

Приложение №2  
к приказу НКО АО НРД  
от «23» января 2020г. № 10

**РЕГЛАМЕНТ**  
**ВЫПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОЦЕДУР**  
**в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации**

Москва

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Общие положения	3
2	Используемые термины и определения	3
3	Изменение и дополнение Регламента	4
4	Регламент передачи доходов и налоговых процедур	4
5	Особенности взаимодействия при выплате доходов по видам ценных бумаг	6
5.1	АКЦИИ	6
5.2	ОБЛИГАЦИИ	7
6	Сроки выплат	8
7	Регламент процедуры быстрого перерасчета налога	11
8	Формат налогового раскрытия	13
9	Стандартный возврат налога через налоговые органы Российской Федерации	16
10	Приложения (формы GS650 и GS651)	19

## 1. Общие положения

Настоящий Регламент выполнения налоговых процедур в соответствии Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Регламент) регулирует отношения между Небанковской кредитной организацией акционерным обществом «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД) (далее – НРД, Депозитарий) и депонентами НКО АО НРД - иностранными номинальными держателями (далее – Депонент, Депоненты) и разработан с целью определения порядка взаимодействия Депонентов и НРД в процессе осуществления последним обязанностей налогового агента при передаче доходов по эмиссионным ценным бумагам.

НРД обеспечивает доступ к ознакомлению с настоящим Регламентом и внесенными в него изменениями и дополнениями путем размещения Регламента и внесенных в него изменений на официальном сайте НРД в сети «Интернет» по адресу: [www.nsd.ru](http://www.nsd.ru) (далее – официальный сайт НРД).

## 2. Используемые термины и определения

В Регламенте, помимо прочих, используются следующие термины и определения:

НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
Налоговый агент	Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации
Налоговое агентирование	Выполнение налоговым агентом обязанностей по исчислению и удержанию налогов, а также предоставлению отчетности в налоговые органы Российской Федерации
Налоговое раскрытие	Обобщенная информация, предоставляемая иностранным номинальным держателем налоговому агенту в соответствии со ст. 214.6 и 310.1 НК РФ
Уточняющее налоговое раскрытие	Налоговое раскрытие, уточняющее в установленные сроки обобщенную информацию, предоставляемую иностранным номинальным держателем налоговому агенту в соответствии со ст. 214.6 и 310.1 НК РФ
Процедура быстрого перерасчета налога	Процедура перерасчета налоговых обязательств и требований на основании уточняющего налогового раскрытия «quick refund»
Международные соглашения	Международные договоры и соглашения Российской Федерации об избежании двойного налогообложения

Уполномоченный налоговый представитель	Лица, уполномоченные Депонентом - иностранным номинальным держателем на предоставление налоговых раскрытий в целях выполнения положений ст. 214.6 и ст. 310.1 НК РФ. Полномочия уполномоченных налоговых представителей определяются доверенностями.
Система депозитарного учета	Комплекс программно-технических средств, с использованием которых ведется депозитарный учет в Депозитарии
МСК	Московское время

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

### **3. Изменение и дополнение Регламента**

НРД в одностороннем порядке вносит изменения и дополнения в настоящий Регламент. Обо всех изменениях и (или) дополнениях Регламента НРД уведомляет Депонентов не позднее чем за десять дней до даты введения их в действие путем размещения новой редакции Регламента на официальном сайте НРД.

Если изменения в Регламент обусловлены внесением изменений в законодательство Российской Федерации, то они вводятся в действие с даты вступления в силу соответствующего нормативного акта.

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

### **4. Регламент передачи доходов и налоговых процедур**

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

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

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

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

Если денежные средства для выплаты дохода поступили на корреспондентский счет НРД до 17 часов по московскому времени, то запланированная на этот день выплата дохода проводится НРД текущим днем. Если денежные средства поступили позже указанного срока, то выплата осуществляется следующим рабочим днем.

По результатам произведенной выплаты Депонентам предоставляется извещение по форме GSRUB/GSCUR (по выплатам в российских рублях или в иностранной валюте соответственно).

Иностранном номинальным держателям дополнительно предоставляется через систему SWIFT (служба FileAct) и СЭД НРД:

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

Формы GS650 и GS651 представлены в Приложении к настоящему Регламенту и на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

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

**Примечание:**

а. При передаче информации, налоговых и уточняющих 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.

в. Полный перечень уведомлений и сообщений, которыми обменивается НРД и Депоненты и который связан с выплатами и налоговыми процедурами, представлен на официальном сайте НРД в виде таблицы «Перечень уведомлений и сообщений» (страница «Налоговое администрирование»).

## **5. Особенности взаимодействия при выплате доходов по видам ценных бумаг**

### **5.1. АКЦИИ**

#### **Уведомление (напоминание) о налоговом раскрытии**

После получения информации от эмитента НРД уведомляет своих Депонентов - иностранных номинальных держателей о дате фиксации (RD) и размере дивидендов на 1 акцию.

Предварительное извещение о выплате в формате SWIFT (MT564 Pre-advice) или HTML (в соответствии с анкетой ЭДО, предоставленной Депонентом) и запрос на предоставление налогового раскрытия (сообщение SWIFT - MT564 DSCL), содержащее сведения об остатках ценных бумаг на счете депо иностранного номинального держателя на конец операционного дня RD, направляется Депоненту в RD+1, в 5:00 утра по МСК.

#### **Выплата дивидендов**

В соответствии с законодательством:

- дата, на которую в соответствии с решением о выплате (объявлении) дивидендов определяются лица, имеющие право на их получение (RD), не может быть установлена ранее 10 дней с даты принятия решения о выплате (объявлении) дивидендов и позднее 20 дней с даты принятия такого решения;
- срок выплаты эмитентом дивидендов номинальным держателям, которые зарегистрированы в реестре, не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов (RD+10).

Схема, отражающая указанные выше сроки выплаты дивидендов, представлена на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

#### **Максимальные сроки раскрытия налоговой информации**

Налоговое раскрытие для проведения выплаты дивидендов по акциям российских эмитентов предоставляется Депонентом - иностранным номинальным держателем до выплаты ему дивидендов, но не позднее семи (7) рабочих дней с даты, на которую

определяются лица, имеющие право на получение дивидендов по акциям российских эмитентов (не позднее RD+7).

Если налоговое раскрытие не представлялось в НРД Депонентом - иностранным номинальным держателем в установленном порядке и в установленные сроки (RD+7), то НРД применяет для исчисления налога максимальную ставку для дохода в виде дивидендов в размере 15%:

- в дату поступления денежных средств от эмитента, если  $PD > RD+7$ ;
- в установленную законодательством Российской Федерации максимальную дату для налогового раскрытия, если  $PD < RD+7$ .

В таком случае перерасчет налога будет возможен:

- в рамках описанной выше процедуры быстрого перерасчета налога по ставкам, которые разрешены международными договорами и НК РФ для применения налоговым агентом при налогообложении дивидендов;
- по заявлению налогоплательщика через налоговые органы Российской Федерации (в том числе для получения любых льготных ставок, предоставляемых при выполнении определенных условий (например, объем и срок владения) и для подтверждения которых необходим комплект документов).

## **5.2. ОБЛИГАЦИИ**

Сумма выплаты Депоненту определяется на основании количества ценных бумаг, учитываемых на счете Депонента на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и на которую обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам подлежит исполнению.

### **Уведомление (напоминание) о налоговом раскрытии**

Предварительные уведомления (сообщение SWIFT - MT564 Notification) о предстоящей выплате доходов по облигациям направляются Депоненту - иностранному номинальному держателю на даты PD-21 и PD-1 (имеются в виду календарные дни). При рассылке уведомлений анализируется российский рабочий календарь выходных и праздничных дней. В том случае, если наступившая фактическая дата является последним рабочим днем перед выходными или праздничными днями, то в эту дату сформируются указанные выше сообщения, приходящиеся на предстоящие выходные/праздничные дни.

Предварительное извещение о выплате в формате SWIFT (MT564 Pre-advice) или HTML (в соответствии с анкетой ЭДО, предоставленной Депонентом) и запрос на раскрытие

налоговой информации (сообщение SWIFT - MT564 DSCL), содержащее остатки по ценным бумагам на счете депо иностранного номинального держателя на конец операционного дня RD, направляется Депоненту в RD+1, в 5:00 утра по МСК.

### **Максимальные сроки раскрытия налоговой информации**

В соответствии с НК РФ налоговое раскрытие для выплаты доходов по облигациям предоставляется Депонентом - иностранным номинальным держателем до выплаты ему дохода, но не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты, на которую Депозитарием раскрыта информация о передаче своим депонентам (номинальным держателям и управляющим) причитающихся им выплат по облигациям российских эмитентов на официальном сайте НРД в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в порядке, сроки и объеме, установленными законодательством Российской Федерации.

Таким образом, на максимальные сроки раскрытия влияет дата раскрытия информации НРД, следовательно, налоговое раскрытие для проведения выплаты доходов по облигациям российских эмитентов может предоставляться не только в PD, но и в последующие даты, до PD+1+5. Если выплата дохода по облигациям проведена НРД в PD+1, а раскрыта в дату PD+2, то срок для налогового раскрытия иностранного номинального держателя будет максимальным: PD+2+5.

Если налоговое раскрытие не представлялось в НРД Депонентом - иностранным номинальным держателем в установленном порядке и в установленные сроки, то НРД применяет при выплате доходов в виде процентов максимальную ставку налога в размере 30%.

Депонент - иностранный номинальный держатель может уточнить дату для расчета максимальной даты раскрытия по облигациям на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»), а также у менеджера счета депо.

Схема, отражающая указанные выше сроки, представлена на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

### **6. Сроки выплат**

Выплата доходов производится НРД в сроки, установленные законодательством, следующим категориям депонентам:

А. номинальным держателям и управляющим, являющимся профессиональными участниками рынка ценных бумаг;

В. юридическим лицам – резидентам Российской Федерации, ценные бумаги которых учитываются на счетах депо владельцев в НРД;

С. юридическим лицам – нерезидентам Российской Федерации, ценные бумаги которых учитываются на счетах депо владельцев (в случае, если документы, подтверждающие юрисдикцию лица и применение льгот, не представлены в НРД заранее, в установленном порядке, то к выплате применяются общие ставки налогообложения в соответствии с НК РФ);

D. иностранным номинальным держателям, ценные бумаги которых учитываются на счетах депо иностранного номинального держателя, а также юридическим лицам-нерезидентам, ценные бумаги которых учитываются на счетах депо владельца, в случае, если в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоговый агент:

- не исчисляет и не удерживает налог на доходы по ценным бумагам (например: по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации, муниципальным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением) или
- если налогообложение доходов осуществляется по ставке 0% или
- если налогообложение не предусмотрено НК РФ;

E. иностранным номинальным держателям, если на момент выплаты получено налоговое раскрытие (в целях сокращения времени согласования ставок налога с НРД раскрытие может быть помечено признаком – «платить незамедлительно, без дополнительных раскрытий»).

При этом, НРД приложит все необходимые меры для выплаты доходов в следующий рабочий день, следующий за днем получения НРД денежных средств. Если денежные средства от эмитента (уполномоченного им лица) поступили на корреспондентский счет НРД до 17 часов по московскому времени дня, установленного для выплаты, то выплата вышеуказанным Депонентам может проводиться текущим днем. Если денежные средства поступили позже указанного срока, то выплата может производиться следующим рабочим днем.

При соблюдении вышеперечисленных условий выплата доходов иностранному номинальному держателю проводится в день получения налогового раскрытия, если информация в электронном виде была получена НРД не позднее 16:00 МСК дня выплаты. Выплата доходов иностранному номинальному держателю проводится на следующий рабочий день после раскрытия налоговой информации, если налоговое раскрытие в электронном виде было получено НРД позднее 16:00 МСК.

НРД может и вправе выплачивать денежные средства в более ранние сроки после получения налогового раскрытия в электронном виде, например:

Раскрытие получено НРД до 9-30 МСК - выплата 2-м рейсом Банка России в 14-00

Раскрытие получено НРД до 11-30 МСК - выплата 3-м рейсом Банка России в 16-00

Раскрытие получено НРД до 13-30 МСК - выплата 4-м рейсом Банка России в 18-00

Раскрытие получено НРД до 16-00 МСК - выплата 5-м рейсом Банка России в 20-30.

После получения раскрытия с пометкой в электронных форматах «платить незамедлительно, без дополнительных раскрытий» НРД будет осуществлять выплату денежных средств, не дожидаясь получения информации от других депонентов или 16-00 МСК текущего дня на основании отдельной платежной ведомости.

При этом какие-либо исправления (adjustments) в раскрытии после осуществления выплаты могут быть осуществлены только через процедуру быстрого перерасчета налога, в течение 25-и рабочих дней после даты выплаты и исчисления налога на основании уточненной информации, представленной в обобщенном виде.

Если получено налоговое раскрытие без пометки «платить незамедлительно, без дополнительных раскрытий» НРД будет придерживаться следующего алгоритма действий:

А. при отсутствии в последнем из полученных налоговых раскрытий спорных моментов по применению налоговых ставок и льгот НРД исчислит и удержит налоги, а также осуществит выплату дохода;

В. при наличии в последнем из полученных налоговых раскрытий спорных моментов по применению налоговых ставок и льгот НРД:

- отправит иностранному номинальному держателю налоговое раскрытие, в котором прокомментирует спорные моменты в соответствующих строках налогового раскрытия;
- НРД будет ждать от иностранного номинального держателя повторное налоговое раскрытие в полном объеме;
- при повторном поступлении раскрытия (без спорных моментов или с пометкой «платить незамедлительно, без дополнительных раскрытий») НРД проводит выплату дохода;
- при неполучении налогового раскрытия до наступления максимальных сроков раскрытия по законодательству НРД проводит выплату дохода, используя последнее налоговое раскрытие, а при его отсутствии – применяет максимальные ставки налога в размере 15% (для доходов в виде дивидендов) или 30% (для процентных доходов).

Если налоговое раскрытие от Депонента - иностранного номинального держателя не получено до 16:00 МСК последнего дня, установленного законодательством для выплаты дохода и налогового раскрытия, НРД применит максимальные ставки налога в размере 15%/30%. В таком случае перерасчет налога будет возможен:

- в рамках описанной выше процедуры быстрого перерасчета налога по всем ставкам налогообложения и заявленным льготам через НРД;
- по заявлению налогоплательщика через налоговые органы Российской Федерации по всем ставкам налогообложения и льготам.

**Примечания:**

a. В целях проведения выплаты в самую раннюю из возможных дат с удержанием налога по максимальной ставке 15%/30% иностранный номинальный держатель может прислать в НРД налоговое раскрытие, в котором все количество ценных бумаг, хранящихся на счете депо, будет проставлено в соответствующем поле в Разделе 3 налогового раскрытия «Информация о ценных бумагах с нераскрытой юрисдикцией». При этом в Разделе 1 «Служебная информация» необходимо указать признак «платить незамедлительно, без дополнительных раскрытий» в значении «У».

b. Направленное налоговое раскрытие отменяет предыдущее направленное налоговое раскрытие только в том случае, когда выплата дохода еще не проведена налоговым агентом. Если выплата уже проведена налоговым агентом, то налоговое раскрытие рассматривается НРД как уточняющее налоговое раскрытие, поданное для процедуры быстрого перерасчета налога.

c. Направленное уточняющее налоговое раскрытие, представленное для перерасчета налога в установленные сроки, всегда отменяет предыдущее уточняющее налоговое раскрытие.

d. Налоговое раскрытие, не принятое в обработку НРД по техническим причинам, не отменяет полученное по той же выплате предыдущее налоговое раскрытие.

## **7. Регламент процедуры быстрого перерасчета налога**

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

Для перерасчета налога в 26 рабочий день после исчисления и удержания налога НРД будет использовано последнее из поступивших налоговых раскрытий в период, установленный для процедуры быстрого перерасчета налога. По итогам перерасчета иностранному номинальному держателю будут повторно отправлены предусмотренные в НРД отчеты:

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

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

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

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

Получатель:	НКО АО НРД
Счет получателя:	47422*
Банк получателя:	НКО АО НРД, г. Москва
Кор. счет банка получателя:	30105810345250000505
БИК банка получателя:	044525505

\*- Счет 47422 состоит из 20 знаков и открывается в учете НРД до проведения расчетов, отдельно для каждого Депонента. Если счет 47422 для проведения платежа не получен иностранным номинальным держателем у менеджера счета депо, то поле платежного документа «Счет получателя» может заполняться двадцатью нулями.

Для идентификации НРД денежных средств иностранному номинальному держателю рекомендуется в поле платежного поручения «Назначение платежа» указать:

- уникальный референс корпоративного действия;
- номер счета депо/клирингового субсчета депо.

Например: «Возврат денежных средств налоговому агенту для перерасчета налога: референс КД \_\_\_\_\_, счет депо № \_\_\_\_\_».

Уточняющее налоговое раскрытие для процедуры быстрого перерасчета налога предоставляется:

- неограниченное количество раз в сроки, установленные для проведения быстрого перерасчета налога;
- с использованием стандартных форматов налогового раскрытия (уточнение осуществляется по всему количеству ценных бумаг на хранении, уточнение отдельных записей (строк) налогового раскрытия не предусмотрено);
- без соблюдения порядка строк и записей в Разделе 2 «Обобщенная налоговая информация» налогового раскрытия и уточняющего налогового раскрытия);
- без каких-либо сортировок строк и записей Раздела 2 «Обобщенная налоговая информация» налогового раскрытия;
- со специальной пометкой о планируемом возврате в НРД денежных средств в случае перерасчета налога в сторону его увеличения (Раздел 1 «Служебная информация»).

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

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

## **8. Формат налогового раскрытия**

### **Раздел 1 «Служебная информация»**

Правила заполнения полей Раздела 1 «Служебная информация» налогового раскрытия представлены на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование») в описании Порядка заполнения налогового раскрытия по форме GF065 (в электронном виде).

### **Раздел 2 «Обобщенная налоговая информация»**

В Разделе 2 налогового раскрытия по форме GF065 указывается обобщенная информация, предусмотренная статьей 214.6 и статьей 310.1 НК РФ. Раздел 2 «Обобщенная налоговая информация» заполняется следующим образом:

Записи налогового раскрытия должны быть пронумерованы.

**«Юрисдикция».** Обобщенное налоговое раскрытие осуществляется в разрезе юрисдикций, т.е. государств, налоговыми резидентами которых являются раскрываемые лица. Код государства и его наименование вносятся в соответствующие поля налогового раскрытия: «Код юрисдикции» и «Наименование юрисдикции». Наименование государства может указываться на русском или английском языках. Справочник кодов и наименований государств представлен на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»). Исключением из обобщенного раскрытия являются следующие раскрытия:

**а. Раскрытие международных организаций:**

С целью применения льгот по международным соглашениям для международных организаций в обобщенном налоговом раскрытии в поле «Код юрисдикции» указывается код, предусмотренный НРД в том же Справочнике кодов и наименований государств по отдельным международным соглашениям о статусе в РФ международных организаций. При этом в поле «Наименование юрисдикции» указывается наименование международной организации.

**б. Раскрытие российских организаций по корпоративным облигациям**

В поле «Наименование юрисдикции» дополнительно к налоговой юрисдикции «Российская Федерация» может указываться российский ИНН, идентифицирующий раскрываемую российскую организацию, в целях не удержания налоговым агентом налога в отношении процентных доходов по облигациям российских эмитентов. При этом у российской организации доходы по этим ценным бумагам в виде процентов должны учитываться при определении налоговой базы налога на прибыль в соответствии с НК РФ.

В поле необходимо указывать блок ИНН в следующем формате (14 символов):

ИНН:XXXXXXXXXX или TIN:XXXXXXXXXX

Весь указанный блок ИНН от, непосредственно, наименования страны резидентства должен быть отделен хотя бы одним пробелом, и следовать за наименованием страны.

**«Признак юридического или 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 – номер статьи НК РФ для организаций - юридических лиц.

**«Ссылка на положения для применения льгот».** НК РФ не ограничивает налогоплательщика в указании в налоговом раскрытии тех или иных положений для применения льгот, на которые он претендует. С 01.01.2016 заполнение ссылки на положения НК РФ или положения международных соглашений является обязательным только для применения льгот и налоговых освобождений. Для международных организаций ссылки на положения международных соглашений предпочтительнее согласовывать с НРД заблаговременно, так как применение освобождений для таких организаций чаще всего требует согласования с регулятором.

НК РФ введены ограничения для налогового агента на применение им льгот, предусмотренных НК РФ и международными соглашениями, при выплате доходов в виде дивидендов по акциям российских эмитентов. В отношении доходов, выплачиваемых в виде дивидендов по акциям российских организаций, налоговый агент исчисляет и уплачивает сумму налога на основании обобщенной информации по налоговой ставке, установленной НК РФ или международным договором Российской Федерации, применение которой не зависит от доли участия в капитале, суммы вложений в капитал организации или срока владения соответствующими акциями.

Справочник ставок международных соглашений Российской Федерации и Справочник ставок НК РФ, в которых представлены ссылки на основание применения льгот и на ставки НК РФ, представлены на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

#### **«Количество ценных бумаг»**

Количество ценных бумаг, приходящихся на ту или иную раскрываемую юрисдикцию, должно быть заполнено в обязательном порядке по каждой строке налогового раскрытия Раздела 2 «Обобщенная налоговая информация».

Если в строке количество ценных бумаг не представлено, то причитающееся на строку налогового раскрытия количество ценных бумаг может попасть под применение максимальной ставки 15% (по дивидендам) и заградительной ставки в 30% (по облигациям).

#### **«Заявленная налоговая ставка»**

«Заявленная налоговая ставка» может не заполняться в налоговом раскрытии в связи с тем, что раскрытие ставки налога не предусмотрено в НК РФ. Включение в формат налогового раскрытия необязательного к заполнению поля «Заявленная ставка налога» осуществлено в целях получения от иностранных номинальных держателей информации о ставке, на которую претендует налогоплательщик.

При этом эта информация не может использоваться налоговым агентом для принятия решения о ставке. Решение о применении той или иной ставки налога принимается НРД

как налоговым агентом в соответствии с законодательством Российской Федерации только на основании полей: «Юрисдикция» и «Ссылка на положения для применения льгот».

Заявленная в налоговом раскрытии ставка налога по НК РФ или международному соглашению может быть заменена налоговым агентом. Возврат излишне уплаченных денежных средств в связи с ограничениями НК РФ на применения ставок у налогового агента осуществляется через налоговые органы Российской Федерации на основании заявления налогоплательщика.

Справочник ставок международных соглашений РФ и Справочник ставок НК РФ представлен на официальном сайте НРД (страница «Налоговое администрирование»).

Поле «Дополнительный признак» может использоваться для уточнения налогового раскрытия.

### **Раздел 3 «Информация о ценных бумагах с нераскрытой юрисдикцией»**

В Разделе 3 налогового раскрытия указывается количество ценных бумаг, по которым определение государства, резидентом которых является налогоплательщик, невозможно по каким-либо причинам. К доходам, причитающимся для указанного количества ценных бумаг в настоящем разделе, автоматически будет применяться максимальная ставка налога – 15%/30%.

### **9. Стандартный возврат налога через налоговые органы Российской Федерации**

Возврат ранее удержанного налога по выплаченным доходам осуществляется при условии предоставления следующих документов:

Юридические лица:

- заявления на возврат удержанного налога по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- подтверждения того, что иностранная организация на момент выплаты дохода имела постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международное соглашение, регулирующие вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства;

Физические лица:

- заявления на возврат удержанного налога (в свободной форме);
- сертификат налогового резидента (иные документы) для физических лиц, выданные и заверенные компетентными органами иностранных государств,

уполномоченными выдавать такие подтверждения.

В случае возврата налога, удержанного на основании обобщенной информации (уточненной обобщенной информации) в соответствии со статьей 214.6 или 310.1 НК РФ, дополнительно представляются на основании статьи 312 НК РФ следующие документы для юридических и физических лиц:

- документ, подтверждающий осуществление заявителем прав по ценным бумагам российской организации, по которым была осуществлена выплата доходов, на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода, или документ, подтверждающий, что права по таким ценным бумагам на дату, определенную решением российской организации о выплате дохода по ценным бумагам, осуществлялись в интересах заявителя управляющей компанией;
- документ, подтверждающий сумму дохода по ценным бумагам российской организации, в том числе по ценным бумагам, переданным заявителем в доверительное управление, фактически выплаченного заявителю (управляющей компании заявителя);
- документ, содержащий сведения о депозитарии (депозитариях), который непосредственно или через третьих лиц перечислил сумму доходов по ценным бумагам российской организации в пользу иностранной организации, которая в соответствии с ее личным законом вправе осуществлять учет и переход прав по ценным бумагам и которая осуществляла учет ценных бумаг заявителя (управляющей компании заявителя);
- документ, подтверждающий соблюдение лицом, осуществлявшим права по акциям российской организации, или лицом, в интересах которого доверительный управляющий осуществлял права по указанным ценным бумагам, на дату, определенную решением российской организации о выплате доходов в виде дивидендов, дополнительных условий, предусмотренных настоящим Кодексом или международным договором Российской Федерации, необходимых для применения к выплачиваемым (выплаченным) доходам в виде дивидендов пониженной налоговой ставки (в случае возврата налога в связи с применением пониженной налоговой ставки).

Требования каких-либо иных, кроме вышеперечисленных, документов не допускается.

Если вышеупомянутые документы составлены на иностранном языке, то налоговый орган вправе потребовать их перевод на русский язык. Нотариального заверения и перевода на русский язык не требуют только платежные документы.

Заявление о возврате сумм ранее удержанных в Российской Федерации налогов, а также

иные перечисленные в настоящем пункте документы представляются иностранным получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение трех лет или одного года с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход, иностранной организации или физическому лицу соответственно.

Возврат ранее удержанного (и уплаченного) налога осуществляется налоговым органом по месту постановки на учет налогового агента в валюте Российской Федерации после подачи заявления и вышеперечисленных документов.

Решение о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне уплаченного налога. Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении - о возврате сумм излишне уплаченного налога или решении - об отказе в осуществлении возврата в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.