Бенефициаров дохода на предоставление посредством депозитария в иностранный налоговый орган и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, персональных данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.

2.1.3. На основании вышеизложенных требований о виде Налогового раскрытия достаточного для передачи в иностранный налоговый орган в целях осуществления Бенефициарами дохода прав по Ценным бумагам эмитентов ФРГ Участники клиринга обязаны обеспечить наличие по своим клиентам Идентифицирующих форм, указывающих на налоговое резидентство Бенефициара дохода. В Идентифицирующих формах должна быть обязательно указана статья о сертификации, предусматривающая согласие Бенефициара дохода на дальнейшую передачу представленных сведений и персональных данных налоговому агенту, Иностранному депозитарию, российским налоговым органам и другим лицам, имеющим право на получение данной информации согласно законодательству Российской Федерации.

2.1.4. Участники клиринга обязаны предоставлять в КЦ информацию, содержащуюся в Идентифицирующих формах посредством направления в КЦ Форм упрощенной идентификации. Участники клиринга также обязаны предоставлять Форму упрощенной идентификации, заполненную в отношении Участника клиринга. Порядок направления в КЦ Форм упрощенной идентификации определен Регламентом обмена информацией.

2.1.5. Участники клиринга в порядке, определенном Регламентом обмена информацией, предоставляют в КЦ Налоговое раскрытие, содержащее в отношении:

ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

- сведения о количестве Ценных бумаг эмитентов ФРГ, права по которым осуществляются этими лицами на дату, определенную решением эмитента ФРГ о выплате Дохода по Ценным бумагам эмитентов ФРГ;
- обобщенную информацию о лицах, в чьих интересах доверительный управляющий осуществляет права по Ценным бумагам эмитентов ФРГ, при условии, что такой доверительный управляющий действует не в интересах иностранного инвестиционного фонда (инвестиционной компании), который в соответствии с личным законом такого фонда (компании) относится к схемам коллективного инвестирования; обобщенная информация в отношении указанных лиц должна содержать сведения о количестве Ценных бумаг эмитентов ФРГ, права по которым на дату, определенную решением о выплате Дохода по Ценным бумагам эмитентов ФРГ, осуществляются доверительным управляющим в интересах этих лиц.
- сведения о количестве Ценных бумаг эмитентов ФРГ представляются в КЦ с указанием государств, налоговыми резидентами которых являются соответствующие физические лица, осуществляющие права по Ценным бумагам эмитентов ФРГ (в отношении которых осуществляются права по Ценным бумагам эмитентов ФРГ).
- для целей применения пониженных налоговых ставок (освобождения от налога), установленных Международным договором, сведения о количестве Ценных бумаг эмитентов ФРГ представляются с указанием:
 - государств, налоговыми резидентами которых являются физические лица, осуществляющие (в отношении которых осуществляются) права по Ценным бумагам эмитентов ФРГ;
 - положений Международного договора, предусматривающих пониженную налоговую ставку (освобождение от налогообложения).

Указание в Налоговом раскрытии государств, которые в соответствии с Международным договором предусматривают пониженную налоговую ставку (освобождение от налогообложения), осуществляется путем указания комбинаций цифр или букв, однозначно идентифицирующих это государство. Коды или цифры, идентифицирующие государство, указываются в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 N 529-ст (ред. от 29.05.2019) "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира" (вместе с "ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001...").

ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

- сведения о количестве Ценных бумаг эмитентов ФРГ, права по которым осуществляются организациями на дату, определенную решением эмитента ФРГ о выплате Дохода по Ценным бумагам эмитентов ФРГ;
- обобщенную информацию об организациях, в чьих интересах доверительный управляющий осуществляет права по Ценным бумагам эмитентов ФРГ, удостоверяющим права в отношении Ценных бумаг эмитентов ФРГ, при условии, что такой доверительный управляющий действует не в интересах иностранного инвестиционного фонда (инвестиционной компании), который в соответствии с личным законом такого фонда (компании) относится к схемам коллективного инвестирования; обобщенная информация об указанных организациях должна содержать сведения о количестве Ценных бумаг эмитентов ФРГ, права по которым осуществляются доверительным управляющим в интересах соответствующих организаций на дату, определенную решением эмитента ФРГ о выплате Дохода по ценным бумагам.
- сведения о количестве Ценных бумаг эмитентов ФРГ представляются в КЦ с указанием государств постоянного местонахождения лиц, осуществляющих (в отношении которых осуществляются) права по Ценным бумагам эмитентов ФРГ.
- термин «постоянное местонахождение / местопребывание организации» используется в Международном договоре и, как правило, означает налоговую юрисдикцию лица, которое по законодательству государства подлежит налогообложению в нем на основании его постоянного местопребывания, места регистрации, местонахождения руководящего органа или любого другого критерия аналогичного характера. Таким образом, постоянное местонахождение юридического лица определяется в соответствии с национальным законодательством каждого конкретного государства на основании различных критериев.
- для целей применения пониженных налоговых ставок (освобождения от налога), установленных Международным договором, сведения о количестве Ценных бумаг эмитентов ФРГ представляются с указанием⁵:
 - государств, налоговыми резидентами которых являются лица, осуществляющие (в отношении которых осуществляются) права по Ценным бумагам эмитентов ФРГ и имеющие фактическое право на выплачиваемый Доход;
 - положений Международного договора, предусматривающих пониженную налоговую ставку (освобождение от налогообложения).

Указание в Налоговом раскрытии государств, которые в соответствии с Международным договором предусматривают пониженную налоговую ставку (освобождение от налогообложения), осуществляется путем указания комбинаций цифр или букв, однозначно идентифицирующих это государство. Коды или цифры идентифицирующие государство указываются в соответствии с Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 N 529-ст (ред. от 29.05.2019) "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора стран мира" (вместе с "ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001...").

2.1.6. В случае применения в отношении Участника клиринга, его клиентов и (или) Субклиентов некорректной ставки налога на Доход в виде дивидендов и/или Дивидендного эквивалента, Участник клиринга вправе направить в КЦ запрос о пересмотре ставки налога на Доход в виде дивидендов и/или Дивидендного эквивалента, передав соответствующее заявление в порядке, определенном Регламентом обмена информацией.

2.2. ПРОЦЕДУРА ПЕРЕДАЧИ ДОХОДОВ И УДЕРЖАНИЯ НАЛОГОВ

2.2.1. При принятии эмитентом Германии решения о выплате дивидендов по акциям, Вышестоящий депозитарий получает от депозитария уведомление о проведении корпоративного действия WTRC «Сертификация для освобождения от удерживаемого налога», подразумевающим раскрытие информации о Бенефициарах дохода, с указанием даты фиксации и срока предоставления информации по корпоративному событию.

2.2.2. КЦ доводит указанную информацию до сведения Участников клиринга с указанием даты и времени, определяющие фиксированный момент предоставления Налогового раскрытия в КЦ.

2.2.3. Для соблюдения требований по порядку налогового раскрытия Участники клиринга, могут принять участие в корпоративном действии WTRC «Сертификация для освобождения от удерживаемого налога» и предоставить КЦ Налоговое раскрытие.

Порядок направления Участниками клиринга в КЦ Налоговых раскрытий определен Регламентом обмена информацией.

2.2.4. Если обобщенное Налоговое раскрытие не представлялось в КЦ Участником клиринга в установленном порядке и в установленные сроки, то Доходы в виде дивидендов по ценной бумаге подлежат налогообложению по максимальной ставке, установленной Международным договором.

2.2.5. Заявление на участие в корпоративном действии должно быть предоставлено Вышестоящим депозитарием в депозитарий до даты, указанной депозитарием в уведомлении о проведении корпоративного действия WTRC «Сертификация для освобождения от удерживаемого налога» и определенной в соответствии с требованиями Иностранного депозитария.

2.3. ПРОЦЕДУРА ПЕРЕРАСЧЕТА НАЛОГА

2.3.1. После окончания процедуры Налогового раскрытия и выплаты Дохода по Ценным бумагам эмитентов ФРГ Участники клиринга могут иметь право принять участие в корпоративном действии TREC «Возврат части налога», если Вышестоящий депозитарий получает от депозитария уведомление о проведении данного корпоративного действия.

2.3.2. КЦ доводит указанную информацию до сведения Участников клиринга с указанием даты и времени, определяющие фиксированный момент предоставления Налогового раскрытия в КЦ.

2.3.3. Для снижения ставки налога на доходы по Ценным бумагам эмитентов ФРГ в рамках перерасчета (возврата) налога Участники клиринга могут предоставить Уточняющее обобщающее налоговое раскрытие.

Уточняющее обобщающее налоговое раскрытие для процедуры перерасчета налога предоставляется по всему количеству Ценных бумаг эмитентов ФРГ на хранении в Дату фиксации прав, уточнение отдельных записей (строк) Налогового раскрытия не предусмотрено.

Уточняющее налоговое раскрытие предоставляется Участниками клиринга в КЦ в порядке, определенном Регламентом обмена информацией.

2.3.5. Если Уточняющее налоговое раскрытие не представлялось в КЦ Участником клиринга в установленном порядке и в установленные сроки, то Доходы в виде дивидендов по Ценным бумагам эмитентов ФРГ не подлежат пересмотру.

2.3.4. Заявление на участие в корпоративном действии должно быть предоставлено Вышестоящим депозитарием в депозитарий до даты, указанной депозитарием в уведомлении о проведении корпоративного действия TREC «Возврат части налога», и определенной в соответствии с требованиями Иностранного депозитария.

2.4. ПРОЦЕДУРА ПЕРЕРАСЧЕТА НАЛОГА НАПРАВЛЕНАЯ ПОСРЕДСТВОМ СИСТЕМЫ DTV

2.4.1. Вышестоящим депозитарием может быть применена процедура направления перерасчета налога посредством системы DTV. Для этого Вышестоящий депозитарий присоединяется к правилам DTV и становится Участником DTV.

Данная процедура электронного носителя данных (Datenträgerverfahren, далее DTV), предоставляемая Федеральным Центральным Налоговым управлением (Bundeszentralamt für Steuern, BZSt), может быть использована в качестве альтернативы процедуре письменного заявления для получения возврата налога на прибыль с капитала Германии и солидарной надбавки в соответствии с Налоговым кодексом Германии в сочетании с двусторонними межправительственными соглашениями.

⁵ В отношении коллективных инвестиций, созданных в соответствии с российским законодательством или иностранным законодательством, информация о применении налоговых льгот не предоставляется, так как на данные организационно-правовые формы не распространяется налоговая оптимизация на доход с дивидендов. Коллективные формы инвестиции предоставляют информацию самостоятельно в налоговое управление для процедуры снижения налогового бремени по доходу за счет инвестированного капитала

2.4.2. Передача данных посредством DTV допустимо только для Доходов от дивидендов, для которых соглашением предусмотрена остаточная налоговая ставка в размере 15%. Если Бенефициар дохода получает Доход в виде дивидендов и двустороннее соглашение предусматривает, что этот Доход облагается налогом по ставке ниже 15%, то заявления о возврате средств могут быть поданы в BZSt только в письменном виде.

2.4.3. Заявки посредством DTV должны быть поданы в BZSt в течение шести месяцев с момента выплаты дивидендов.

2.4.4. Заявки на возврат денежных средств не могут быть обработаны через DTV от следующих лиц / учреждений:

- иностранные инвестиционные фонды и другие системы управления фондами;
- заявления о возврате денежных средств лицами или учреждениями, имеющими право на более высокий возврат средств по двустороннему соглашению.

2.4.5. Вышестоящий депозитарий, как Участник DTV, должен присвоить индивидуальный идентификационный код согласно описанию DTV каждому Бенефициару дохода, имеющему право на налоговую льготу; этот идентификационный код должен четко идентифицировать каждого Бенефициара дохода. Этот справочный код не может быть повторно использован, если Бенефициар дохода, имеющий право на налоговую льготу, написал отказ по использованию системы DTV.

2.4.6. При подаче заявления в первый раз BZSt также присваивает каждому Бенефициару дохода, имеющему право на налоговую льготу, индивидуальный идентификационный номер. При подаче дальнейших заявлений о Бенефициаре дохода, имеющем право на налоговую льготу, Вышестоящий депозитарий, как Участник DTV, должен указать справочный код DTV, присвоенный Бенефициару дохода, а также идентификационный номер, присвоенный BZSt. В тех случаях, когда идентификационные номера были присвоены во время предыдущих процедур возврата, включая письменные процедуры, те же самые номера должны быть использованы снова.

2.4.7. Участники клиринга обязаны предусмотреть получение согласия от Бенефициаров дохода о передаче указанных Бенефициаром дохода сведений посредством системы DTV, а именно информировать Бенефициара дохода:

- об ответственности в случае лжесвидетельствования о налоговом резидентстве, месте жительства;
- не пользоваться услугами BZSt по направлению каких-либо дополнительных письменных заявок о возврате после направления заявки посредством DTV;
- об обязательстве предоставить по запросу BZSt информацию, подтверждающую место жительства, и то, что BZSt может также осуществлять прямой обмен информацией с налоговыми органами страны проживания, и они осознают, что обязаны произвести повторный платеж, если BZSt запросит об этом на основании информации, которая станет известна впоследствии, или если соответствующие суммы были возвращены по ошибке.

2.4.8. Вышестоящий депозитарий, как Участник системы DTV, по требованию BZSt имеет право запросить у Участника клиринга данные формы, содержащие согласие Бенефициара дохода о транслировании данных и обязательства об ответственности.

2.5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЧАСТНИКОВ КЛИРИНГА

В связи с предоставлением Вышестоящим депозитарием Налогового раскрытия депозитарию в виде обобщенной информации Участники клиринга несут ответственность за соответствие представленной Участниками клиринга налоговой информации документам, подтверждающим налоговые юрисдикции Бенефициаров дохода и их права на получение налоговых льгот.