

**Порядок выполнения НКО АО НРД обязанностей налогового агента
в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации**

Оглавление

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
1. Термины и определения	2
2. Предмет регулирования	3
3. Изменение и дополнение Порядка	3
4. Назначение уполномоченного налогового представителя	4
5. Способы передачи налогового раскрытия.....	4
6. Взаимодействие с использованием документов на бумажном носителе.....	5
7. Возможные каналы информационного (электронного) взаимодействия.....	6
8. Конфиденциальность информации.....	6
ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО АГЕНТИРОВАНИЯ.....	7
9. Счета депо Депонентов, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента.....	7
10. Виды ценных бумаг	7
11. Исчисление и удержание налогов, отчетность налогового агента.....	8
12. Применение международных соглашений.....	9
13. Ограничение льгот. Многосторонняя конвенция (MLI)	9
14. Ограничение льгот	12
НАЛОГОВЫЕ ПРОЦЕДУРЫ	12
15. Процедура выплаты доходов по ценным бумагам и удержания налогов	12
16. Процедура налогового раскрытия.....	14
17. Условия налогового раскрытия.....	15
18. Применение заградительной ставки налога.....	19
19. Процедура быстрого перерасчета налога.....	20
20. Проведение налоговых проверок, истребование документов	21
Приложение.....	25

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Термины и определения

- 1.1. **Иностранные организации** - иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (ст.11 НК РФ).
- 1.2. **Международные соглашения/договоры** - международные договоры и соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.
- 1.3. **Многосторонняя конвенция (MLI)** - многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Многосторонняя конвенция ратифицирована Россией, Федеральный закон от 01.05.2019 № 79-ФЗ).
- 1.4. **МСК** - московское время.
- 1.5. **НК РФ** - Налоговый кодекс Российской Федерации.
- 1.6. **Налоговый агент** - лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.
- 1.7. **Налоговое агентирование** - выполнение налоговым агентом обязанностей по исчислению и удержанию налогов, а также предоставлению отчетности в налоговые органы Российской Федерации.
- 1.8. **Налоговое раскрытие** - обобщенная информация, предоставляемая иностранным номинальным держателем налоговому агенту в соответствии со ст. 214.6 и 310.1 НК РФ.
- 1.9. **Российская организация** - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 11 НК РФ).
- 1.10. **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 (ст. 246.2 НК РФ).
- 1.11. **Процедура быстрого перерасчета налога** - процедура перерасчета налоговых обязательств и требований на основании Уточняющего налогового раскрытия «quick refund».

- 1.12. **Система депозитарного учета** - комплекс программно-технических средств, с использованием которых ведется депозитарный учет в Депозитарии.
- 1.13. **Уполномоченный налоговый представитель** - лица, уполномоченные иностранным номинальным держателем на предоставление налоговых раскрытий в целях выполнения положений ст. 214.6 и ст. 310.1 НК РФ. Полномочия Уполномоченных налоговых представителей определяются доверенностями.
- 1.14. **Уточняющее налоговое раскрытие** - налоговое раскрытие, уточняющее в установленные сроки обобщенную информацию, предоставляемую иностранным номинальным держателем налоговому агенту в соответствии со ст. 214.6 и 310.1 НК РФ.
- 1.15. Иные термины используются в значениях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, нормативными актами Банка России, Договором ЭДО.

2. Предмет регулирования

Настоящий Порядок выполнения обязанностей налогового агента в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Порядок) разработан с целью определения порядка исчисления и удержания налогов в бюджет Российской Федерации при передаче Депонентам доходов по эмиссионным ценным бумагам Небанковской кредитной организацией акционерным обществом «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД) (далее – НРД, Депозитарий), действующей на основании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности от 19 февраля 2009 г. № 045-12042-000100.

НРД обеспечивает доступ к ознакомлению с настоящим Порядком и внесенными в него изменениями и дополнениями всем заинтересованным лицам независимо от целей получения такой информации путем размещения Порядка и внесенных в него изменений на официальном сайте НРД в сети «Интернет» по адресу: www.nsd.ru (далее – официальный сайт НРД).

Также на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование») размещается дополнительная информация, касающаяся выполнения НРД обязанностей налогового агента, порядка исчисления и удержания налогов, взаимодействия Депонентов и НРД как налогового агента, а также типовые формы и форматы (спецификации) документов, разъяснения по порядку заполнения налоговых раскрытий.

3. Изменение и дополнение Порядка

НРД вправе в одностороннем порядке вносить изменения и дополнения в настоящий Порядок. Обо всех изменениях и (или) дополнениях Порядка НРД уведомляет Депонентов в установленном порядке. В том случае, если изменения в Порядок обусловлены внесением изменений в законодательство Российской Федерации (в частности, в НК РФ), допускается вступление в силу изменений в Порядок с даты вступления в силу соответствующего нормативного акта.

Датой уведомления считается дата размещения информации на официальном сайте НРД. Депонент самостоятельно просматривает соответствующие сообщения на официальном сайте НРД. Ответственность за получение упомянутой информации лежит на Депоненте.

Депонент несет ответственность за соблюдения настоящего Порядка.

Депоненты - иностранные организации, которым открыты счета депо владельца в НРД, несут ответственность за своевременность предоставления в НРД документов на бумажном носителе для применения льготных ставок налогообложения в соответствии с международными соглашениями.

Иностранные номинальные держатели несут ответственность за соблюдение установленного регламента налогового раскрытия (уточняющего налогового раскрытия), сроков предоставления налоговых раскрытий, а также за опечатки, ошибки и неточности в налоговых раскрытиях, предоставленных в НРД, а также за несвоевременное их исправление.

Регламент налогового раскрытия представлен на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

4. Назначение уполномоченного налогового представителя

Иностранные номинальные держатели вправе участвовать в отношениях с налоговым агентом, выполняя требования статьи 214.6 и статьи 310.1 НК РФ, самостоятельно либо через своего уполномоченного представителя согласно статье 26 НК РФ «Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах».

В соответствии со статьей 26 НК РФ:

- полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с НК РФ и иными федеральными законами;
- назначение уполномоченного налогового представителя не лишает иностранного номинального держателя права на личное участие в налоговых правоотношениях.

Форма доверенности, подтверждающая полномочия уполномоченного налогового представителя, содержится в Приложении к настоящему Порядку и представлена на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

Доверенность, подтверждающая полномочия уполномоченного налогового представителя при подписании налоговых раскрытий, направляемых в электронном виде или на бумажном носителе, а также иных документов в целях выполнения требований налогового агента и положений статьи 214.6 и 310.1 НК РФ, должна быть составлена на русском языке, а в случае ее составления на иностранном языке - с приложенным к ней переводом на русский язык.

Доверенность, выданная от имени юридического лица-нерезидента на территории Российской Федерации, должна быть удостоверена нотариально. Доверенность, выданная от имени юридического лица-нерезидента за пределами Российской Федерации, должна быть легализована в посольстве (консульстве) Российской Федерации (либо на доверенности должен быть проставлен апостиль).

5. Способы передачи налогового раскрытия

Форма налогового раскрытия и уточняющего налогового раскрытия (Форма GF065) представлена в Приложении к настоящему Порядку и на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

В соответствии с НК РФ передача информации иностранным номинальным держателем в целях исчисления и удержания налогов возможна в следующих формах:

- документ на бумажном носителе, подписанный уполномоченным лицом;
- электронный документ, подписанный усиленной квалифицированной или усиленной неквалифицированной электронной подписью в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» без представления документа на бумажном носителе;
- электронный документ, переданный с использованием системы международных финансовых телекоммуникаций SWIFT в соответствии с Правилами SWIFT и Договором об обмене электронными документами, заключенным между НРД и Депонентом, без представления документа на бумажном носителе.

Согласно требованиям ст. 12 Федерального закона от 07.12.2011 № 414-ФЗ «О центральном депозитарии», основным способом информационного взаимодействия НРД с Депонентами при проведении налогового раскрытия является электронное взаимодействие.

Обмен информацией и документами в электронной форме в соответствии с Порядком осуществляется в соответствии с заключенным с Депонентом Договором об обмене электронными документами, неотъемлемой частью которого являются согласованные с Банком России Правила электронного взаимодействия НКО АО НРД, а также описание форматов и спецификации электронных сообщений, используемых в документообороте с Депозитарием. Для обмена электронными документами с Депозитарием Депонент может использовать систему электронного документооборота НРД (СЭД НРД) и/или систему сообщества всемирных межбанковских финансовых телекоммуникаций SWIFT (Society For Worldwide Interbank Financial Telecommunication, s.c.r.l.).

Особенности организации электронного документооборота и использования того или иного канала информационного взаимодействия с Депозитарием определяются Договором об обмене электронными документами. Типовая форма Договора об обмене электронными документами, Правила электронного взаимодействия НКО АО НРД, форматы (спецификации) электронных сообщений, а также другие документы, определяющие условия и порядок электронного взаимодействия Депозитария с Депонентами, размещены на официальном сайте НРД (страницы «Документы/Документы ЭДО» и «ЭДО НРД»).

6. Взаимодействие с использованием документов на бумажном носителе

В случае невозможности осуществления обмена электронными документами ввиду технических проблем налоговое раскрытие предоставляется на бумажном носителе. Документы на бумажном носителе рекомендуется пересылать ускоренной почтой (например, с использованием услуг DHL). Рекомендуется сообщать наименование почтовой компании и номер квитанции почтового отправления по электронной почте на почтовый адрес клиентской службы НРД, менеджеру счета депо иностранного номинального держателя. При этом на почтовом отправлении, в поле «Получатель», целесообразно указывать не только НРД, но и фамилию менеджера счета депо в НРД.

Налоговое раскрытие, подготовленное на бумажном носителе, подписывается уполномоченными лицами иностранного номинального держателя или уполномоченного налогового представителя. Налоговое раскрытие, насчитывающее более одного листа,

должно быть прошито, пронумеровано, скреплено печатью иностранного номинального держателя (уполномоченного налогового представителя) на прошивке и заверено подписью уполномоченного лица иностранного номинального держателя или налогового уполномоченного представителя. Скрепление списка печатью иностранного номинального держателя не требуется в случае, если в соответствии с личным законом и учредительными документами иностранного номинального держателя наличие у него печати не требуется и (или) не предусмотрено.

Вместе с налоговым раскрытием на бумажном носителе в НРД предоставляется копия доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия физического лица, подписавшего налоговое раскрытие, если ранее такие документы не предоставлялись в НРД.

Доверенность, подтверждающая полномочия представителя, должна быть составлена на русском языке, а в случае ее составления на иностранном языке - с приложенным к ней переводом на русский язык, заверенным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Доверенность, выданная от имени юридического лица-нерезидента на территории Российской Федерации, должна быть удостоверена нотариально. Доверенность, выданная от имени юридического лица-нерезидента за пределами Российской Федерации, должна быть легализована в посольстве (консульстве) Российской Федерации (либо на доверенности должен быть проставлен апостиль).

7. Возможные каналы информационного (электронного) взаимодействия

Налоговое раскрытие (уточняющее налоговое раскрытие) в электронном виде от иностранных номинальных держателей (их уполномоченных налоговых представителей) может передаваться с использованием:

7.1. Системы электронного документооборота НРД, в том числе с использованием WEB-кабинета Депозитарного и клирингового обслуживания и форматов XML;

WEB-кабинет Депозитарного и клирингового обслуживания предоставляет возможность Депонентам получить прямой доступ к системе депозитарного учета НРД для ввода налоговых раскрытий и их подписания электронной подписью без специального автоматизированного рабочего места клиента.

7.2. Системы SWIFT (службы FileAct), предполагающей использование для обмена информацией файлов определенной структуры в формате XML.

Структура налоговых раскрытий в электронном виде (формат XML) размещена на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»), а также в Приложении к Правилам ЭДО НРД.

8. Конфиденциальность информации

Депозитарий обеспечивает конфиденциальность информации, предоставляемой НРД как налоговому агенту, в том числе о содержании налоговых раскрытий (далее – Сведения). Сведения могут быть предоставлены только самому Депоненту или иным лицам в соответствии с федеральными законами.

Депонент согласен с тем, что конфиденциальная информация о нем и его клиентах, в том числе информация, содержащаяся в налоговых раскрытиях, будет передаваться налоговым органам Российской Федерации или иному уполномоченному органу/лицу в случаях, предусмотренных НК РФ и законодательством Российской Федерации, без дополнительного согласия Депонента на основании данных депозитарного, бухгалтерского и налогового учетов НРД.

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО АГЕНТИРОВАНИЯ

9. Счета депо Депонентов, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента

НРД выполняет обязанности налогового агента при выплате доходов по эмиссионным ценным бумагам Депонентам, имеющим в НРД счета депо и субсчета депо следующих видов:

- счет депо владельца;
- счет депо иностранного номинального держателя;
- торговый счет депо владельца;
- торговый счет депо иностранного номинального держателя;
- субсчет депо владельца;
- субсчет депо иностранного номинального держателя, открытый на клиринговом счете депо;
- счет депо доверительного управляющего, если этот доверительный управляющий не является профессиональным участником рынка ценных бумаг;
- субсчет депо доверительного управляющего, если этот доверительный управляющий не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

10. Виды ценных бумаг

НРД выполняет обязанности налогового агента в соответствии с НК РФ при выплате доходов по следующим эмиссионным ценным бумагам:

1	Государственные ценные бумаги Российской Федерации с обязательным централизованным хранением, с любой датой регистрации их выпуска
2	Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации с обязательным централизованным хранением, с любой датой регистрации их выпуска
3	Муниципальные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, с любой датой регистрации их выпуска
4	Эмиссионные ценные бумаги (корпоративные облигации), выпущенные российскими организациями, с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация которых осуществлена после 01.01.2012 (в том числе дисконтные облигации)
5	Эмиссионные ценные бумаги (корпоративные облигации) с централизованным учетом прав, включая эмиссионные ценные бумаги (корпоративные облигации), выпущенные российскими организациями, с обязательным централизованным хранением, размещение которых началось после 01.01.2020 (в том числе

	дисконтные облигации)
6	Акции российских эмитентов (по которым решение о выплате дивидендов принято позже 01.01.2014)

11. Исчисление и удержание налогов, отчетность налогового агента

Депонентам, в отношении которых в соответствии с законодательством Российской Федерации Депозитарий выполняет функции налогового агента, денежные средства перечисляются за вычетом удержанных налогов в случае выплаты доходов по ценным бумагам, указанным в нижеприведенной таблице:

	Вид ценной бумаги	Предоставление НРД отчетности в налоговые органы Российской Федерации	Исчисление и удержание налога
1	Государственные ценные бумаги Российской Федерации с обязательным централизованным хранением, с любой датой регистрации их выпуска	+	+
2	Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации с обязательным централизованным хранением, с любой датой регистрации их выпуска	+	+
3	Муниципальные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, с любой датой регистрации их выпуска	+	+
4	Эмиссионные ценные бумаги (корпоративные облигации), выпущенные российскими организациями, с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация которых осуществлена после 01.01.2012 (в том числе дисконтные облигации)	+	+
5	Эмиссионные ценные бумаги (корпоративные облигации) с централизованным учетом прав, включая эмиссионные ценные бумаги (корпоративные облигации), выпущенные российскими организациями, с обязательным централизованным хранением, размещение которых началось после 01.01.2020 (в том числе дисконтные облигации)	+	+
6	Акции российских эмитентов (по которым решение о выплате принято позже 01.01.2014)	+	+

12. Применение международных соглашений

НРД как налоговый агент вправе не удерживать налог с доходов, выплачиваемых иностранным лицам по ценным бумагам, или удерживать его по пониженной ставке, если между Российской Федерацией и соответствующим иностранным государством заключено действующее международное соглашение об избежании двойного налогообложения, освобождающее доходы иностранных лиц от налогообложения в Российской Федерации.

13. Ограничение льгот. Многосторонняя конвенция (MLI)

В целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения с 01 января 2021 года для применения льгот, предусмотренных международными соглашениями, помимо условий самих соглашений и требований НК РФ учитываются положения Многосторонней конвенции (MLI), направленные на унификацию положений уже существующих международных соглашений и на выполнение мер, относящихся к международным соглашениям.

Многосторонней конвенцией (MLI) введен обязательный минимальный стандарт правил для применения льгот по международным соглашениям, которые должны выполняться всеми странами, подписавшими Многостороннюю конвенцию (MLI). Могут устанавливаться и дополнительные правила (опциональные положения, оговорки, уведомления), которые уточняют международные соглашения и обязательны для применения только в том случае, если обе стороны двухстороннего соглашения их ратифицировали, и действие такого правила распространяется на это двухстороннее соглашение. Режимы присоединения к Многосторонней конвенции (MLI) опубликованы на сайте ОЭСР <https://www.oecd.org/tax/beps/mli-matching-database.htm>.

Международная конвенция (MLI) вводит тест основной цели (principal purpose test), позволяющий сделать вывод о неприменении льгот, если применение заявленных льгот было одной из основных целей проведенных операций. Тест основной цели (principal purpose test) должен применяться в совокупности с концепцией фактического права на доход, раскрытой в конвенции и ранее закрепленной в НК РФ.

Лицом, имеющим фактическое право на доходы, в целях НК РФ и применения международных соглашений признается лицо, которое в силу прямого и (или) косвенного участия в организации, либо контроля над организацией, либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом, либо лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться таким доходом. При определении лица, имеющего фактическое право на доходы, учитываются функции, выполняемые лицами, указанными в настоящем пункте, а также принимаемые ими риски.

В целях НК РФ лицо признается имеющим фактическое право на получение дохода, если такое лицо является непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от выплачиваемого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу. При определении фактического права на получение дохода учитываются выполняемые функции, имеющиеся полномочия и принимаемые риски лица, претендующего на применение положений международного договора Российской Федерации, в отношении выплачиваемого дохода.

В случае, если международным соглашением по вопросам налогообложения предусмотрено применение пониженных ставок налога или освобождение от

налогообложения в отношении доходов от источников в Российской Федерации для иностранных лиц, имеющих фактическое право на эти доходы, в целях применения этого международного соглашения иностранное лицо не признается имеющим фактическое право на такие доходы, если оно обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этими доходами, осуществляет в отношении указанных доходов посреднические функции в интересах иного лица, не выполняя никаких иных функций и не принимая на себя никаких рисков, прямо или косвенно выплачивая такие доходы (полностью или частично) этому иному лицу, которое при прямом получении таких доходов от источников в Российской Федерации не имело бы права на применение указанных в настоящем пункте положений международного соглашения Российской Федерации по вопросам налогообложения.

В случае выплаты доходов от источников в Российской Федерации иностранному лицу, постоянным местонахождением которого является государство (территория), с которым имеется международное соглашение по вопросам налогообложения, и не имеющему фактического права на такие доходы, если источнику выплаты известно лицо, имеющее фактическое право на такие доходы (их часть), налогообложение выплачиваемого дохода производится в следующем порядке:

1) в случае если лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), признается в соответствии с НК РФ налоговым резидентом Российской Федерации, налогообложение выплачиваемого дохода (его части) производится в соответствии со ставками налогов, установленных положениями соответствующих глав части второй настоящего Кодекса для налогоплательщиков, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) в случае если лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), является иностранным лицом, на которое распространяется действие международного соглашения Российской Федерации по вопросам налогообложения, положения указанного международного соглашения Российской Федерации применяются в отношении лица, которое имеет фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть) в соответствии с порядком, предусмотренным международным соглашением Российской Федерации.

3) в случае, если лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), является иностранным лицом, на которое не распространяется действие международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения, налогообложение выплачиваемого дохода (его части) производится в соответствии с положениями соответствующих глав части второй НК РФ.

В общем случае в соответствии с НК РФ для применения положений международных соглашений налоговому агенту (НРД) представляется сертификат налогового резидента (иные документы) для физических лиц и подтверждение постоянного местонахождения (налогового резидентства) для иностранных организаций, выданные до даты выплаты дохода компетентными органами иностранных государств, уполномоченными выдавать такие подтверждения. Помимо этого, налоговые агенты вправе запрашивать для применения положений международных соглашений иные документы, подтверждающие, что организация или физическое лицо имеет фактическое право на получение дохода по ценным бумагам. **Иностранные номинальные держатели** не представляют налоговому агенту (НРД) вышеуказанные документы, подтверждающие налоговое резидентство раскрываемых лиц и их фактическое право на полученный доход, при проведении выплат по ценным бумагам по счету депо иностранного номинального держателя. Документы на бумажном носителе, связанные с подтверждением фактического права получателя дохода,

его налогового статуса и полученных льгот, могут быть запрошены налоговыми органами в целях подтверждения правильности исчисления и уплаты налога позднее, при проведении проверки налогового агента.

АКЦИИ

В отношении доходов, полученных в виде дивидендов по акциям российских организаций, налоговый агент исчисляет и уплачивает сумму налога на основании обобщенной информации по налоговой ставке, установленной НК РФ или международным договором Российской Федерации для доходов в виде дивидендов по акциям российских организаций, применение которой не зависит от доли участия в капитале, суммы вложений в капитал организации или срока владения соответствующими акциями. Применение минимальных ставок и налоговых освобождений, предусмотренных международными договорами, при выплате дивидендов возможно по отдельным налоговым юрисдикциям и по отдельным категориям налогоплательщиков (см. Справочник ссылок и ставок международных договоров РФ на официальном сайте НРД, страница «Налоговое администрирование»).

Это правило соблюдается НРД как при выплате дивидендов на основании налогового раскрытия, так и при получении уточняющего налогового раскрытия, т.е. при использовании Депонентом процедуры быстрого перерасчета налога. Возврат суммы излишне уплаченного налога по дивидендам в случае неприменения налоговым агентом льгот осуществляется налогоплательщиком через налоговые органы Российской Федерации.

ОБЛИГАЦИИ

В отношении доходов, полученных в виде процентов по облигациям российских организаций, налогообложение которых осуществляется по пониженной налоговой ставке по сравнению с налоговой ставкой, установленной НК РФ или международным договором Российской Федерации, и применение которой зависит от соблюдения дополнительных условий, предусмотренных международным договором, НРД исчисляет и уплачивает сумму налога по налоговой ставке, установленной для доходов в виде процентов по облигациям российских организаций международным договором, **с применением соответствующих льгот**. Это правило соблюдается НРД как при выплате дохода в виде процентов, так и при получении уточняющего налогового раскрытия, т.е. при использовании Депонентом процедуры быстрого перерасчета налога.

Рекомендации по составу и оформлению документов, необходимых для заявления права на применение соответствующих льгот или предоставление сведений о государстве, налоговым резидентом которого является юридическое или физическое лицо (далее – налоговое резидентство), имеющее право на выплачиваемый доход, представлены на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

Рекомендации по составу и оформлению документов, необходимых для подтверждения лицом своего фактического права на доход, даны в рекомендациях и письмах Минфина РФ, представленных на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

При этом документы, подтверждающие налоговое резидентство лица, имеющего фактическое право на выплачиваемый доход, должны быть выданы такому лицу

компетентными органами иностранных государств, уполномоченными выдавать такие подтверждения, за соответствующий налоговый период (календарный год).

14. Ограничение льгот

Если в международном соглашении об избежании двойного налогообложения установлены какие-либо ограничения на применение льгот (например, статья «Ограничение льгот (привилегий)»), то налогоплательщики должны взвешенно подходить к их положениям и их оценкам и раскрывать сведения о своем налоговом резидентстве в соответствии со ст. 214.6 и 310.1 только в том случае, когда ограничений нет, и выполняются все условия соответствующего международного соглашения, заключенного Российской Федерацией, и правила Международной Конвенции (MLI).

В связи с тем, что международным соглашением об избежании двойного налогообложения и правилами Международной Конвенции (MLI) могут быть установлены какие-либо ограничения на применение льгот, налоговые органы Российской Федерации вправе запросить у налогоплательщика (одновременно с предоставлением комплекта документов для подтверждения налогового резидентства) дополнительное подтверждение, выданное уполномоченным подразделением компетентного органа в произвольной форме, о том, что лицо, претендующее на освобождение от налогообложения или применение пониженных ставок в Российской Федерации, соответствует статусу лица, имеющего право на льготы в соответствии с международным соглашением.

Несмотря на положения международных соглашений, налоговый резидент любого государства не должен пользоваться предусмотренными в международных соглашениях льготами Российской Федерации в виде уменьшения ставки налогообложения либо освобождения от налогообложения в случае, если основной целью создания или существования такого резидента являлось получение льгот по соответствующему международному соглашению, получение которых в противном случае было бы невозможным.

При проведении проверок налогового агента налоговые органы Российской Федерации могут отказать в предоставлении льгот в соответствии с международными соглашениями об избежании двойного налогообложения любому лицу или в отношении любой сделки и предпринять шаги по перерасчету требований к налогоплательщику, если, по их мнению, предоставление таких льгот привело к злоупотреблению международными соглашениями с точки зрения их целей.

НАЛОГОВЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

15. Процедура выплаты доходов по ценным бумагам и удержания налогов

Особенности выплаты доходов и иных причитающихся владельцам выплат по эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением / с централизованным учетом прав определяются Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ (далее - Закон о рынке ценных бумаг), НК РФ.

Особенности выплаты доходов и иных причитающихся владельцам выплат по акциям российских эмитентов определяются Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, Законом о рынке ценных бумаг, НК РФ.

В соответствии с законодательством НРД осуществляет передачу доходов (доходов за вычетом удержанных налогов):

- на счета депонентов, которые являются номинальными держателями и управляющими, не позднее одного рабочего дня после дня их получения, но не ранее установленной эмитентом даты выплаты;
- на счета иных депонентов - не позднее семи (7) рабочих дней после дня их получения, но не ранее установленной эмитентом даты выплаты.

Если денежные средства от эмитента облигаций поступили на корреспондентский счет НРД в более ранние сроки, то НРД не осуществляет передачу доходов до наступления дня выплаты.

Не позднее дня, следующего за днем поступления денежных средств от эмитента, НРД раскрывает информацию о поступлении на корреспондентский счет денежных средств для проведения выплаты в форме сообщения путем опубликования на официальном сайте НРД в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в порядке, сроки и объеме, установленными нормативными актами Банка России.

При передаче доходов в случаях, предусмотренных законодательством, НРД выполняет обязанности налогового агента, при этом исчисляет и удерживает налог на основании полученных документов (по счетам депо – владельцев) или налоговых раскрытий (по счетам депо иностранных номинальных держателей). В указанных случаях денежные средства перечисляются депонентам за вычетом удержанных налогов.

По факту произведенной выплаты Депонентам предоставляется извещение по форме GSRUB/GSCUR в российских рублях или в иностранной валюте соответственно.

Дополнительно иностранным номинальным держателям могут предоставляться через систему SWIFT (служба FileAct) и СЭД НРД:

- Отчет в формате XML об обработке налогового раскрытия по форме GS650, содержащий комментарии и ставки, примененные НРД, по каждой строке (записи) налогового раскрытия;
- Отчет налогового агента об исчислении и удержании налогов по форме GS651 по результатам произведенной выплаты в формате XML.

Формы GS650 и GS651 представлены на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

Депозитарий также раскрывает информацию о передаче выплат по ценным бумагам номинальным держателям и управляющим в форме сообщения путем опубликования на официальном сайте НРД в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в порядке, сроки и объеме, установленные нормативными актами Банка России.

При проведении выплат НРД осуществляет перечисления денежных средств как на счета, открытые Депонентам, непосредственно в НРД, так и на счета, открытые в других кредитных организациях. В случае, когда перечисления осуществляются непосредственно на счета, открытые Депонентам в НРД, скорость прохождения платежей не зависит от платежной системы Банка России и банков-корреспондентов.

Примечание:

▪ Депоненту счета депо, на котором учитывались облигации на дату фиксации, перечисляется вся сумма дохода по ценным бумагам вне зависимости от срока владения облигациями тем или иным лицом. Налог удерживается с полной суммы выплаченного дохода.

▪ При передаче информации, налоговых раскрытий и уточняющих налоговых раскрытий следует учитывать, что раскрытие информации и выплата доходов возможны только в рабочие дни по российскому рабочему календарю, составленному с учетом выходных и праздничных дней в Российской Федерации.

▪ Депонент – российская организация, которому выплачивается доход (за вычетом налога) в виде дивидендов по акциям российских эмитентов, хранящимся на открытых в НРД счетах депо владельца, в соответствии с требованиями НК РФ самостоятельно исполняет обязанности российской организации - налогового агента по исчислению и удержанию налога и перечислению его в бюджет при наличии следующих условий:

- депонент - российская организация не имел фактического права на полученный от НРД доход;

- депозитарием (НРД) налог с дивидендов не был удержан или был удержан в сумме меньшей, чем сумма налога, которая должна быть исчислена для лица, имеющего фактическое право на доход.

При этом указанный депонент – российская организация:

- несет ответственность в случае возникновения каких-либо претензий к НРД со стороны налоговых органов Российской Федерации в отношении удержанных налогов при выплате дивидендов российской организации, включая, но не ограничиваясь, случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней;

- обязано возместить все понесенные НРД расходы, указанные выше, включая, но не ограничиваясь, расходы на представителей, аудиторов, бухгалтеров, а также все затраты и расходы, связанные с проведением расследований, подготовкой и направлением документов и информации, относящихся к претензиям.

16. Процедура налогового раскрытия

Представленная ниже процедура налогового раскрытия применяется только к отношениям иностранных номинальных держателей и НРД как налогового агента.

Виды ценных бумаг и необходимость налогового раскрытия при выплате дохода:

	Вид ценной бумаги	Необходимость предоставления налоговых раскрытий иностранным номинальным держателем

1	Государственные ценные бумаги Российской Федерации с обязательным централизованным хранением, с любой датой регистрации их выпуска	+
2	Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации с обязательным централизованным хранением, с любой датой регистрации их выпуска	+
3	Муниципальные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, с любой датой регистрации их выпуска	+
4	Эмиссионные ценные бумаги (корпоративные облигации), выпущенные российскими организациями, с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация которых осуществлена после 01.01.2012 (в том числе дисконтные облигации *)	+
5	Эмиссионные ценные бумаги (корпоративные облигации) с централизованным учетом прав, включая эмиссионные ценные бумаги (корпоративные облигации), выпущенные российскими организациями, с обязательным централизованным хранением, размещение которых началось после 01.01.2020 (в том числе дисконтные облигации)	+
6	Акции российских эмитентов	+

* - В соответствии с пунктом 13 статьи 214.6 и пунктом 14 статьи 310.1 НК РФ налоговый агент - депозитарий, осуществляющий выплату дохода по ценным бумагам, хранящимся на счетах депо иностранных номинальных держателей, осуществляет исчисление и уплату суммы налога в отношении всех сумм доходов, выплачиваемых по дисконтным облигациям, выпущенным российскими организациями. Таким образом, при выплате иностранным номинальным держателям дохода от погашения дисконтных облигаций НРД удерживает налог в отношении всей суммы дохода, перечисляемой в погашение дисконтных облигаций. Возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляется налогоплательщику в порядке, установленном НК РФ.».

17. Условия налогового раскрытия

Налоговое раскрытие предоставляется НРД на русском языке или на английском языке.

В соответствии с положениями ст. 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемых в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства.

В статьях НК РФ (214.6, 310.1), регламентирующих условия налогового раскрытия иностранных номинальных держателей, используются термины и понятия, изложенные в

Федеральном законе от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон о рынке ценных бумаг).

Согласно статье 2 Закона о рынке ценных бумаг владелец ценных бумаг - лицо, которому ценные бумаги принадлежат на праве собственности или ином вещном праве.

Лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, являются владельцы ценных бумаг и иные лица, которые в соответствии с федеральными законами или их личным законом от своего имени осуществляют права по ценным бумагам.

В этой связи иностранные номинальные держатели при раскрытии информации о владельцах ценных бумаг должны предоставлять информацию о лицах, которые являются собственниками или обладателями иного вещного права на ценные бумаги в соответствии с применимым правом.

Согласно п. 1.1. статьи 8.4. Закона о рынке ценных бумаг иностранная организация, имеющая право осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, осуществляет учет и переход прав на российские ценные бумаги в соответствии с ее личным законом. Определение лица в качестве владельца ценных бумаг или иного лица, осуществляющего права по российским ценным бумагам, учтенным на счете депо иностранного номинального держателя, осуществляется в соответствии с личным законом указанных лиц.

ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

В соответствии со статьей 214.6 НК РФ (Глава 23 «Налог на доходы физических лиц») при выплате доходов по ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, сумма налога исчисляется и удерживается НРД на основании следующей информации:

- обобщенной информации о физических лицах, осуществляющих права по ценным бумагам; обобщенная информация должна содержать в отношении указанных лиц сведения о количестве ценных бумаг российской организации, права по которым осуществляются этими лицами на дату, определенную решением о выплате дохода по ценным бумагам.

- обобщенной информации о лицах, в чьих интересах доверительный управляющий осуществляет права по ценным бумагам российской организации, 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 российской организации, права по которым на дату, определенную решением о выплате дохода по ценным бумагам, осуществляются доверительным управляющим в интересах этих лиц.

Сведения о количестве ценных бумаг представляются НРД с указанием государств, налоговыми резидентами которых являются соответствующие физические лица, осуществляющие права по ценным бумагам (в отношении которых осуществляются права по ценным бумагам).

Для целей применения пониженных налоговых ставок (освобождения от налога), установленных НК РФ или международными договорами Российской Федерации по вопросам налогообложения, сведения о количестве ценных бумаг представляются с указанием:

- государств, налоговыми резидентами которых являются физические лица, осуществляющие (в отношении которых осуществляются) права по ценным бумагам;

- положений НК РФ или международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения, предусматривающих пониженную налоговую ставку (освобождение от налогообложения).

Указание в налоговом раскрытии положений НК РФ или международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения, предусматривающих пониженную налоговую ставку (освобождение от налогообложения), осуществляется путем указания ссылки на положение НК РФ или международного договора в виде комбинации цифр и букв, однозначно идентифицирующей это положение и включающей буквенный код/номер для: статьи (главы), пункта, подпункта(абзаца) документа.

При подготовке налоговых раскрытий в целях получения пониженных ставок и налоговых освобождений необходимо использовать актуальные Справочники ссылок и соответствующих им ставок НК РФ или международных соглашений, представленные на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

В соответствии со статьей 310.1. НК РФ (Глава 25 «Налог на прибыль организаций») при выплате доходов по ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, сумма налога исчисляется и уплачивается НРД на основании следующей информации:

- обобщенной информации об организациях, осуществляющих права по ценным бумагам, за исключением доверительных управляющих, которые действуют 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, права по которым осуществляются организациями на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода по ценным бумагам;

- обобщенной информации об организациях, в чьих интересах доверительный управляющий осуществляет права по ценным бумагам, 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, права по которым осуществляются доверительным управляющим в интересах соответствующих организаций на дату, определенную решением о выплате дохода по ценным бумагам.

Сведения о количестве ценных бумаг представляются НРД с указанием государств постоянного местонахождения лиц, осуществляющих (в отношении которых осуществляются) права по ценным бумагам.

Термин «постоянное местонахождение/местопребывание организации» используется в международных договорах и чаще (но не всегда) 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 НК РФ или международными договорами Российской Федерации по вопросам налогообложения, сведения о количестве ценных бумаг представляются с указанием:

- государств, налоговыми резидентами которых являются лица, осуществляющие (в отношении которых осуществляются) права по ценным бумагам и имеющие фактическое право на выплачиваемый доход;

- положений НК РФ или международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения, предусматривающих пониженную налоговую ставку (освобождение от налогообложения).

Указание в налоговом раскрытии положений НК РФ или международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения, предусматривающих пониженную налоговую ставку (освобождение от налогообложения), осуществляется путем указания ссылки на положение НК РФ или международного договора в виде комбинации цифр и букв, однозначно идентифицирующей это положение и включающей буквенный код/номер для статьи(главы), пункта, подпункта(абзаца) документа. При подготовке налоговых раскрытий в целях получения пониженных ставок и налоговых освобождений необходимо использовать актуальные Справочники ссылок и соответствующих им ставок НК РФ или международных соглашений, представленные на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

РОССИЙСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (ОБЛИГАЦИИ)

В случае, если лицом, осуществляющим (в отношении которого осуществляются) права по ценным бумагам, при определении налоговой базы у которого в соответствии с НК РФ учитываются доходы по этим ценным бумагам в виде процентов, является российская организация, сведения о количестве ценных бумаг могут представляться индивидуально по каждой такой организации с указанием российского идентификационного номера налогоплательщика (ИНН).

НРД не исчисляет и не уплачивает сумму налога в отношении процентных доходов по облигациям российских эмитентов, в том случае, когда в налоговом раскрытии дополнительно к налоговой юрисдикции «RU Российская Федерация» указан российский ИНН, идентифицирующий раскрываемую российскую организацию. При этом российская организация должна учитывать выплачиваемые проценты в своей налогооблагаемой базе и самостоятельно уплатить налог на прибыль с полученных процентов.

НРД исчисляет и уплачивает налог по стандартной ставке НК РФ в отношении процентных доходов по облигациям российских эмитентов, в том случае, когда в налоговом раскрытии в дополнение к налоговой юрисдикции «RU Российская Федерация» не указан российский ИНН раскрываемой российской организации или указан ИНН, не существующий на дату раскрытия в Справочнике «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств» российских налоговых органов (<https://egrul.nalog.ru/>).

18. Применение заградительной ставки налога

В случае, если вышеуказанная в настоящем разделе информация не предоставлена налоговому агенту в порядке, установленном НК РФ, а также в необходимые сроки, в полном объеме и в установленной форме, то доходы по соответствующему (не раскрытому) количеству ценных бумаг подлежат налогообложению по ставке 30% (за исключением выплаты дохода в виде дивидендов и случаев, когда доходы по таким ценным бумагам не подлежат налогообложению в соответствии с НК РФ, налогообложение таких доходов осуществляется по налоговой ставке 0 процентов либо в соответствии с НК РФ налоговый агент не исчисляет и не удерживает сумму налога с таких доходов).

Ставки, применяемые НРД, представлены на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

По итогам выплаты иностранному номинальному держателю высылается Отчет налогового агента об исчислении и удержании налогов по форме GS651 через систему международных финансовых телекоммуникаций SWIFT (служба FileAct) и СЭД НРД в формате XML, в котором представлены все записи налогового раскрытия и следующий расчет: налоговая база, удержанный налог, примененная ставка налога, сумма к выплате. Таким образом, сумма, перечисленная иностранному номинальному держателю, будет расшифрована по каждой строке налогового раскрытия.

В связи с тем, что в цепочке между иностранным номинальным держателем и получателем дохода количество номинальных держателей не ограничено, обобщенное раскрытие лиц, **владеющих ценными бумагами или осуществляющими права по ценным бумагам**, а также фактических владельцев дохода (в случае получения льгот и налоговых освобождений) осуществляется иностранным номинальным держателем на основании обобщенной информации, предоставленной депонентами иностранного номинального держателя, которая собрана ими по всей цепочке номинальных держателей нескольких уровней от нижестоящего депозитария к вышестоящему депозитарию, с доверительных управляющих (уполномоченных держателей), и агрегирована. Сбор информации о лицах, владеющих ценными бумагами или осуществляющими права по ценным бумагам, осуществляется на основании информации, содержащейся в учетных системах номинальных держателей и доверительных управляющих (уполномоченных держателей), а сбор информации о лицах, имеющих фактическое право на доходы, осуществляется с применением дополнительных процедур по выявлению реальных распорядителей дохода по ценным бумагам.

Лицом, имеющим фактическое право на доходы, в целях НК РФ и применения международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения признается лицо, которое в силу прямого и (или) косвенного участия в организации, либо контроля над организацией, либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом, либо лицо, в интересах которого иное

лицо правомочно распоряжаться таким доходом. При определении лица, имеющего фактическое право на доходы, учитываются выполняемые им функции, а также принимаемые им риски.

Дополнительные процедуры по выявлению реальных распорядителей (фактических владельцев) дохода, могут быть направлены на получение информации, подтверждающей наличие у лица права усмотрения в отношении распоряжения и использования дохода, возникновение у лица налоговых обязательств, подлежащих уплате налогов, осуществление лицом фактической предпринимательской деятельности и пр.

В целях подготовки и передачи в НРД налогового раскрытия иностранный номинальный держатель самостоятельно выбирает процедуры и методы сбора необходимой информации (документов), направленные на выполнение требований заключенного с НРД договора, налогового законодательства Российской Федерации, а также на удовлетворение требований налоговых органов, в случае их возникновения.

При осуществлении функций налогового агента НРД исходит из того, что иностранный номинальный держатель предпринял все необходимые зависящие от него действия для:

- доведения до сведения своих клиентов информации о требованиях в отношении налогового раскрытия;
- обеспечения своевременного получения полной и достоверной информации, необходимой для налогового раскрытия;
- обеспечения своевременного удовлетворения требований налоговых органов в случае их возникновения;
- получения согласия клиентов на раскрытие информации, необходимой для целей налогового раскрытия и/или удовлетворения требований налоговых органов Российской Федерации, а также иных федеральных органов исполнительной власти, в случае их возникновения.

19. Процедура быстрого перерасчета налога

Представленная процедура быстрого перерасчета налога применяется только к отношениям НРД как налогового агента и иностранных номинальных держателей.

В течение 25-и рабочих дней по российскому рабочему календарю с даты исчисления и удержания налога иностранные номинальные держатели могут прислать налоговому агенту уточняющее налоговое раскрытие в обобщенном виде для проведения перерасчета удержанного налога, как в сторону его увеличения, так и в сторону его уменьшения. Уточняющие раскрытия принимаются НРД не позднее 23:59:59 МСК 25-ого рабочего дня.

НРД вправе не принимать к исполнению уточняющее налоговое раскрытие, и не осуществлять на его основании перерасчет ранее удержанного налога в соответствии с НК РФ в случае, если уточненная обобщенная информация не была предоставлена в НРД в течение 25-и рабочих дней по рабочему календарю Российской Федерации со дня исчисления налога при проведении выплаты дохода.

Как и при проведении выплаты для перерасчета налога будут использоваться только те ставки налога и льготы, которые установлены НК РФ для применения налоговым агентом.

Для перерасчета налога в 26 рабочий день после исчисления и удержания налога НРД будет использовано последнее из поступивших налоговых раскрытий в период, установленный для процедуры быстрого перерасчета налога.

По итогам перерасчета для иностранного номинального держателя могут быть повторно отправлены предусмотренные в НРД отчеты:

- Отчет об обработке налогового раскрытия по форме GS650;
- Отчет налогового агента об исчислении и удержании налогов по форме GS651.

В случае перерасчета налога в сторону его уменьшения денежные средства, излишне удержанные при выплате дохода, будут перечислены иностранному номинальному держателю по реквизитам, указанным для выплаты дохода, с 27-ого по 29-ый рабочий день после исчисления и удержания налога при проведении выплаты.

В случае перерасчета налога в сторону его увеличения иностранный номинальный держатель должен перечислить на корреспондентский счет НРД денежные средства в ВАЛЮТЕ ВЫПЛАТЫ ДОХОДА, ранее излишне выплаченные иностранному номинальному держателю.

НРД имеет право не принимать уточняющее налоговое раскрытие и не осуществлять на его основании перерасчет ранее удержанного налога в случае, если денежные средства, необходимые для перечисления в бюджет Российской Федерации, не поступили в течение 25-и рабочих дней по рабочему календарю Российской Федерации (со дня исчисления налога при проведении выплаты) в полной сумме на корреспондентский счет НРД.

Если денежные средства не поступили в НРД (при перерасчете налога в сторону его увеличения) для перечисления в бюджет Российской Федерации, то на основании п.3 статьи 24 НК РФ НРД как налоговый агент сообщает в налоговые органы Российской Федерации о нарушении установленного порядка перерасчета налога и о недоплате налога в бюджет.

Не позднее 30 рабочего дня со дня удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранному номинальному держателю, НРД перечисляет налог в бюджет Российской Федерации.

В случае, если налоговый агент, выплачивающий доход, в итоге не применил положения международного договора Российской Федерации и удержал налог с дохода иностранной организации в полном объеме либо налог с дохода иностранной организации был исчислен и удержан в ходе проведения мероприятий налогового контроля, налогоплательщик вправе обратиться за возмещением налога с предоставлением документов согласно ст. 312 НК РФ, в налоговый орган по месту нахождения налогового агента. Пояснения о возврате налога через налоговые органы Российской Федерации представлены в Регламенте налоговых процедур, размещенном на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

20. Проведение налоговых проверок, истребование документов

Иностранный номинальный держатель обязан в соответствии п. 14.2. ст. 8.4. Закона о рынке ценных бумаг принять все зависящие от него разумные меры для предоставления информации и документов в соответствии с запросами Депозитария на основании запроса

(требования) налогового органа в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

В соответствии со статьей 214.8. НК РФ при проведении камеральной налоговой проверки и (или) выездной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты налога налоговым агентом по счетам депо иностранных номинальных держателей соответствии со статьей 214.6 НК РФ налоговыми органами могут быть запрошены следующие документы:

- копии документов, удостоверяющих личность физического лица, осуществлявшего на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода по ценным бумагам, права по ценным бумагам российской организации;
- копии документов, удостоверяющих личность физического лица, в чьих интересах доверительный управляющий осуществлял на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода по ценным бумагам, права по ценным бумагам такой российской организации;
- копии и оригиналы документов, подтверждающих осуществление физическим лицом на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода по ценным бумагам, прав по ценным бумагам такой российской организации, а также документы, подтверждающие налоговое резидентство такого лица;
- копии и оригиналы документов, подтверждающих осуществление доверительным управляющим на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода по ценным бумагам, прав по ценным бумагам такой российской организации (ценным бумагам иностранной организации, удостоверяющим права в отношении акций российской организации) в интересах физического лица, а также документы, подтверждающие налоговое резидентство такого лица;
- иные документы, подтверждающие правильность исчисления и уплаты налога, в том числе документы, подтверждающие достоверность информации, представленной иностранным номинальным держателем.

В случае если международным соглашением об избежании двойного налогообложения установлены какие-либо ограничения на применение льгот, то налоговые органы Российской Федерации вправе запросить у налогоплательщика (одновременно с предоставлением комплекта документов для подтверждения фактического права на доход и налогового резидентства) дополнительное подтверждение, выданное уполномоченным подразделением компетентного органа в произвольной форме, о том, что лицо, претендующее на применение международного соглашения, соответствует статусу лица, имеющего право на льготы в соответствии с международным соглашением.

ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

В соответствии со статьей 310.2. НК РФ при проведении камеральной налоговой проверки и (или) выездной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты суммы налога налоговым агентом по счетам депо иностранных номинальных держателей в соответствии со статьей 310.1 НК РФ налоговые органы вправе запрашивать в порядке, предусмотренном НК РФ, следующие документы:

- копии документов, подтверждающих государственную регистрацию и полное наименование организации, осуществлявшей на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода по ценным бумагам, права по ценным бумагам такой российской организации;
- копии документов, подтверждающих государственную регистрацию и полное наименование организации, в интересах которой доверительный управляющий осуществлял на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода по ценным бумагам, права по ценным бумагам такой российской организации;
- копии и оригиналы документов, подтверждающих осуществление организацией на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода, прав по ценным бумагам такой российской организации, а в случае применения пониженных налоговых ставок или освобождения от налогообложения, предусмотренных НК РФ или международными соглашениями Российской Федерации по вопросам налогообложения, также документы, подтверждающие налоговое резидентство такой организации;
- копии и оригиналы документов, подтверждающих осуществление доверительным управляющим на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода по ценным бумагам, прав по ценным бумагам такой российской организации в интересах организации, а также документы, подтверждающие налоговое резидентство такой организации;
- иные документы, подтверждающие правильность исчисления и уплаты налога, в том числе документы, подтверждающие достоверность информации, представленной иностранными организациями, действующими в интересах третьих лиц.

В случае, если международным соглашением об избежании двойного налогообложения установлены какие-либо ограничения на применение льгот, то налоговые органы Российской Федерации вправе запросить у налогоплательщика (одновременно с предоставлением комплекта документов для подтверждения фактического права на доход и налогового резидентства) дополнительное подтверждение, выданное уполномоченным подразделением компетентного органа в произвольной форме, о том, что лицо, претендующее на применение международного соглашения, соответствует статусу лица, имеющего право на льготы в соответствии с международным соглашением.

Условия приема налоговыми органами Российской Федерации сертификатов налогового резидентства представлена на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

Запросы налогового агента. Требование о представлении документов, полученное от налоговых органов Российской Федерации в соответствии со статьей 214.8 НК РФ и статьей 310.2 НК РФ, направляется налоговым агентом в виде запроса о представлении документов иностранному номинальному держателю, которому была осуществлена выплата дохода по ценным бумагам российских организаций.

Истребованные документы подлежат представлению в налоговый орган не позднее трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего требования. В целях выполнения указанного срока иностранный номинальный держатель обязан предоставить письменный ответ на полученный запрос от налогового агента в сроки, оговоренные в запросе НРД, даже в том случае, когда:

- заранее известно, что запрошенные документы будут предоставлены с нарушением сроков;

- известно, что запрошенные документы не могут быть предоставлены по каким-либо причинам;
- информация запрошена повторно.

Рекомендуется сообщать наименование почтовой компании и номер квитанции почтового отправления, содержащего истребованные документы, по электронной почте на почтовый адрес клиентской службы НРД, менеджеру счета депо иностранного номинального держателя. При этом на почтовом отправлении, в поле «Получатель» целесообразно указывать не только НРД, но и фамилию менеджера счета депо в НРД.

Приложение

к Порядку выполнения обязанностей налогового агента в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации

На бланке организации

ДОВЕРЕННОСТЬ

город _____ Доверенность выдана

<i>(дата выдачи)</i>	
,	
<i>(указывается полное наименование юридического лица)</i>	
именуемый в дальнейшем Депонент в лице	
,	
<i>(указывается Фамилия, Имя, Отчество)</i>	
действующего на основании	
уполномочивает	,
<i>(указывается полное наименование юридического лица)</i>	
(далее – Уполномоченный представитель):	

Представлять интересы Депонента в отношениях с НКО АО НРД, выполняющей обязанности налогового агента в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и совершать следующие юридические и фактические действия:

- Подписывать и направлять в НКО АО НРД обобщенную информацию и уточненную обобщенную информацию в бумажном виде, а также в виде электронных документов, предусмотренную Налоговым кодексом Российской Федерации и необходимую для исчисления и удержания налогов при передаче доходов по ценным бумагам, учитываемым на счетах депо иностранного номинального держателя Депонента.
- Совершать иные действия, необходимые для реализации полномочий по предоставлению обобщенной информации и уточненной обобщенной

информации.

Настоящая доверенность выдана с правом передоверия.

Образец _____ подписи _____
_____ удостоверяю*.

(Указывается Фамилия, И.О.)

(подпись)

Настоящая доверенность действует по _____
включительно.

*(Руководитель
организации)*

(Подпись)

М.П.

*(Ф.И.О
.)*

* - заполняется при выдаче доверенности физическому лицу

НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ № _____

(обобщенная налоговая информация)

OT _____

Операция

65

Наименование

Kod

Получатель:

Депозитарный код

Краткое наименование

Отправитель:

Депозитарный код

Краткое наименование

Уполномоченный
налоговый
представитель:

Депозитарный код

Краткое наименование

Депонент:

Депозитарный код

Краткое наименование

1. Служебная информация:

Формат налогового
раскрытия

Код SWIFT BIC
отправителя:

Код SWIFT BIC
уполномоченного
налогового
представителя:

Исходящий номер
налогового раскрытия:

Дата и время отправки
налогового раскрытия:

Часовой пояс
Отправителя по
всемирному
координированному
времени:

Исходящий номер ранее
направленного
налогового раскрытия:

Дата и время отправки
ранее направленного
налогового раскрытия:

Признак
незамедлительной
выплаты:

Признак возврата
денежных средств в НКО
АО НРД

Референс корпоративного
действия по
предоставлению
налоговых раскрытий:

Дата фиксации:

Номер счета депо:

Номер субсчета депо:

Код ценной бумаги	ISIN

2. Обобщенная налоговая информация:

№ записи	Юрисдикция *		Признак юридического / физического лица (ст. НК РФ 310/214)	Ссылка на основание для применения льгот (по НК РФ или по международным соглашениям)				Количество ценных бумаг (в штуках)	Заявленная налоговая ставка
	Код	Наименование		Номер статьи	Пункт статьи	Подпункт /абзац	Дополнительный признак		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

* - В графе «Юрисдикция» раскрывается:

ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЙ И ЛЬГОТ: налоговая юрисдикция фактического получателя дохода

ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ СТАНДАРТНЫХ СТАВОК:

- налоговая юрисдикция физического лица, осуществляющего (в отношении которого осуществляются) права по ценным бумагам

- государство постоянного местонахождения юридического лица, осуществляющего (в отношении которого осуществляются) права по ценным бумагам

3. Информация о ценных бумагах с нераскрытой юрисдикцией:

Количество ценных бумаг, по которым не раскрыта юрисдикция (в штуках):

Заявленная ставка для ценных бумаг, по которым не раскрыта юрисдикция (%):

Уполномоченные лица:

(должность)

(ФИО)

(подпись)

(должность)

(ФИО)

(подпись)

М.П.

Заполняется сотрудником Депозитария

Рег. номер поручения

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Дата ввода поручения:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Дата приема

«__» _____ 20__ г.

поручения

Время приема
поручения

Операционист

Оператор

TAX DISCLOSURE No. _____

(Summarized Tax Information)

dated _____

Transaction
n:

--

65

*Description**Code**Recipient:*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

*Depository code**Short name**Sender:*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

*Depository code**Short name**Authorized tax
representative:*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

*Depository code**Short name**Client:*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

*Depository code**Short name***1. Internal Information:**

Tax disclosure format:

--	--

Код SWIFT BIC of the

--

sender: _____

Код SWIFT BIC of the
Authorized tax
representative: _____

Tax disclosure's reference
number: _____

Tax disclosure delivery
date and time: _____

Sender's UTC time zone: _____

Immediate payment mark: _____

'Money refund to NSD'
mark: _____

Reference number of the
tax disclosure submitted
earlier: _____

Delivery date and time of
the tax disclosure
submitted earlier:: _____

Tax disclosure-related
corporate action's
reference: _____

Record date: _____

Securities account number: _____

Securities sub-account
number:

Security's Code	ISIN

2. Summarized Tax Information:

Entry No.	Jurisdiction*		Legal Entity / Individual (Article 310/214 of the Russian Tax Code)	Reference to the Ground for Application of Tax Benefits (under the Russian Tax Code or International Treaties)				Quantity of Securities	Claimed Tax Rate
	Code	Name		Article Number	Clause of the Article	Subclause/ Paragraph	Additional feature		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>

* In the 'Jurisdiction' column, the following particulars shall be disclosed:

TO CLAIM TAX EXEMPTIONS OR REDUCED TAX RATES: the tax jurisdiction of the actual recipient of income

TO CLAIM STANDARD TAX RATES:

- the tax jurisdiction of the individual authorized to exercise the rights attached to the securities (or of the individual on whose behalf such rights are exercisable);

- the jurisdiction of domicile of the organization authorized to exercise the rights attached to the securities (or of the person on whose behalf such rights are exercisable).

3. Information on Securities with Undisclosed Jurisdiction:

Quantity of securities with undisclosed
Jurisdiction: _____

Claimed tax rate for securities with undisclosed
Jurisdiction (in %): _____

Authorized persons:

_____	_____	_____
(Position)	(Full Name)	(Signature)
_____	_____	_____
(Position)	(Full Name)	(Signature)

Stamp

To be completed by a Depository's employee

Order reg. number:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Order entry date:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Order acceptance date: _____ 20__

Order acceptance time: _____

Operations clerk: _____

Operator: _____
