

ПОРЯДОК взаимодействия с Депонентами по учету ценных бумаг эмитентов США

1. Введение.

Настоящий порядок учета ценных бумаг эмитентов США, подпадающий под регулирование Глав 3 и 4 Налогового кодекса США (далее – ценные бумаги эмитентов США), разработан ООО ВТБ Капитал Брокер (далее - Общество) в целях исполнения требований налогового законодательства США в отношении организации учета и выплаты дохода по ценным бумагам эмитентов США, а также исполнения обязательств Общества, определенных Договором Участвующей в применении FATCA иностранной финансовой организации (Participating FFI Agreement, PFFI Agreement) и Договором Квалифицированного посредника (QI Agreement), заключенным Обществом с целью обеспечения возможности предоставления налоговых льгот выгодоприобретателям дохода по ценным бумагам эмитентов США, находящихся на учете в Обществе, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения между Россией и США (Double Tax Treaty Agreement, DTTA).

2. Термины и определения

W-8BEN – форма для идентификации физического лица, не являющегося резидентом США и имеющего право на применение налоговой льготы, предусмотренной Договором об избежании двойного налогообложения с США в отношении дивидендов по ценным бумагам США, доходов от процентного долгового сертификата, краткосрочных облигаций с дисконтом, банковских депозитных сертификатов.

W-8BEN-E - форма для идентификации юридического лица, не являющегося резидентом США и имеющего право на применение налоговой льготы, предусмотренной Договором об избежании двойного налогообложения с США в отношении дивидендов по ценным бумагам США, доходов от процентного долгового сертификата, краткосрочных облигаций с дисконтом, банковских депозитных сертификатов.

W-9 – форма для идентификации лиц под юрисдикцией США (включая иностранных граждан, постоянно проживающих на территории США) и определенных подтверждений и заявлений об освобождении от уплаты налогов.

W-8IMY – форма идентификации посредника, заполненная на имя депонента Общества и каждого из посредников в цепочке учета ценных бумаг, предъявляемых к налоговому освобождению, которая подтверждает статус каждого посредника в целях главы 3 и 4 Налогового кодекса США.

W-8EXP – форма идентификации правительств иностранных государств, международных организаций, центральных банков иностранных государств или иностранных организаций, освобожденных от налогообложения, помимо иностранных частных фондов, имеющих право на освобождение от налогов США в отношении всех заявленных сумм, начисленных по ценным бумагам США.

W-8ECI – форма для идентификации юридического лица, не являющегося резидентом США, подтверждающего, что все заявленные доходы по ценным бумагам США связаны с торговлей или бизнесом, осуществляемым на территории США.

WTRC – услуга по снижению ставки налога в рамках корпоративного действия «Подтверждение освобождения от налога».

Form 1042 – годовая декларация по налогу, удержанному у источника выплат для иностранных граждан, получающих доход на территории США.

Form 1042-S – форма о доходе из США иностранных лиц, подлежащем удержанию. Предоставляется в IRS ежегодно не позднее 15 марта текущего года по результатам операций за предыдущий год, также может предоставляться по почте на бумажном носителе конечному получателю дохода при наличии письменного подтверждения в свободной форме о желании/отказе в получении данной информации.

Анкета FATCA – совместно именуемые Форма самосертификации зарегистрированного физического лица в целях FATCA (Приложение №12 к РДО) и Форма самосертификации зарегистрированного юридического лица в целях FATCA (Приложение №13 к РДО), предоставляемые Депонентом для целей выявления иностранных налогоплательщиков.

Анкета выгодоприобретателя - анкета клиента-депонента – совместно именуемые Анкета выгодоприобретателя (физического лица) (Приложение №3 к Порядку взаимодействия с Депонентами по учету ценных бумаг эмитентов США) и Анкета выгодоприобретателя (юридического лица) (Приложение №4 к Порядку), заполняемые Депонентом своего клиента, по данным, полученным в результате AML/KYC процедур.

Выгодоприобретатель дохода – физическое или юридическое лицо, имеющее фактическое право на получение дохода, являющееся непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, т.е. лицом, которое фактически получает выгоду от выплачиваемого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу.

Квалифицированный посредник – лицо, являющееся доверительным управляющим или номинальным держателем ценных бумаг США и заключившее с Налоговой службой США Договор Квалифицированного посредника (Qualified Intermediary Agreement) и которое не принимает на себя ответственности по удержанию денежных средств и ответственности по отчетности по форме 1099 (QI without primary withholding and reporting responsibility).

Неквалифицированный посредник – лицо, являющееся доверительным управляющим или номинальным держателем ценных бумаг США и не заключившее с Налоговой службой США Договор Квалифицированного посредника.

FATCA-статус – статус выгодоприобретателя дохода/Квалифицированного посредника/Неквалифицированного посредника, присвоенный Обществом на основании предоставленной Анкеты FATCA.

Запрос на раскрытие – сообщение по форме Приложения №2.5 к РДО, направляемое Обществом Депоненту-номинальному держателю (НД)/иностранному номинальному держателю (ИНД)/доверительному управляющему (ДУ)/иностранному уполномоченному держателю (ИУД), учитывающему ценные бумаги на агрегированных разделах счетов депо, в связи с проведением корпоративного действия «Подтверждение освобождения от налога» (WTRC) перед выплатой дохода и содержащее Запрос на раскрытие списка владельцев ценных бумаг (выгодоприобретателей дохода).

Раскрытие – список владельцев ценных бумаг (выгодоприобретателей дохода), предоставляемый Депонентом в формате xls или xml по форме Приложения №5 к Порядку взаимодействия с Депонентами по учету ценных бумаг эмитентов США.

Порядок – настоящий порядок учета прав на ценные бумаги, подпадающий под регулирование Налогового Кодекса США.

3. Общие положения

- 3.1 Порядок определяет правила учета ценных бумаг США на счетах депо Депонентов, правила взаимодействия Общества и Депонента при осуществлении процедуры выплат дохода по ценным бумагам США и снижению ставки налога/предоставлению налоговых льгот на такой доход.
- 3.2 В соответствии с положениями глав 3 и 4 Налогового кодекса США к доходам по ценным бумагам США применяется ставка налогообложения 30%. При выплате доходов по ценным бумагам США, а

также если доход признается полученным от источников в США, в Обществе применяется услуга по снижению ставки налога в рамках корпоративного действия «Подтверждение освобождения от налога» (WTRC).

- 3.3 Для исполнения требований Налогового кодекса США в отношении учета ценных бумаг эмитентов США на счете депо владельца и удержания налога на доходы по этим ценным бумагам Депонент предоставляет в Общество форму идентификации выгодоприобретателя дохода Налоговой службы США (W-8BEN/W-8BEN-E/W-8EXP/W-ECI). В случае непредоставления формы идентификации Депонент может быть квалифицирован в отношении получаемого им дохода, в соответствии с его статусом по 4 главе Налогового кодекса США, определенным при заполнении Депонентом Анкеты FATCA, с удержанием 30% налога на доход по ценным бумагам США, учитываемым на счете депо владельца Депонента, по 3 главе Налогового кодекса США.
- 3.4 Информация о возможности предоставления налоговых льгот, а также порядок получения доводятся до Депонентов Общества – держателей ценных бумаг США – путем направления соответствующих информационных сообщений, получаемых от вышестоящих депозитариев. Уведомление Депонентов о WTRC осуществляется в соответствии с внутренними процедурами Общества при осуществлении РДО.
- 3.5 Сроки предоставления необходимых документов для участия в корпоративном действии WTRC устанавливаются в каждом конкретном случае выплаты дохода по ценным бумагам США в соответствии со сроками предоставления информации в вышестоящие депозитарии и доводится дополнительно до сведения держателя ценных бумаг США.
- 3.6 Депонент, зачисляя на счет депо или учитывая на счете депо ценные бумаги США, выплаты доходов и иные выплаты по которым в соответствии с требованиями Налогового кодекса США требуют предоставления в Налоговую службу США отчетности по форме 1042-S, соглашается на передачу Обществом информации, предусмотренной формой 1042-S, в том числе конфиденциальной информации, в вышестоящие депозитарии для дальнейшей передачи информации в иностранный налоговый орган и/или иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов.
- 3.7 На дату выплаты доходов по ценным бумагам США, предоставляющих право получения налоговых льгот, Общество получает от вышестоящего депозитария денежные средства в соответствии с заявленными налоговыми ставками и перечисляет их депонентам в соответствии с внутренними процедурами Общества в рамках осуществления РДО.
- 3.8 В соответствии с правилами осуществления деятельности вышестоящих депозитариев, в которых Обществу открыты счета для учета прав на ценные бумаги, условия проведения корпоративных действий могут различаться. По результатам проведения вышестоящими депозитариями корпоративных действий Общество выплачивает денежные средства и/или зачисляет бумаги Депонентам исходя из общего количества зачисленных на счет Общества денежных средств и/или ценных бумаг.
- 3.9 Услуги по снижению ставки налога при выплате дохода в рамках WTRC в отношении ценных бумаг эмитентов США, подпадающих под регулирование глав 3 и 4 Налогового кодекса США, Общество предоставляет только по ценным бумагам, учитываемым на счетах депо в вышестоящих депозитариях, которые обеспечивают предоставление данной услуги. Общество не может оказывать услуги по снижению ставки налога при выплате дохода в рамках WTRC по ценным бумагам, учитываемым в вышестоящих депозитариях, которые не предоставляют такого сервиса.
- 3.10 Формы идентификации предоставляются Депонентами на бумажном носителе или по ЭДО и подписанные электронно-цифровой подписью. В остальном, взаимодействие Депонента и Общества осуществляется путем обмена электронными документами. В случае невозможности осуществления электронного документооборота в установленных Порядком форматах, взаимодействие осуществляется документами на бумажных носителях в офис Общества или по почте России.
- 3.11 Общество не несет ответственности за действия вышестоящих депозитариев в части предоставления услуг по снижению ставки налога при выплате дохода в рамках WTRC.

- 3.12 Общество не принимает на себя обязанности по осуществлению удержаний в рамках американского налогового законодательства и полагается на процедуры удержания налога вышестоящими депозитариями/платежными агентами.
- 3.13 Депонент Общества обязуется уведомлять Общество о любых изменениях, связанных с изменениями в форме идентификации юридического/физического лица, в срок не позднее 10 (десяти) дней с момента наступления каких-либо изменений.
- 3.14 Депонент общества обязуется своевременно предоставлять Обществу любые необходимые дополнительные сертификаты, формы, документы или информацию, которые могут потребоваться согласно применимым положениям Налогового кодекса США или в связи с соответствующим регулированием. Общество оставляет за собой право запрашивать иную дополнительную информацию и подтверждающие документы.
- 3.15 Депонент Общества, на счетах депо владельца которого учитываются иностранные ценные бумаги эмитентов США, подтверждает, что выгодоприобретателем всех доходов по соответствующим ценным бумагам является сам депонент Общества. В случае любых изменений, связанных с выгодоприобретателем дохода ценных бумаг эмитентов США, Депонент обязан своевременно сообщить об этом Обществу с предоставлением всех подтверждающих документов.
- 3.16 Депонент Общества подтверждает, что:
- несет ответственность согласно требованиям Налоговой службы США и правилам вышестоящего депозитария по отношению к Обществу за полноту и достоверность сведений, представленных в форме идентификации юридического /физического лица;
 - принимает участие в проведении корпоративного действия, располагая достаточной информацией для принятия решения по данному корпоративному действию, и согласен не предъявлять каких-либо требований и претензий к Обществу в случае каких-либо финансовых потерь, понесенных не по вине Общества, в связи с осуществлением эмитентом и его агентами корпоративного действия;
 - в случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов США или вышестоящего депозитария по отношению к Обществу в части удержанных налогов с доходов по ценным бумагам США на основании представленной формы идентификации юридического/физического лица, включая, но, не ограничиваясь, случаем доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, возместит все понесенные Обществом расходы;
 - принимает обязанность по возмещению Обществом всех расходов, указанных выше, включая, но не ограничиваясь, расходы на представителей, аудиторов, бухгалтеров, все затраты и расходы, связанные с проведением расследований, подготовкой и направлением документов и информации, относящейся к претензиям в отношении представленной в Общество формы идентификации юридического/физического лица;
 - дает согласие Обществу на предоставление Обществом в иностранный налоговый орган, включая Налоговую Службу США (IRS), и/или вышестоящему налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности Общества, информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.

4. Учет ценных бумаг эмитентов США на счетах депо владельцев

- 4.1. Идентификация выгодоприобретателя дохода осуществляется при предоставлении:
- 4.1.1. Комплекта документов по форме Приложения №3 к РДО;
 - 4.1.2. Формы идентификации (W-8BEN/W-8BEN-E/W-8EXP/W-ECI).
- 4.2. Данная идентификация распространяется на все счета депо владельца Депонента;
- 4.3. При проведении выплат дохода по ценным бумагам эмитентов США, запрос на раскрытие списка владельцев ценных бумаг не направляется и раскрытие информации не требуется;

4.4. При непредоставлении соответствующей формы идентификации:

4.4.1. Общество классифицирует Депонента в отношении получаемого им дохода (как выгодоприобретателя дохода) в соответствии с FATCA-статусом Депонента, который определен в соответствии с Анкетой FATCA;

4.4.2. Общество применяет к Депоненту налог в размере 30% с суммы дохода по ценным бумагам эмитентов США по 3 главе Налогового Кодекса США.

5. Учет ценных бумаг эмитентов США на счетах депо номинального держателя/иностранного номинального держателя / доверительного управляющего / иностранного доверительного управляющего Неквалифицированного посредника

Для исполнения требований Налогового Кодекса США Депоненты со статусами Участвующий в применении FATCA Иностранный финансовый институт (Participating FFI, PFFI) или Зарегистрированного иностранного финансового института, признанного соблюдающим требования FATCA, являющиеся посредниками/доверительными управляющими при учете ценных бумаг эмитентов США, которые не подписывали с Налоговой службой США (IRS) QI Agreement, имеют возможность поддерживать несколько опций по организации депозитарного учета ценных бумаг эмитентов США на счете депо номинального держателя/ иностранного номинального держателя / доверительного управляющего / иностранного доверительного управляющего (далее – счет депо НД/ИНД/ДУ/ИУД) в Обществе.

Набор документов, которые Депонент должен предоставить при использовании различных опций учета ценных бумаг эмитентов США для каждого раздела/пула разделов счетов депо и получения налоговых льгот, различается в зависимости от категории выгодоприобретателя дохода и статуса Депонента. В случае если между Депонентом и выгодоприобретателем дохода/пулом бенефициаров выгодоприобретателей дохода есть последовательность посредников, осуществляющих учет ценных бумаг эмитентов США выгодоприобретателя дохода на счетах депо НД/ИНД/ДУ/ИУД, Депонент должен указать всех посредников последовательности, заполнив соответствующие формы идентификации.

5.1. Сегрегированный учет ценных бумаг эмитентов США на разделе счета депо, выделенном для учета ценных бумаг эмитентов США одного выгодоприобретателя дохода по ценным бумагам - резидента США.

Для выгодоприобретателей дохода, которые являются или могут являться налоговыми резидентами США, учет ценных бумаг эмитентов США предусмотрен на разделе учета ценных бумаг налоговых резидентов США, который открывается для учета ценных бумаг эмитентов США каждого такого выгодоприобретателя дохода.

5.2. Сегрегированный учет ценных бумаг эмитентов США на разделе счета депо, выделенном для учета ценных бумаг эмитентов США одного выгодоприобретателя дохода по ценным бумагам - нерезидента США.

Учет ценных бумаг эмитентов США, принадлежащих выгодоприобретателям дохода, не являющимися налоговыми резидентами США, предусмотрен на разделах любого типа в разрезе одного определенного выгодоприобретателя дохода. Для идентификации раздела счета депо-НД/ИНД/ДУ/ИУД, на которых учитываются ценные бумаги эмитентов США, соответствующего выгодоприобретателя дохода, Депонент должен предоставить в Общество форму для идентификации юридического/физического лица, заполненную в отношении соответствующего выгодоприобретателя дохода. При ситуации, когда выгодоприобретатель дохода не является непосредственным клиентом Депонента, Депонент должен раскрыть всю цепочку владения и предоставить все заполненные формы для идентификации для всех посредников выгодоприобретателя в данной цепочке. Посредниками являются лица, заключившие

депозитарный договор или договор доверительного управления ценными бумагами. Депонентам, учитывающим ценные бумаги эмитентов США на счете депо-НД/ИНД/ДУ/ИУД, при проведении каждой выплаты дохода по выпуску соответствующих ценных бумаг, направляется запрос на раскрытие выгодоприобретателей дохода, при этом раскрытие выгодоприобретателей дохода по ценным бумагам, которые учитываются на сегрегированных разделах счета депо, не требуется, при наличии своевременно предоставленных и надлежащим образом оформленных подтверждающих документов. Депонент, использующий сегрегированный учет в Депозитарии Общества, несет ответственность за соблюдение требований данного Порядка к учету ценных бумаг эмитентов США.

5.3. Агрегированный учет ценных бумаг эмитентов США, выгодоприобретатели дохода которых не являются налоговыми резидентами США и не имеют отрицательного FATCA-статуса, в пуле разделов счета депо-НД/ИНД/ДУ/ИУД (далее – агрегированные разделы счета депо).

Данный учет подразумевает учет ценных бумаг выгодоприобретателей дохода с положительным FATCA-статусом. Депонентам, учитывающим ценные бумаги эмитентов США на счете депо НД/ИНД/ДУ/ИУД, при проведении каждой выплаты дохода по выпуску соответствующих ценных бумаг, направляется запрос на раскрытие выгодоприобретателей дохода, при этом по ценным бумагам эмитентов США, учитывающихся на агрегированных разделах, Депонент может предоставить депозитарию раскрытие выгодоприобретателей дохода с указанием количества ценных бумаг каждого выгодоприобретателя дохода и посредников, если выгодоприобретатель не является прямым клиентом Депонента. Депонент раскрывает выгодоприобретателя дохода при наличии у него всей необходимой подтверждающей информации о посреднике и непосредственном получателе дохода.

Раскрытие предоставляется в срок, установленный в Запросе на раскрытие списка владельцев ценных бумаг, если информация не была предоставлена ранее с приложением необходимых подтверждающих документов.

В том случае, если в назначенный срок раскрытие списка выгодоприобретателей дохода по обобщенным разделам не представлено, или в представленном раскрытии раскрыты выгодоприобретатели дохода в отношении количества ценных бумаг меньше, чем суммарное количество соответствующих ценных бумаг, учитываемых на агрегированном разделе, то Общество в своем раскрытии может применить правило Presumptions Rules по главе 4 Налогового Кодекса.

5.4. Агрегированный учет ценных бумаг эмитентов США на одном или нескольких разделах счета депо, принадлежащих выгодоприобретателям дохода, имеющим одинаковый отрицательный FATCA статус.

При использовании данной опции Общество может объединить в пул выгодоприобретателей дохода, имеющих следующие статусы (далее отрицательные FATCA статусы):

- Иностраный финансовый институт, не участвующий в применении FATCA (NPFFI);
- Недобросовестный владелец счета, у которого отсутствуют признаки связи с США (Recalcitrant – No U.S.Indicia).

При данной опции учет ценных бумаг эмитентов США предусмотрен на разделе любого типа. В карточке раздела счета депо Депонент должен установить признак соответствующего пула выгодоприобретателей дохода:

- пул NPFFI;
- пул Recalcitrant – No U.S.Indicia.

Депонентам, учитывающим ценные бумаги эмитентов США на счете депо НД/ИНД/ДУ/ИУД, при проведении каждой выплаты дохода по выпуску соответствующих ценных бумаг, направляется запрос на раскрытие

выгодоприобретателей дохода, при этом раскрытие выгодоприобретателей дохода по ценным бумагам, учитываемых на разделах счета депо, маркированных для учета ценных бумаг пула выгодоприобретателей дохода с отрицательным FATCA статусом, не требуется.

6. Особенности осуществления налоговых удержаний

- 6.1 Для определения применимой ставки налога и применимой Главы НК США, в случае отсутствия у Общества полной информации, предусмотренной Порядком (Форм идентификации, Раскрытия информации), в отношении выгодоприобретателя и (или) Посредников (если выгодоприобретатель дохода не является прямым клиентом Депонента) Общество применяет Правила презумпции.
- 6.2. При непредставлении раскрытия информации в срок, установленный Порядком, раскрытие информации в отношении количества ценных бумаг меньшего, чем суммарное количество ценных бумаг, учитываемых на агрегированных разделах счета депо НД/ИНД/ДУ/ИУД, Общество классифицирует доход в отношении количества ценных бумаг, выгодоприобретателя дохода по которым не раскрыты, в соответствии с Правилами презумпции Главы 4 НК США, как доход финансовой организации, не участвующей в применении FATCA, с удержанием штрафного налога в размере 30% с суммы дохода по ЦБ США.
- 6.3 При раскрытии информации в отношении количества ценных бумаг большего, чем суммарное количество ценных бумаг, учитываемых на агрегированных разделах Счета депо НД/ИНД/ДУ/ИУД, Общество классифицирует доход, выплачиваемый в отношении всего количества ценных бумаг, в соответствии с Правилами презумпции Главы 4 НК США, как доход финансовой организации, не участвующей в применении FATCA, с удержанием штрафного налога в размере 30% с суммы дохода по ЦБ США.
- 6.4 В случаях, предусмотренных пунктами 6.2 и 6.3, Общество при формировании ежегодной отчетности (формы 1042 и 1042-S), направляемой в Налоговую службу США, раскрывает доход в отношении соответствующего количества ЦБ США как выплату дохода в адрес неизвестного лица (Unknown Recipient) с указанием последнего известного Обществу посредника в качестве посредника, который непосредственно получил доход для перечисления его выгодоприобретателю.
- 6.5 При наличии в последовательности Неквалифицированных посредников Посредника, не участвующего в применении FATCA, Общество классифицирует доход и (или) получателей дохода в соответствии с Главой 4 НК США как доход финансовой организации, не участвующей в применении FATCA, с удержанием штрафного налога в размере 30% с суммы дохода по ЦБ США. Указанное правило не распространяется на выгодоприобретателей, имеющих статус организаций, освобожденных от уплаты налогов (tax-exempt organization).

7. Идентификация посредников

В том случае, если выгодоприобретатель дохода учитывает ценные бумаги эмитентов США на счете депо Депонента через последовательность посредников, то для идентификации выгодоприобретателя дохода Депонент должен предоставить в Общество идентификационные формы посредников, участвующих в последовательности учета ценных бумаг эмитентов США в случаях, предусмотренных настоящим Порядком. Посредниками с точки зрения депозитарного учета могут являться депозитарии, доверительные управляющие и другие финансовые институты в зависимости от структуры владения ценными бумагами эмитентов США.

Для признания финансового института посредником с точки зрения его участия в последовательности посредников при учете ценных бумаг эмитентов США в Общество должна быть представлена форма идентификации посредника W-8IMY, заполненная в отношении этого финансового института. Депонент должен предоставить в Общество оригинал формы W-8IMY, заполненной в отношении этих финансовых институтов. В случае, если бумаги Депонента учитываются в разных вышестоящих депозитариях,

Депоненту следует предоставить в Общество несколько оригиналов идентификационных форм W-8IMY по запросу Общества или самостоятельно.

В случае, если в последовательности посредников хотя бы один посредник имеет статус Иностранной финансовый инструмент, не участвующий в применении FATCA (NPFFI), за исключением случаев, когда выгодоприобретателем дохода является организация, освобожденная от уплаты налогов, то при проведении соответствующей выплаты по ценным бумагам эмитентов США в адрес этого посредника Общество классифицирует данный доход как доход получателя со статусом NPFFI с удержанием штрафа 30%. В таком случае, в рамках отчетности по форме 1042-S, которую Общество в качестве QI ежегодно направляет в Налоговую службу США, выплата дохода в отношении количества ценных бумаг США будет указана как выплата дохода в адрес Иностранного финансового института, не участвующего в применении FATCA (NPFFI) с указанием идентификационных деталей последнего указанного Депонентом участвующего посредника (наименование, полный адрес, ИНН, GIN, код статуса по главе 3, код статуса по главе 4 Налогового Кодекса США) в качестве посредника, который непосредственно получил этот доход для перечисления его выгодоприобретателю дохода.

В рамках отчетности по форме 1042s, направляемой ежегодно непосредственно в Налоговую службу США, выплата дохода в отношении количества ценных бумаг эмитентов США, ставка налога по которым не раскрыта, будет указана как выплата в адрес неизвестного лица с указанием идентификационных деталей Депонента или последнего указанного Депонентом посредника (наименование, полный адрес, ИНН, GIN, код статуса по главе 3, код статуса по главе 4 Налогового Кодекса США) в качестве посредника, который непосредственно получил этот доход для перечисления его выгодоприобретателю дохода.

8. Упрощенная идентификация выгодоприобретателей

Если проидентифицированное лицо не подписало под подтверждающей информацией, содержащейся в форме W-8BEN/W-8BEN-E, то налоговые льготы по формам упрощенной идентификации не предоставляются.

В случаях если Депонентом, не имеющим статус Квалифицированного посредника, не была принята от клиента-выгодоприобретателя дохода подписанная форма идентификации W-8BEN/W-8BEN-E, то такого выгодоприобретателя Депонент может проидентифицировать на основе форм самосертификации по FATCA и правил «Знай своего клиента» (KYC/AML) и представить в Общество упрощенную форму идентификации.

Упрощенная форма идентификации содержит аналогичные данные, что и в форме W-8BEN/W-8BEN-E, необходимые для идентификации.

Депонент, как участвующий в применении FATCA финансовый институт или Зарегистрированный иностранный финансовый институт, признанный соблюдающим требования FATCA, должен проводить процедуру идентификации своих клиентов в соответствии с требованиями главы 4 Налогового кодекса США, и иметь в своём распоряжении все определенные главой 4 Налогового кодекса США документы и подтверждения со стороны своих клиентов – конечных получателей дохода и посредников, достаточные для определения статуса клиентов в целях главы 4 Налогового кодекса США. При применении упрощенных форм идентификации наименование выгодоприобретателя дохода указывается так же и на латинице. Внесение в форму изменений производится только на стороне Депонента с последующим предоставлением информации в Общество.

При изменении данных, входящих в упрощенную форму, Депонент обязан подать в Общество новую информацию в течение 10 (десяти) дней с момента, когда о таких изменениях стало известно Депоненту. Упрощенная форма действует до изменения обстоятельств, вследствие которых информация, указанная в упрощенной форме, перестает быть корректной и актуальной.

Упрощенная форма может подаваться в Общество Депонентом НД/ИНД/ДУ/ИУД в электронном агрегированном виде по нескольким однородным клиентам – выгодоприобретателям или на бумажном носителе по каждому выгодоприобретателю отдельно.

9. Перечень документов, необходимых для предоставления в Общество

9.1. Перечень документов, необходимых для предоставления в Общество, для проведения идентификации и/или получения налоговых льгот по ценным бумагам США, учитываемых на счетах депо владельцев.

9.1.1 Форма идентификации (W-8BEN/W-8BEN-E/W-8EXP/W-ECI)

9.1.2 Заявление на удержание налога при выплате дохода по ЦБ США по Счетам депо владельца (Депонент – выгодоприобретатель, не являющийся налоговым резидентом США) (Приложение №1 к Порядку)

9.2. Перечень документов, необходимых для предоставления в Общество, для проведения идентификации и/или получения налоговых льгот по ценным бумагам США, учитываемых на счетах депо номинального держателя/доверительного управления, неамериканского финансового посредника.

9.2.1. Анкета выгодоприобретателя

9.2.2. Форма идентификации (W-8BEN/W-8BEN-E/W-8EXP/W-ECI/W-8IMY (на выгодоприобретателя и всех посредников в цепочке)10.2.3. Заявление на удержание налога при выплате дохода по ЦБ США по Счетам депо НД/ИНД/ДУ/ИУД (Депонент – Неквалифицированный посредник) (Приложение №2 к Порядку)

10. Принятие и проверка форм идентификации выгодоприобретателей дохода и посредников.

Общество осуществляет прием и проверку форм идентификации выгодоприобретателей дохода в соответствии с требованиями QI Agreement, руководствуясь главами 3 и 4 Налогового Кодекса США и инструкциями налоговой службы США (IRS) по заполнению соответствующих форм идентификации.

Данные, содержащиеся в формах идентификации, проверяются сотрудниками Общества на достоверность по открытым источникам информации. Формы, полученные Обществом в электронном виде, могут проверяться с применением первичной автоматизированной обработки, а также в ручном режиме. В соответствии с требованиями Налогового Кодекса США и принципами Reason to know при возникновении у сотрудников Общества сомнений в корректности заполнения форм идентификации, наличии противоречивой информации, отсутствии заполнения всех требуемых полей, сотрудники Общества могут запросить у Депонента дополнительную информацию.

При нарушении правил заполнения всех необходимых полей, наличии ошибок, а также в случае неполучения по запросу Общества дополнительной информации, сотрудники Общества вправе отказать Депоненту в приеме форм идентификации выгодоприобретателей дохода или посредника.

10.1. Формы идентификации выгодоприобретателей дохода подаются непосредственно перед открытием счета Депонента. В случае если формы идентификации передаются на конечных получателей дохода через цепочку посредников, то данные формы должны быть предоставлены не менее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты фиксации при выплате доходов по ценным бумагам эмитентов США.

- 10.2. Формы идентификации выгодоприобретателей дохода или посредника для ручной проверки передаются в Общество в бумажном или электронном виде, подписанные и заполненные полностью, в соответствии с инструкцией Налоговой службы США (IRS) по заполнению соответствующих форм.
- 10.3. Формы идентификации не должны содержать исправлений и помарок, должны быть заполнены разборчивым почерком или печатным способом.
- 10.4. Депонент, предоставляя форму идентификации на своих клиентов, тем самым подтверждает, что у него есть указанные клиенты, в отношении которых заполнены формы.
- 10.5. Форма идентификации может быть предоставлена в Общество в оригинале или в виде его копии, переданного в электронном виде с помощью системы ЭДО, позволяющей однозначно идентифицировать отправителя данного сообщения.
- 10.6. При предоставлении формы идентификации Депонент подтверждает, что у него фактически есть указание и разрешение лица, в отношении которого заполнена данная форма, на предоставление формы идентификации Обществу.
- 10.7. Депонент несет ответственность за своевременное обновление или замену форм идентификации непосредственно на самого Депонента и /или его клиентов – конечных получателей дохода.

11. Процедура налогового раскрытия.

- 11.1. В соответствии с требованиями вышестоящих депозитариев и положениями QI Agreement Общество направляет информацию о выгодоприобретателях дохода в обобщенном виде при выплатах дохода по ценным бумагам эмитентов США, учитывающихся на счетах депо Общества в вышестоящих депозитариях. Общество направляет в вышестоящий депозитарий информацию о ставках налога на доход по всему количеству ценных бумаг эмитентов США с указанием статусов выгодоприобретателей дохода в соответствии с главами 3 и 4 Налогового кодекса США. Информация по статусам выгодоприобретателей дохода, которые не являются налоговыми резидентами США, предоставляется в вышестоящий депозитарий в агрегированном виде.
- 11.2. Депоненты информируются о необходимости предоставления раскрытия выгодоприобретателей дохода по ценным бумагам. Информирование о корпоративном действии по выплате дохода по каждому счету депо НД/ИНД/ДУ/ИУД, не имеющего статус Квалифицированного посредника QI, осуществляется в виде информационного уведомления по электронным каналам связи с помощью системы ЭДО или по официально оговоренному с Депонентом каналу связи, или по электронной почте.
- 11.3. Депонент должен предоставить раскрытие списка (Приложение №5 к Порядку), которое подлежит предоставлению в Общество не позднее даты и времени, указанных в качестве крайнего срока предоставления раскрытия Депонента в Запросе на раскрытие.
- 11.4. С учетом особенностей обслуживания разных типов ценных бумаг эмитентов США, устанавливаются разные периоды между датой фиксации и датой дохода.
 - 11.4.1. Если период между датой фиксации и датой выплаты составляет более 2 рабочих дней, то Общество направляет Депоненту Запрос на раскрытие после закрытия операционного дня даты фиксации. Срок предоставления Депонентом раскрытия в Общество устанавливается 8 часов утра по московскому времени за один рабочий день до срока, установленного для Общества вышестоящим депозитарием.
 - 11.4.2. Если период между датой фиксации и датой выплаты составляет менее 2 рабочих дней, то Общество направляет Депоненту Запрос на раскрытие после закрытия операционного дня за два

рабочих дня до даты фиксации. В этом случае в Запросе на раскрытие указан остаток ценных бумаг на счете депо Депонента на момент отправки Запроса. Срок предоставления раскрытия Депонентом в Обществе устанавливается на конец операционного дня накануне дня даты фиксации. Срок предоставления раскрытия Обществом в вышестоящий депозитарий – 8 часов утра по московскому времени в дату фиксации.

- 11.5. При наличии расхождений между количеством ценных бумаг в последнем принятом до окончания соответствующего срока раскрытия Депонента и фактическим количеством ценных бумаг на счете депо Депонента в Обществе при закрытии операционного дня даты фиксации, Депоненту может быть направлен повторный Запрос на раскрытие. При этом Депозитарий не несет ответственность за своевременное предоставление вышестоящему депозитарию полученного от Депонента раскрытия и применение налоговых льгот.
- 11.6. В дату выплаты доходов по ценным бумагам Общество получает от вышестоящего депозитария денежные средства, в соответствии с указанными в раскрытии Общества налоговыми ставками и перечисляет их Депонентам.

12. Урегулирование налоговых удержаний

Пересмотр ставки налога по выплате дохода, проведенный Обществом ранее на основании выписок от вышестоящего по отношению к Обществу налогового агента, в сторону снижения налоговой ставки или в сторону повышения налоговой ставки, возможно в течении отчетного года только в случае предоставления Обществу вышеуказанной услуги по пересмотру со стороны вышестоящего депозитария и на его условиях при наличии оснований, определенных Налоговым кодексом США.

Урегулирование налогового удержания может производиться на основании Заявления Депонента в произвольной форме, но с указанием достаточной информации на возврат налога по ценным бумагам эмитентов США и при предоставлении необходимых подтверждающих пересмотр ставки документов. Данный пересмотр ставки налога возможен с обязательным указанием основания для пересмотра.

Приложение 1
к Порядку взаимодействия с Депонентами
по учету ценных бумаг эмитентов США**ЗАЯВЛЕНИЕ**
на удержание налога при выплате дохода по ЦБ США по Счетам депо владельца
(Депонент – выгодоприобретатель, не являющийся налоговым резидентом США)

« ____ » _____ 20__ года

Депонент ООО ВТБ Капитал Брокер (далее – Общество) _____

(наименование Депонента на кириллице и латинице (путем транслитерации)

(Депозитарный договор № _____ от _____),

действуя в соответствии с Порядком взаимодействия с Депонентами по учету ценных бумаг эмитентов США (Приложение №25 к РДО), условиями проведения корпоративных действий и требованиями НК США, подтверждает:

- Бенефициаром всех доходов по ЦБ США, которые учитываются или могут учитываться на любом из счетов депо владельца Депонента, является сам Депонент;
- несет ответственность согласно требованиям НК США, за полноту и достоверность сведений, представленных в настоящем Заявлении и (или) в соответствующей Форме идентификации;
- принимает участие в проведении корпоративного действия, располагая достаточной информацией для принятия решения по данному корпоративному действию, и согласен не предъявлять каких-либо требований и претензий к Обществу в случае каких-либо финансовых потерь, понесенных не по вине Общества, в связи с осуществлением эмитентом и его агентами корпоративного действия;
- в случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов США в части удержанных налогов с доходов по ЦБ США на основании представленного Заявления и (или) Формы идентификации, включая случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, возместит все понесенные Обществом расходы;
- возместит (при условии предварительного согласования) все понесенные Обществом расходы, включая расходы на представителей, аудиторов, бухгалтеров, все затраты и расходы, связанные с проведением расследований, подготовкой и направлением документов и информации, относящейся к претензиям в отношении представленного в Общество Заявления и (или) Формы идентификации;
- дает согласие на предоставление Обществом в иностранный налоговый орган, включая Налоговую Службу США (IRS), и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности Общества в качестве Квалифицированного посредника (QI) информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.

Для целей классификации Депонента в качестве выгодоприобретателя при выплате дохода в соответствии с требованиями НК США и получения налоговых льгот в отношении дохода по соответствующим ЦБ США в соответствии с положениями Соглашения об избежании двойного налогообложения между юрисдикцией Депонента и США к данному Заявлению предоставлена (отметить только один буллит):

- W-8BEN – форма для идентификации физического лица, не являющегося резидентом США;
- W-8BEN-E – форма для идентификации юридического лица, не являющегося резидентом США;

- W-8EXP – форма идентификации правительств иностранных государств, международных организаций, центральных банков иностранных государств или иностранных организаций, освобожденных от налогообложения, помимо иностранных частных фондов, имеющих право на освобождение от налогов США в отношении все заявленных сумм, начисленных по ЦБ США;
- W-8ECI – форма для идентификации юридического лица, не являющегося резидентом США, подтверждающего, что все заявленные доходы по ЦБ США связаны с торговлей или бизнесом, осуществляемым на территории США.

Настоящим Депонент обязуется:

- соблюдать Порядок учета прав на ценные бумаги, подпадающих под регулирование Налогового кодекса США;
- уведомлять Общество о любых изменениях в информации, приведенной в данном Заявлении и (или) прилагаемой к настоящему Заявлению Форме идентификации, в срок не позднее 10 (десяти) календарных дней с момента наступления таких изменений;
- представлять Обществу без промедления любые необходимые дополнительные сертификаты, формы, документы или информацию, которые могут потребоваться согласно применимым положениям НК США или в связи с соответствующим регулированием.

Настоящим Депонент уведомлен о том, что Общество, выполняя свои обязанности в качестве Квалифицированного посредника при выплате дохода по соответствующим ЦБ США, ежегодно предоставляет в Налоговую службу США отчетность по форме 1042-S, заполненную в отношении этих выплат дохода, и изъявляет желание (отметить только один буллит):

- о формировании и предоставления индивидуальной отчетности по форме 1042-S в отношении выплат дохода по соответствующим ЦБ США. При этом экземпляр А формы будет предоставлен в Налоговую службу США в отношении выплат дохода по соответствующим ЦБ США, направленного Обществом в Налоговую службу США, а экземпляры В, С и D будут направлены Депоненту (Выгодоприобретателю) в срок до 15 марта календарного года, следующего за отчетным
- о включении отчетности по форме 1042-S в отношении выплат дохода по соответствующим ЦБ США Депонента в агрегированную отчетность по форме 1042-S в отношении всех аналогичных выплат дохода по ЦБ США, учитываемых на Счетах депо владельца депонентов Общества (без формирования и предоставления индивидуальной отчетности по форме 1042-S в отношении выплат дохода по соответствующим ЦБ США).

Подпись

МП

ФИО

Приложение 2
к Порядку взаимодействия с Депонентами
по учету ценных бумаг эмитентов США**ЗАЯВЛЕНИЕ**
на удержание налога при выплате дохода по ЦБ США по Счетам депо НД/ИНД/ДУ/ИУД
(Депонент – Неквалифицированный посредник)

« ____ » _____ 20__ года

Депонент ООО ВТБ Капитал Брокер (далее – Общество) _____

(наименование Депонента на кириллице и латинице (путем транслитерации)

(Депозитарный договор № _____ от _____),

действуя в соответствии с Порядком взаимодействия с Депонентами по учету ценных бумаг эмитентов США (Приложение №25 к РДО), условиями проведения корпоративных действий, требованиями НК США и указаниями выгодоприобретателей при выплатах дохода по ЦБ США, которые учитываются или могут учитываться на любом из Счетов депо НД/ИНД/ДУ/ИУД Депонента, подтверждает:

- Депонент имеет статус Participating FFI (PFFI) или статус Registered Deemed Compliant FFI (RDCFF) и при регистрации на портале НК США ему присвоен GIIN – _____;
- Выгодоприобретателями при выплатах дохода по ЦБ США, учитываемых на Счетах депо НД/ДУ, открытых в Депозитарии Общества на имя Депонента, являются клиенты Депонента или их клиенты, а не сам Депонент;
- Депонент осуществляет классификацию выгодоприобретателей в отношении дохода по ЦБ США и Посредников (если Бенефициар дохода не является прямым клиентом Депонента) в соответствии с требованиями 3 и 4 Глав НК США;
- в отношении соответствующих ЦБ США, выгодоприобретателями по которым или Посредниками (если выгодоприобретатель не является прямым клиентом Депонента), являются лица, неизвестные Депоненту, Депонент применяет Правила презумпции (Presumptions Rules), определенные 3 и 4 Главами НК США;
- несет ответственность согласно требованиям НК США, за полноту и достоверность сведений, представленных в настоящем Заявлении и (или) в соответствующей Форме идентификации;
- принимает участие в проведении корпоративного действия, располагая достаточной информацией для принятия решения по данному корпоративному действию, и согласен не предъявлять каких-либо требований и претензий к Обществу в случае каких-либо финансовых потерь, понесенных не по вине Общества, в связи с осуществлением эмитентом и его агентами корпоративного действия;
- в случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов США в части удержанных налогов с доходов по ЦБ США на основании представленного Заявления и (или) Формы идентификации, включая случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, возместит все понесенные Обществом расходы;
- дает согласие на предоставление Обществом в иностранный налоговый орган, включая Налоговую Службу США и (или) иностранному налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности Общества в качестве Квалифицированного посредника информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.

Настоящим Депонент обязуется:

- соблюдать Порядок учета прав на ценные бумаги, подпадающих под регулирование Налогового кодекса США;
- уведомлять Общество о любых изменениях в информации, приведенной в данном Заявлении и (или) прилагаемой к настоящему Заявлению Форме идентификации, в срок не позднее 10 (десяти) календарных дней с момента наступления таких изменений;
- представлять Обществу без промедления любые необходимые дополнительные сертификаты, формы, документы или информацию, которые могут потребоваться согласно применимым положениям НК США или в связи с соответствующим регулированием.

В приложение к данному Заявлению предоставлены следующие документы:

1. Форма идентификации Посредника W-8IMY, заполненная в отношении Депонента, с указанием статусов Депонента по Главам 3 и 4 НК США и GIIN;
2. Формы идентификации Посредника W-8IMY, заполненные в отношении Посредников, участвующих в последовательности учета ЦБ США, с указанием статусов посредников по Главам 3 и 4 НК США и GIIN (если применимо);
3. Соответствующие Формы W8 идентификации физических/юридических лиц - выгодоприобретателей.

Подпись

МП

ФИО

Приложение 3
к Порядку взаимодействия с Депонентами
по учету ценных бумаг эмитентов США

Анкета выгодоприобретателя (физического лица)

Наименование Депонента		
Депозитарный код		
Выгодоприобретатель		
1	Депозитарный код клиента Депонента	
2	ФИО (отчество – при наличии) прямого выгодоприобретателя (на русском)	
3	ФИО (отчество – при наличии) прямого выгодоприобретателя (на английском - требуется побуквенное совпадение с w8)	
4	Страна гражданства	
5	Страна налогового резидентства	
6	Адрес места постоянного проживания (место регистрации), при отсутствии регистрации – адрес фактического местонахождения	
7	Почтовый адрес	
8	ИНН/иностраннный налоговый номер <i>(при наличии)</i>	
9	Дата рождения <i>(дд.мм.гггг)</i>	
10	Данные, полученные от выгодоприобретателя на основании его анкеты Депонента, принятой при проведении идентификации клиентов в соответствии с Главой 4 Налогового кодекса США, соответствуют внутренним процедурам КУС, содержащим требования Федерального Закона 115-ФЗ и международных стандартов ПОД/ФТ, и при этом признаков американского налогоплательщика у выгодоприобретателя не выявлено	
11	Для целей классификации выгодоприобретателя в соответствии с требованиями НК США и получения налоговых льгот в отношении дохода по соответствующим ЦБ США в соответствии с положениями Соглашения об избежании двойного налогообложения между юрисдикцией выгодоприобретателя и США предоставлена форма W-8BEN	
12	Дата документа	

Утверждено Приказом №1/15-01-2021 от 15.01 2021 г.
редакция, действующая с 01 февраля 2021 г.

Подпись

МП

ФИО

Приложение 4
к Порядку взаимодействия с Депонентами
по учету ценных бумаг эмитентов США

Анкета выгодоприобретателя (юридического лица)

Наименование Депонента		
Депозитарный код		
Выгодоприобретатель		
1	Депозитарный код клиента Депонента	
2	Наименование юридического лица прямого выгодоприобретателя (на русском)	
3	Наименование юридического лица прямого выгодоприобретателя (на английском)	
4	Страна регистрации юридического лица	
5	Статус по 3 главе US TAX CODE (Corporation, Disregarded entity, Partnership, Simple trust, Grantor trust, Complex trust, Estate, Government, Central Bank of Issue, Tax-exempt organization, Private foundation, International organization)	
6	Статус по 4 главе US TAX CODE	
7	Адрес места постоянной регистрации	
8	Почтовый адрес	
9	GIIN (при наличии)	
10	ИНН/иностраннный налоговый номер (при наличии)	
11	GIIN спонсирующей компании (при наличии)	
12	Название спонсирующей компании (при наличии)	
13	Для целей классификации выгодоприобретателя в соответствии с требованиями НК США и получения налоговых льгот в отношении дохода по соответствующим ЦБ США в соответствии с положениями Соглашения об избежании двойного налогообложения между юрисдикцией выгодоприобретателя и США предоставлена форма W-8BEN-E	
14	Дата документа	

Подпись

МП

ФИО

Приложение 5
к Порядку взаимодействия с Депонентами
по учету ценных бумаг эмитентов США

Раскрытие списка владельцев ценных бумаг				
№ документа		Дата		
Инициатор распоряжения				
Код LEI Депозитария, осуществляющего учет прав на ценные бумаги владельца				
Счет Депо				
Референс корпоративного действия				
Тип корпоративного действия				
Код типа корпоративного действия				
Дата, на которую определяется список лиц				
Полное наименование эмитента				
ISIN				
Гос. рег. номер выпуска				
<u>Код клиента</u> ¹	<u>Раздел счета Депо</u> ²	<u>Полное наименование юридического лица/Ф.И.О. Физического лица</u>	<u>ISIN/номер гос. регистрации выпуска ценных бумаг</u>	<u>Количество ценных бумаг, шт.</u>
<u>Обязательно</u>	<u>Обязательно</u>	<u>Обязательно</u>	<u>Обязательно</u>	<u>Обязательно</u>
1 Код клиента				
Для физ. лица - код анкеты выгодоприобретателя-физического лица				
Для юр. лица - код анкеты выгодоприобретателя-юридического лица				
2 Раздел счета депо - код раздела счета депо, где учитываются цб клиента депонента в ООО ВТБ Капитал Брокер:				
<номер договора>_<номер субклиента><код типа раздела> - для клиентов депонента, цб которых учитываются на сегрегированных разделах счета депо (Пример: 1007777_0770 / 1007777_077NKCO / 1007777_077N)				
<номер договора><код типа раздела> - для клиентов депонента, цб которых учитываются на агрегированных разделах счета депо (Пример: 10077770 / 1007777NKCO / 1007777N)				