

Протокол заседания № 1 Комитета по взаимодействию с регистраторами и депозитариями НКО АО НРД.

Дата проведения: «04» марта 2020.

Форма проведения: совместное присутствие.

Место проведения г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12, комната 1.7

Члены Комитета, присутствовавшие на заседании:

Протасенко Вадим Анатольевич	Первый заместитель Генерального директора АО «НРК-Р.О.С.Т.». Председатель Комитета
Абретова Наталья Владимировна	Начальник управления депозитарного обслуживания Департамента обслуживания ценных бумаг ПАО РОСБАНК
Быстрова Ирина Валентиновна	Исполнительный директор - начальник отдела по взаимодействию с инфраструктурой и эмитентами Депозитария ПАО Сбербанк
Гецьман Максим Александрович	Заместитель Генерального директора по основной деятельности АО ВТБ Регистратор
Десятова Наталья Викторовна	Заместитель начальника отдела депозитарных операций ООО «Брокерская компания «РЕГИОН»
Другова Наталия Алексеевна	Начальник Депозитария КБ «Дж. П. Морган Банк Интернешнл» (ООО)
Исаченкова Александра Николаевна	Начальник депозитарного отдела ЗАО «Инвестиционная компания «Ленмонтажстрой»
Коледенко Анна Владимировна	Заместитель руководителя Управления депозитарных операций ЗАО ВТБ Специализированный депозитарий
Корпунков Сергей Владимирович	Специалист отдела ведения реестров ЗАО «Первый Специализированный Депозитарий»
Левин Павел Константинович	Заместитель начальника Управления оформления и учета операций на финансовых рынках Операционного департамента Банка России
Норкин Виктор Владимирович	Заместитель генерального директора, директор Центра технологического развития АО «РЕЕСТР»
Сапронова Светлана Викторовна	Начальник Управления ведения реестров и депозитарной деятельности АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ»
Тропанов Александр Евгеньевич	Заместитель Генерального директора по юридическим вопросам АО «Профессиональный регистрационный центр»
Успенская Марина Владимировна	Заместитель генерального директора – Директор департамента обслуживания эмитентов ООО «Регистратор «Гарант»
Царев Алексей Викторович	Начальник Управления взаимодействия со сторонними депозитариями и реестродержателями Департамента депозитарных операций ПАО Банк «ФК Открытие»

Члены Комитета, отсутствовавшие на заседании:

Бархатова Рушания Хайрулловна	Директор АО "Новый регистратор"
Макарова Елена Витальевна	Руководитель Группы залоговых операций ценными бумагами Депозитария «Внешэкономбанк»
Папин Евгений Николаевич	Директор по технологиям и развитию АО «ДРАГА»

Секретарь заседания Головкин Д.Н. (НКО АО НРД)

В заседании Комитета приняли участие 15 из 18 членов Комитета. В соответствии с пунктом 7.5 Положения о Комитете по взаимодействию с регистраторами и депозитариями НКО АО НРД кворум для проведения заседания имелся.

Приглашены:

Гольшева Е.А. (НКО АО НРД)
Кирдяшова Ю.В. (НКО АО НРД)
Морозова К.С. (НКО АО НРД)
Фролов С.П. (НКО АО НРД)
Якушева А.Е. (НКО АО НРД)
Дбар М.В. (АО Реестр)
Евланов И.А. (АО ВТБ Регистратор)
Малых В.В. (АО ВТБ Регистратор)
Михеева Ю.А. (АО ВТБ Регистратор)

Повестка заседания:

1. Взаимодействие НРД и контрагентов при проведении выкупов ценных бумаг с учётом изменений Налогового кодекса Российской Федерации.

Вопрос № 1.

1. «Взаимодействие НРД и контрагентов при проведении выкупов ценных бумаг с учётом изменений Налогового кодекса Российской Федерации.»

Слушали: Головкина Д.Н., начальника отдела взаимодействия с регистраторами НКО АО НРД

Выступили: Абретова Н.В., Гецьман М.А., Другова Н.А., Норкин В.В., Левин П. К., Протасенко В.А., Тропанов А.Е., Успенская М.В.

В ходе обсуждения предоставленных материалов и информации докладчик и выступающие члены Комитета дополнительно обсудили следующие аспекты.

- Выкупающее лицо не всегда консультируется с регистратором об особенностях проведения выкупа ценных бумаг, в результате чего своевременно инициировать предоставление выкупающему лицу перечня дополнительной информации для корректного удержания налога на доходы физических лиц (НДФЛ) не всегда возможно (Тропанов).

- Технически представляется возможным и целесообразным направление номинальными держателями регистраторам копий документов на бумажных носителях для удержания НДФЛ, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью отправителя (Гецьман, Норкин). Вместе с тем организовать данный процесс в отношении иностранного номинального держателя не представляется возможным. В отсутствие соответствующих разъяснений Министерства финансов Российской Федерации отказаться от предоставления документов о приобретении и владении физическим лицом ценных бумаг на бумажных носителях невозможно по причине больших рисков со стороны налогового агента.
- Организовать качественный обмен документами на бумажных носителях для уменьшения налогооблагаемой базы, в случае массового участия в нём физических лиц, между несколькими уровнями номинальных держателей, регистратором и выкупающим лицом практически невозможно.
- Отсутствует нормативная обязанность эмитентов осуществлять раскрытие информации о доле недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, что препятствует корректному удержанию налогов у иностранных организаций в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) (Абретова, Другова).
- Целесообразно изменение НК РФ таким образом, чтобы расчёт и удержание НДФЛ при выкупах ценных бумаг у владельцев ценных бумаг – клиентов номинальных держателей осуществлялись по аналогии с действующим порядком выплаты дивидендов таким владельцам (Протасенко).

Вопрос, поставленный на голосование:

Принять к сведению предоставленную НКО АО НРД информацию об особенностях взаимодействия с НРД при проведении выкупов ценных бумаг в соответствии с федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Рекомендовать НКО АО НРД обратиться в Центральный банк Российской Федерации с предложениями по подготовке изменений в нормативные акты Банка России в части возложения на эмитентов обязанности по раскрытию информации о доле активов эмитента, состоящих из недвижимого имущества на территории Российской Федерации.

Рекомендовать НКО АО НРД обратиться в Центральный банк Российской Федерации с предложениями по подготовке изменений в законодательство о ценных бумагах, регулирующее предоставление выкупающему лицу, не являющемуся эмитентом, информации о владельцах ценных бумаг для исполнения им функций налогового агента в предусмотренных НК РФ случаях.

Рекомендовать НКО АО обратиться в Министерство финансов Российской Федерации с предложениями о рассмотрении возможности подготовки изменений в НК РФ, направленных на внесение изменений в части выполнения функций налогового агента при выкупах ценных бумаг депозитариями, осуществляющих учёт прав на выкупаемые ценные бумаги.

Рекомендовать НКО АО НРД обратиться в Министерство финансов Российской Федерации с предложением о рассмотрении возможности приёма выкупающим лицом для выполнения предусмотренных ст. 226 НК РФ функций налогового агента (в том числе исчисления и уплаты налогов, а также подтверждения примененной налоговой ставки)

подписанных усиленной электронной подписью документов (копий документов), полученных от депозитария (регистратора), осуществляющего учёт прав на ценные бумаги физического лица.

Итоги голосования: «за» - 15, «против» - нет, «воздержался» - нет.

Решение принято единогласно всеми членами Комитета, принявшими участие в заседании.

Принятое решение:

Принять к сведению предоставленную НКО АО НРД информацию об особенностях взаимодействия с НРД при проведении выкупов ценных бумаг в соответствии с федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Рекомендовать НКО АО НРД обратиться в Центральный банк Российской Федерации с предложениями по подготовке изменений в нормативные акты Банка России в части возложения на эмитентов обязанности по раскрытию информации о доле активов эмитента, состоящих из недвижимого имущества на территории Российской Федерации.

Рекомендовать НКО АО НРД обратиться в Центральный банк Российской Федерации с предложениями по подготовке изменений в законодательство о ценных бумагах, регулирующее предоставление выкупающему лицу, не являющемуся эмитентом, информации о владельцах ценных бумаг для исполнения им функций налогового агента в предусмотренных НК РФ случаях.

Рекомендовать НКО АО обратиться в Министерство финансов Российской Федерации с предложениями о рассмотрении возможности подготовки изменений в НК РФ, направленных на внесение изменений в части выполнения функций налогового агента при выкупах ценных бумаг депозитариями, осуществляющих учёт прав на выкупаемые ценные бумаги.

Рекомендовать НКО АО НРД обратиться в Министерство финансов Российской Федерации с предложением о рассмотрении возможности приёма выкупающим лицом для выполнения предусмотренных ст. 226 НК РФ функций налогового агента (в том числе исчисления и уплаты налогов, а также подтверждения примененной налоговой ставки) подписанных усиленной электронной подписью документов (копий документов), полученных от депозитария (регистратора), осуществляющего учёт прав на ценные бумаги физического лица.

10.03.2020

Председатель Комитета

Протасенко В.А.