

Приложение № 6
к Порядку взаимодействия Депозитария и
Депонентов при реализации Условий
осуществления депозитарной
деятельности Небанковской кредитной
организацией
акционерным обществом «Национальный
расчетный депозитарий»

ПОРЯДОК
НАЛОГОВОГО РАСКРЫТИЯ (УТОЧНЯЮЩЕГО НАЛОГОВОГО РАСКРЫТИЯ)
ПО ДЕПОЗИТАРНЫМ РАСПИСКАМ НА АКЦИИ РОССИЙСКИХ ЭМИТЕНТОВ

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПРЕДМЕТ РЕГУЛИРОВАНИЯ	3
2. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
3. ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПОЛНЕНИЕ ПОРЯДКА.....	5
4. НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ И УТОЧНЯЮЩЕЕ НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ	6
5. ПРОЦЕДУРА ПЕРЕДАЧИ ДОХОДОВ И УДЕРЖАНИЯ НАЛОГОВ	9
6. ПРОЦЕДУРА БЫСТРОГО ПЕРЕРАСЧЕТА НАЛОГА	10
7. СРОКИ ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ, УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО РАСКРЫТИЯ	10
8. СПОСОБЫ ПЕРЕДАЧИ НАЛОГОВОГО РАСКРЫТИЯ	12
9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДОКУМЕНТОВ НА БУМАЖНОМ НОСИТЕЛЕ .	12
10. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ	13
11. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ДЕПОНЕНТА.....	14
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	15
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	17

1. ПРЕДМЕТ РЕГУЛИРОВАНИЯ

Настоящий Порядок налогового раскрытия (уточняющего налогового раскрытия) по депозитарным распискам на акции российских эмитентов (далее – Порядок) разработан с целью определения порядка налогового раскрытия (уточняющего налогового раскрытия) депонентами Небанковской кредитной организации акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД) (далее – НРД) налоговой информации о получателях доходов (бенефициарных собственниках /выгодоприобретателях) по депозитарным распискам на акции российских эмитентов для передачи информации налоговому агенту с целью применения последним соответствующих ставок налогообложения.

Порядок с внесенными в него изменениями и дополнениями размещается на официальном сайте НРД в сети «Интернет» по адресу: www.nsd.ru (далее – официальный сайт НРД).

Также на официальном сайте НРД в разделе [«Услуги - Налоговое администрирование - Депозитарные расписки на акции российских эмитентов»](#) размещается дополнительная информация, касающаяся налогового раскрытия фактических получателей дохода по депозитарным распискам на акции российских эмитентов, взаимодействия Депонентов и НРД, а также типовые формы и форматы (спецификации) документов, разъяснения по порядку заполнения налоговых раскрытий.

2. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В Порядке, помимо прочих, используются следующие термины, определения и сокращения:

НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
Налоговый агент	Лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации
Налоговое раскрытие	Информация о получателях дохода, предоставляемая Депонентом
Уточняющее налоговое раскрытие	Налоговое раскрытие, уточняющее в установленные сроки информацию о получателях дохода, предоставленную Депонентом
Налоговое администрирование	Функции, выполняемые НРД, в целях обеспечения уполномоченными органами и налоговым агентом контроля соблюдения налогового законодательства

всеми участниками налоговых отношений и применения налоговым агентом соответствующих ставок налога на доходы в виде дивидендов по депозитарным распискам на акции российских эмитентов

**Фактический получатель
(владелец) дохода**

Лицо, имеющее фактическое право на получение дохода, являющееся непосредственным выгодоприобретателем, такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от выплачиваемого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу

Иностранный депозитарий

Иностранная организация (иностранный депозитарий или международная расчетно-клиринговая организация), в которой НРД открыт счет лица, действующего в интересах других лиц для учета прав на ценные бумаги

Российская организация

Юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 11 НК РФ)

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 (ст.11 НК РФ)

**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)

ДР	Депозитарные расписки на акции российских эмитентов
Дата фиксации прав	Дата, по состоянию на которую составляется список владельцев ценных бумаг для выплаты доходов
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 быстрого перерасчета налога («quick refund»)	Процедура перерасчета налоговых обязательств и требований на основании уточняющего налогового раскрытия, осуществляемая в рамках корпоративного действия TREC «Возврат части налога»
Международные договоры	Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения
Уполномоченный налоговый представитель	Лицо, уполномоченное Депонентом на подписание и предоставление налоговых раскрытий. Депоненты вправе участвовать в отношениях с НРД самостоятельно либо через своего уполномоченного представителя согласно статье 26 НК РФ. Полномочия Уполномоченных налоговых представителей определяются доверенностями

Основные термины, используемые в настоящем Порядке, должны пониматься в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Термины, используемые в настоящем Порядке в части, касающейся обеспечения электронного взаимодействия НРД с Депонентом, должны пониматься в соответствии с Правилами электронного взаимодействия НКО ЗАО НРД, согласованными с Банком России в установленном порядке и являющимися неотъемлемой частью Договора об обмене электронными документами, заключенным между НРД и Депонентом.

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 путем размещения указанных изменений и дополнений и новой редакции Порядка на официальном сайте НРД.

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 также 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 в разделе [«Услуги - Налоговое администрирование - Депозитарные расписки на акции российских эмитентов»](#).

4. НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ И УТОЧНЯЮЩЕЕ НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ

НРД раскрывает обобщенную налоговую информацию по ДР через Иностранного депозитарий налоговому агенту при проведении выплаты доходов в виде дивидендов по ДР.

Согласно части 4 статьи 8.4 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» акции российских эмитентов, являющиеся базовым активом по депозитарным распискам, учитываются на счете депо депозитарных программ, открытом на имя иностранной организации (эмитента ДР) в российской депозитарии, которому открыт счет депо номинального держателя в центральной депозитарии. Такой российский депозитарий признается налоговым агентом при осуществлении выплаты дивидендов по указанным акциям. Согласно части 8 указанной статьи выплата дивидендов, подлежащих выплате по акциям, права в отношении которых удостоверяются ценными бумагами иностранного эмитента, осуществляется лицу, которому открыт счет депо депозитарных программ. Таким образом, при выплате доходов по ценным бумагам, которые учитываются на счете депо депозитарных программ, депозитарий, являющийся налоговым агентом исчисляет и удерживает налоги и выплачивает дивиденды по базовому активу (акциям) эмитенту депозитарных расписок, который в свою очередь распределяет дивиденды владельцам ДР. Схема выплат дивидендов по ДР представлена на официальном сайте НРД в разделе [«Услуги - Налоговое администрирование - Депозитарные расписки на акции российских эмитентов»](#).

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 депозитарных программ, сумма налога исчисляется и удерживается налоговым агентом на основании следующей информации:

- обобщенной информации о лицах, осуществляющих права по ценным бумагам иностранного эмитента, удостоверяющим права на ценные бумаги российской организации; 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 иностранного эмитента, удостоверяющим права в отношении ценных бумаг 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, 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, предусматривающих пониженную налоговую ставку (освобождение от налогообложения).

Указание в налоговом раскрытии положений НК РФ или Международного договора, 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.

Ссылка на положения НК РФ может не указываться в налоговом раскрытии, если налоговое раскрытие предоставляется с целью получения стандартных ставок НК РФ.

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 депозитарных программ, сумма налога исчисляется и удерживается депозитарием, осуществляющим функции налогового агента, на основании следующей информации:

- обобщенной информации об организациях, осуществляющих права по ценным бумагам иностранного эмитента, удостоверяющим права в отношении ценных бумаг, 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 иностранного эмитента, удостоверяющим права в отношении ценных бумаг, указанных в пункте 1 настоящей статьи, 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, 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 НК РФ или Международными договорами, 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, предусматривающих пониженную налоговую ставку (освобождение от налогообложения).

Указание в налоговом раскрытии положений НК РФ или Международного договора, 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 этом, как и ранее, налоговым агентом не предоставляются минимальные ставки из Международных договоров по доходам в виде дивидендов, предоставление которых зависит от доли участия в капитале, суммы вложений в капитал организации или срока владения акциями.

Ссылка на положения НК РФ может не указываться в налоговом раскрытии, если налоговое раскрытие предоставляется с целью получения стандартных ставок НК РФ.

5. ПРОЦЕДУРА ПЕРЕДАЧИ ДОХОДОВ И УДЕРЖАНИЯ НАЛОГОВ

При принятии российским эмитентом решения о выплате дивидендов по акциям, являющимся базовым активом по депозитарным распискам, НРД получает от Иностранного депозитария уведомление о проведении корпоративного действия **WTRC «Сертификация для освобождения от удерживаемого налога»**, подразумевающим раскрытие информации о получателях дохода, с указанием даты фиксации и комиссии за предоставление налогового освобождения на одну ДР. НРД доводит указанную информацию до сведения Депонентов.

Для соблюдения требований по порядку налогового раскрытия Депоненты, которые являются получателями доходов в виде дивидендов по ДР, могут принять участие в корпоративном действии WTRC «Сертификация для освобождения от удерживаемого налога» и предоставить НРД как депозитарию, раскрывающему налоговую информацию Иностранному депозитарию, налоговое раскрытие – заявление на участие в корпоративном действии.

Перечень документов, которые необходимы для налогового раскрытия по ДР, размещен на официальном сайте НРД в разделе [«Услуги - Налоговое администрирование - Депозитарные расписки на акции российских эмитентов»](#).

Ссылка на положения НК РФ может не указываться в налоговом раскрытии, если налоговое раскрытие предоставляется с целью получения стандартных ставок НК РФ.

Если налоговое раскрытие не представлялось в НРД Депонентом в установленном порядке и в установленные сроки, то доходы в виде дивидендов на ДР подлежат налогообложению также по стандартной ставке налога в размере 15 (пятнадцать) процентов, предусмотренной для нерезидентов Российской Федерации.

Решение о необходимости раскрытия или не раскрытия налоговой информации НРД принимается каждым налогоплательщиком – получателем дохода самостоятельно с учетом собственных планов налогоплательщика по проведению в дальнейшем налоговых процедур.

Форма налогового раскрытия – заявления на участие в корпоративном действии (Форма GF652) представлена в **Приложении 1** к настоящему Порядку и на официальном сайте

НРД в разделе [«Услуги - Налоговое администрирование - Депозитарные расписки на акции российских эмитентов»](#).

Заявление на участие в корпоративном действии должно быть предоставлено в НРД до времени и даты, указанных НРД в уведомлении о проведении корпоративного действия WTRC «Сертификация для освобождения от удерживаемого налога» и определенных в соответствии с требованиями Иностранного депозитария.

Для налогового раскрытия НРД будет использовано последнее из поступивших налоговых раскрытий. По итогам налогового раскрытия в электронном виде Депоненту будут отправлен отчет об обработке налогового раскрытия по форме GS652, утвержденный Регламентом налогового раскрытия (уточняющего налогового раскрытия) по депозитарным распискам на акции российских эмитентов, размещенным на официальном сайте НРД в разделе [«Услуги - Налоговое администрирование - Депозитарные расписки на акции российских эмитентов»](#). По итогам налогового раскрытия на бумажном носителе отчет об обработке налогового раскрытия не предоставляется.

6. ПРОЦЕДУРА БЫСТРОГО ПЕРЕРАСЧЕТА НАЛОГА

После окончания процедуры налогового раскрытия и выплаты дохода по ДР Депонент имеет право принять участие в корпоративном действии **TREC «Возврат части налога»**. Для снижения ставки налога на доходы по ДР в рамках быстрого перерасчета (возврата) налога (quick refund) депоненты должны предоставить уточняющее налоговое раскрытие – заявление на участие в корпоративном действии по форме (GF652), установленной настоящим Порядком.

Для перерасчета налога НРД будет использовано последнее из поступивших налоговых раскрытий в период, установленный для процедуры быстрого перерасчета налога.

Уточняющее налоговое раскрытие для процедуры быстрого перерасчета налога предоставляется с использованием стандартных форматов налогового раскрытия (уточнение осуществляется по всему количеству ценных бумаг на хранении, уточнение отдельных записей (строк) налогового раскрытия не предусмотрено).

После уплаты налоговым агентом налогов в бюджет РФ возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляется налогоплательщику в порядке, установленном НК РФ.

7. СРОКИ ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ, УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО РАСКРЫТИЯ

В соответствии с положениями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» общим собранием акционеров принимается решение о выплате (объявлении) дивидендов, а также о дате, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов (дата фиксации), которая не может быть установлена ранее 10 дней с даты принятия решения о выплате (объявлении) дивидендов и позднее 20 дней с даты принятия такого решения.

Согласно статьям 214.6 и 310.1 НК РФ обобщенная налоговая информация должна быть предоставлена эмитентом депозитарных расписок налоговому агенту не позднее 7 (семи) рабочих дней с даты фиксации прав на получение дивидендов. Налоговый агент исчисляет и удерживает налог на доход в виде дивидендов на основании обобщенной налоговой информации. Выплата дохода в виде дивидендов осуществляется налоговым агентом эмитенту депозитарных расписок после удержания налогов, т.е. после получения обобщенной информации, собранной по всем цепочкам учета прав на депозитарные расписки. Срок налогового раскрытия в нижестоящих депозитариях, в которых учитываются права на депозитарные расписки, таким образом, сокращен. Депоненты предоставляют налоговые раскрытия в НРД не позднее срока, определяемого при проведении каждого отдельного корпоративного действия WTRC «Сертификация для освобождения от удерживаемого налога» в соответствии с требованиями, полученными от Иностранного депозитария (как правило, не позднее 14-00 по московскому времени рабочего дня, следующего за датой фиксации прав).

В соответствии статьи 310.1 НК РФ налоговый агент обязан уплатить сумму исчисленного налога в бюджет на 30 (тридцатый) рабочий день с даты его исчисления. В случае если до истечения указанного срока налоговому агенту представлена уточненная обобщенная информация, налоговый агент осуществляет перерасчет исчисленной суммы налога и самостоятельно производит уплату либо возврат ранее удержанной суммы налога на основании такой информации. Налоговый агент вправе не осуществлять перерасчет ранее удержанного налога в случае, если уточненная обобщенная информация представлена налоговому агенту менее чем за 5 (пять) рабочих дней до истечения срока уплаты налога в бюджет. С учетом этих сроков эмитент депозитарных расписок и Иностраный депозитарий устанавливают также свои сроки подачи уточненного обобщенного налогового раскрытия и информируют об этом НРД в рамках корпоративного действия TREC «Возврат части налога».

В этой связи, перерасчет налога (возврат налога) через НРД возможен в течение срока, определенного НРД в соответствии с требованиями, полученными от Иностранного депозитария, которые в свою очередь определяют срок подачи уточненной информации в соответствии с требованиями эмитента ДР. Таким образом, срок подачи уточняющего налогового раскрытия Депонентом в НРД значительно меньше срока, установленного в налоговом законодательстве.

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.

Схема выплат дивидендов по ДР со сроками представлена на официальном сайте НРД в разделе [«Услуги - Налоговое администрирование - Депозитарные расписки на акции российских эмитентов»](#).

8. СПОСОБЫ ПЕРЕДАЧИ НАЛОГОВОГО РАСКРЫТИЯ

Передача информации Депонентом в целях налогового раскрытия возможна в следующих формах:

- **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 (за исключением налогового раскрытия по корпоративному действию TREC «Возврат части налога», которое предоставляется в форме документа на бумажном носителе, подписанного уполномоченным лицом и скрепленного печатью);
- **документ на бумажном носителе**, подписанный уполномоченным лицом и скрепленный печатью.

Форма GF652 предназначена для представления налоговых раскрытий при проведении выплат доходов по ДР в электронном виде. В случае если у Депонента нет возможности предоставить налоговое раскрытие по форме GF652 в электронном формате, он может быть предоставлено на бумажном носителе. Порядок заполнения налогового раскрытия (уточняющего налогового раскрытия) по ДР на бумажном носителе описан в **Приложении 2** к настоящему Порядку, а также размещен на официальном сайте НРД в разделе [«Услуги - Налоговое администрирование - Депозитарные расписки на акции российских эмитентов»](#).

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 ЗАО 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).

Особенности организации электронного документооборота и использования каналов информационного взаимодействия с Депозитарием определены Договором об обмене электронными документами. Типовая форма Договора об обмене электронными документами, Правила электронного взаимодействия НКО ЗАО НРД, форматы (спецификации) электронных сообщений, а также другие документы, определяющие условия и порядок электронного взаимодействия Депозитария с Депонентами, размещены на официальном сайте НРД в разделе [«ЭДО- Документы ЭДО»](#) или [«Услуги - Налоговое администрирование - Депозитарные расписки на акции российских эмитентов»](#).

9. 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 Депонента. 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 лицом, уполномоченным действовать от имени депонента без доверенности или лицом, уполномоченным на основании доверенности приобретать права, а также приобретать и нести обязанности от имени депонента (без ограничений и исключений), включая право на подписание и предоставление налоговой информации или документов налогового раскрытия, и скреплено печатью.

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 апостилирована либо легализована в посольстве (консульстве) Российской Федерации в государстве ее совершения.

10. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ

НРД обеспечивает конфиденциальность информации, предоставляемой в рамках налогового агентирования, в том числе о содержании налоговых раскрытий. Такие сведения могут быть предоставлены только самому Депоненту или иным лицам в соответствии с федеральными законами.

Депонент согласен с тем, что НРД имеет право на дальнейшую передачу налогового раскрытия - заявления на участие в корпоративном действии), а также представленной в нем налоговой информации и иных переданных документов: налоговому агенту, Иностранному депозитарию, российским налоговым органам и другим лицам, имеющим право на получение данной информации согласно законодательству Российской Федерации, без дополнительного согласия Депонента на основании данных депозитарного, бухгалтерского и налогового учета НРД.

11.ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ДЕПОНЕНТА

В связи с предоставлением НРД налогового раскрытия Иностранному депозитарию в виде обобщенной информации в соответствии со статьями 214.6 и 310.1 НК РФ Депонент несет ответственность за соответствие представленной Депонентом налоговой информации документам, подтверждающим налоговые юрисдикции фактических получателей дохода и их права на получение льгот.

В случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов Российской Федерации или Иностранного депозитария в отношении удержанных налогов российской организацией, признаваемой налоговым агентом по ДР, и/или по отношению к НРД в связи с представленной информацией, включая, но, не ограничиваясь, случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, Депонент обязуется возместить все понесенные НРД расходы.

НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ – ЗАЯВЛЕНИЕ НА УЧАСТИЕ В КОРПОРАТИВНОМ ДЕЙСТВИИ

№ _____ ОТ _____

Операция

**65/
2**

Код

Наименование операции

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:

Референс корпоративного действия по предоставлению налоговых раскрытий:

Референс депозитария

Внешний референс

Код и наименование корпоративного действия:

Исходящий номер налогового раскрытия:

Дата и время отправки налогового раскрытия:

Исходящий номер ранее направленного налогового раскрытия:

Исходящий номер запроса на раскрытие

Дата и время отправки ранее направленного налогового раскрытия:

Дата фиксации:

Формат налогового раскрытия:

Код ценной бумаги	ISIN	Краткое наименование ценной бумаги

Номер счета депо:

Код раздела/субсчета депо:

Количество ЦБ по счету депо/ разделу/ субсчету на дату фиксации (в штуках):

2. НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ

№ записи	Юрисдикция *		Фактический получатель дохода** (наименование юридического лица/Ф.И.О.)	Признак юридического/ физического лица 310 – для юр. лиц 214 – для физ. лиц	Ссылка на основание для применения льгот и освобождений (по НК или по международным соглашениям)			Количество ценных бумаг (в штуках)	Заявленная налоговая ставка
	Код	Наименование			Номер статьи	Пункт статьи	Подпункт/аб зац		
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.

** - Поле заполняется в случае налогового раскрытия по Счету депо владельца, открытому в НРД, а также в случае заявления налоговой ставки 0% . При указании налоговой ставки 0% поле заполняется на латинице.

3. Информация о нераскрытых ценных бумагах

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

Уполномоченное лицо:

(должность) (ФИО) М.П. _____
(подпись)

Заполняется сотрудником Депозитария

Рег. номер поручения

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

Дата приема поручения

«__» _____ 20__ г.

Время приема поручения

Операционист

Дата ввода поручения:

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

Оператор

**ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО РАСКРЫТИЯ – ЗАЯВЛЕНИЯ НА УЧАСТИЕ В
КОРПОРАТИВНОМ ДЕЙСТВИИ (ФОРМА GF652) НА БУМАЖНОМ НОСИТЕЛЕ**

В случае невозможности осуществления обмена электронными документами ввиду технических проблем, а также в случае предоставления налогового раскрытия по корпоративному действию TREC «Возврат части налога» налоговое раскрытие (уточняющее налоговое раскрытие) – заявление на участие в корпоративном действии (форма GF652) по депозитарным распискам на акции российских эмитентов предоставляется на бумажном носителе и заполняется следующим образом.

«Операция» - Налоговое раскрытие по ДР.

«Получатель» Депозитарный код и краткое наименование НКО АО НРД.

«Отправитель» Депозитарный код и краткое наименование депонента, предоставляющего налоговое раскрытие.

«Уполномоченный налоговый представитель» Депозитарный код и краткое наименование лица, уполномоченного депонентом на предоставление налоговых раскрытий, если таковой имеется. Полномочия уполномоченных налоговых представителей определяются доверенностями.

«Депонент» Депозитарный код и краткое наименование депонента. Поле обязательно к заполнению, если налоговое раскрытие предоставляется уполномоченным налоговым представителем.

РАЗДЕЛ 1 «СЛУЖЕБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ»

«Референс корпоративного действия по предоставлению налоговых раскрытий» Проставляется референс корпоративного действия «WTRC – Подтверждение снижения ставки налога» или «TREC – Возврат налога», указанный в запросе НРД на предоставление налогового раскрытия

«Код и наименование корпоративного действия» В зависимости от типа корпоративного действия, к которому предоставляется налоговое раскрытие, в данной графе необходимо указать наименование операции либо «WTRC – Подтверждение снижения ставки налога», либо «TREC – Возврат налога».

«Исходящий номер налогового раскрытия» Не заполняется.

«Дата и время отправки налогового раскрытия» Не заполняется.

«Исходящий номер запроса на раскрытие» Не заполняется.

«Исходящий номер ранее направленного налогового раскрытия» Указывается исходящий номер ранее направленного налогового раскрытия, присвоенный

отправителем. Заполняется, если данное налоговое раскрытие подается для замены ранее направленного налогового раскрытия.

«Дата и время отправки ранее направленного налогового раскрытия» В поле проставляется только дата ранее направленного налогового раскрытия. Поле заполняется в случае, если данное налоговое раскрытие подается для замены ранее направленного налогового раскрытия.

«Дата фиксации» Указывается дата фиксации по корпоративному действию, по которому предоставляется налоговое раскрытие.

«Формат налогового раскрытия» Не заполняется.

«Код ценной бумаги» Присвоенный НРД депозитарный код ценной бумаги, по которой производится налоговое раскрытие.

«ISIN» Код ISIN ценной бумаги, по которой производится налоговое раскрытие.

«Краткое наименование ценной бумаги» Поле может не заполняться.

«Номер счета депо» Номер счета депо, по которому депонент предоставляет налоговое раскрытие.

«Код раздела/ субсчета депо¹» Код раздела/ субсчета депо, по которому депонент предоставляет налоговое раскрытие.

«Количество ЦБ по счету депо/разделу/субсчету на дату фиксации (в штуках)» Количество ценных бумаг на счете депо/разделе/субсчете на дату фиксации.

РАЗДЕЛ 2 «НАЛОГОВОЕ РАСКРЫТИЕ»

Записи в разделе 2 налогового раскрытия должны быть пронумерованы.

«Юрисдикция» 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.

Код государства/международной организации и его/ее наименование вносятся в соответствующие поля налогового раскрытия: **«Код»** и **«Наименование»**. Наименование государства/международной организации может указываться на русском или английских языках.

¹ Субсчета депо открываются на Клиринговом счете депо клиринговой организации в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 N 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте»

«Фактический получатель дохода (наименование юридического лица/Ф.И.О.)»

Поле заполняется в случае налогового раскрытия по Счету депо владельца, открытого в НРД, а также в случае заявления налоговой ставки 0%. При указании налоговой ставки 0% поле заполняется на латинице.

«Цифровой признак юридического/физического лица» Классификация юридических и физических лиц осуществляется в налоговом раскрытии с помощью указания статьи НК РФ, относящейся к тому или иному лицу. Для физических лиц указывается статья НК РФ 214, а для юридических лиц – 310. Для раскрытия международных организаций используется код 310 как для юридических лиц.

«Ссылка на положения НК и международных соглашений для применения льгот и освобождений» НК РФ не ограничивает налогоплательщика в указании в налоговом раскрытии тех или иных оснований для применения льгот, на которые он претендует.

Ранее отсутствие ссылки в налоговом раскрытии на положения НК РФ или положения конкретного Международного договора приравнивалось к нарушению правил раскрытия. С 01.01.2016 ссылка на положения НК РФ или положения Международного договора необходима только для применения налоговых освобождений и льготных ставок налогообложения.

Таким образом, применение ставок из Международных соглашений требует обязательного наличия ссылки в налоговом раскрытии. Применение стандартных ставок из НК РФ, в общем случае, не требует ссылки в налоговом раскрытии (за исключением налоговых освобождений и пониженных ставок налога).

«Количество ценных бумаг (в штуках)» Количество ценных бумаг, приходящихся на ту или иную раскрываемую налоговую юрисдикцию, должно быть заполнено в обязательном порядке по каждой строке налогового раскрытия Раздела 2 «Налоговое раскрытие». Если в строке количество ценных бумаг не представлено, то по указанному в строке налогового раскрытия количеству ценных бумаг будет применена ставка налога в 15%, как к нераскрытой части ценных бумаг.

«Заявленная налоговая ставка» Включение в формат налогового раскрытия поля «Заявленная ставка налога», обязательного для заполнения, осуществлено в связи с требованиями Иностранного депозитария к налоговым раскрытиям. В поле указывается ставка, на которую претендует налогоплательщик.

РАЗДЕЛ 3 «ИНФОРМАЦИЯ О НЕРАСКРЫТЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ»

В Разделе 3 налогового раскрытия указывается количество ценных бумаг, по которым не раскрыта информация:

- для корпоративного действия «WTRC – Подтверждение снижения ставки налога» – в Разделе 2;

- для корпоративного действия «TREC – Возврат налога» – в Разделе 2, а также в налоговом раскрытии по корпоративному действию «WTRC – Подтверждение снижения ставки налога».

К доходам по указанному в Разделе 3 количеству ценных бумаг, налоговым агентом, иностранным депозитарием и НРД автоматически будет применяться ставка налога – 15 (пятнадцать) процентов.