

УТВЕРЖДЕН

приказом НКО НКЦ (АО)

от «16» сентября 2021 года

№ а-01/219

И.о. Председателя Правления

НКО НКЦ (АО)

Г.А. Урютов



**Порядок предоставления Участником клиринга информации для
выполнения НКО НКЦ (АО) функций Квалифицированного дилера
деривативов (QDD)**

1. Термины и определения

- 1.1. **Анкета клиента** – файл, используемый при регистрации клиента Участника клиринга в системе «Единая регистрация клиентов» (ЕРК). Состав полей Анкеты клиента приведен по ссылке [Московская Биржа \(moex.com\)](https://fs.moex.com/files/10582/)¹. [По готовности доработки, будет добавлена визуализация Анкеты клиента в Приложении к Порядку]
- 1.2. **Бенефициар** – физическое или юридическое лицо, имеющее фактическое право на получение дохода в виде Выплаты, эквивалентной дивидендам/процентам, являющееся непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от выплачиваемого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу.
- 1.3. **Выплата, эквивалентная дивидендам/процентам** – сумма дохода по ЦБ США, подлежащая передаче продавцу по первой части РЕПО в соответствии с условиями сделки РЕПО. В целях налогообложения США в соответствии с требованиями секции 871(m) НК США Выплата, эквивалентная дивидендам/процентам приравнивается к выплате дивидендов/процентов, являющихся FDAP - доходом (Fixed, Determinable, Annual, or Periodical) от источника в США и подлежит налогообложению в рамках Глав 3 и 4 НК США.
- 1.4. **Договор Квалифицированного посредника** – соглашение Квалифицированного посредника (Qualified Intermediary Agreement), заключенное с Налоговым управлением США.
- 1.5. **Заявление на удержание** – заявление на удержание налога по ЦБ США, составленное по форме согласно Приложениям 1 – 5 к Порядку.
- 1.6. **Квалифицированный посредник** – лицо, не являющееся Бенефициаром и заключившее с Налоговым управлением США Договор Квалифицированного посредника; Квалифицированный посредник может иметь разные статусы в зависимости от принятых на себя обязанностей по удержанию налогов и предоставлению отчетности. В тексте Порядка, при отсутствии указания на конкретный тип Квалифицированного посредника, термин «Квалифицированный посредник» относится ко всем типам Квалифицированных посредников.
- 1.7. **Квалифицированный посредник I типа** – Квалифицированный посредник, который не принимает на себя обязанность по удержанию налога и обязанность по предоставлению отчетности по форме 1099.
- 1.8. **Квалифицированный посредник II типа** – Квалифицированный посредник, который осуществляет удержание и перечисление соответствующих сумм налогов в Налоговое управление США, но не принимает на себя обязанности по предоставлению отчетности по форме 1099 и по первоочередному удержанию налогов с выплат, попадающих под удержание в рамках Секции 3406 и 61 Главы НК США.
- 1.9. **Квалифицированный посредник III типа** – Квалифицированный посредник, который принимает на себя обязанность по первоочередному удержанию налогов с выплат в пользу нерезидентов США, первоочередному резервному удержанию и предоставлению отчетности по форме 1099.
- 1.10. **Налоговое управление США** – Управление внутренних доходов, государственный орган Федерального правительства Соединённых Штатов Америки (Internal Revenue Service, IRS).
- 1.11. **Неквалифицированный посредник** – лицо, не являющееся Бенефициаром и не заключившее с Налоговым управлением США Договор Квалифицированного посредника.
- 1.12. **Нижестоящий посредник** – клиент Участника клиринга, не являющийся Бенефициаром, то есть посредник «второго уровня».
- 1.13. **НК США** – Налоговый кодекс Соединённых Штатов Америки (Internal Revenue Code).
- 1.14. **НКЦ** - Небанковская кредитная организация-центральный контрагент «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество).

¹ <https://fs.moex.com/files/10582/>

- 1.15. **НРД** – Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».
- 1.16. **Порядок** – настоящий Порядок предоставления Участником клиринга информации для выполнения НКЦ функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD)».
- 1.17. **Правила презумпции** – правила, определенные 3 и 4 Главами НК США, для классификации дохода и (или) получателей дохода, в том числе при отсутствии документов, позволяющих отнести доход и (или) получателей дохода к определенному классу доходов и (или) типу получателей дохода (Presumptions rules).
- 1.18. **Резидент США** --- гражданин США или налоговый резидент США; юридическое лицо или налоговый резидент США, американское товарищество, американская корпорация, любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США и любой траст в том случае, если (i) американский суд может осуществлять первичный надзор за деятельностью траста и (ii) один или несколько налогоплательщиков США имеют право контролировать все существенные решения траста, правительство США (в том числе правительственные агентства и ведомства), любой штат США или округ Колумбия (включая их агентства и ведомства), а также иные лица, не являющиеся иностранными лицами с точки зрения законодательств США.
- 1.19. **Сайт** – сайт НКЦ в сети «Интернет» по адресу: www.nationalclearingcentre.ru
- 1.20. **Счет депо НД/ДУ** – совместно именуемые Счета депо доверительного управляющего и Счета депо номинального держателя, открытые Участником клиринга в НРД.
- 1.21. **Упрощенная форма идентификации** – Упрощенная форма идентификации Бенефициара (физического или юридического лица), установленная Порядком учета прав на ценные бумаги, подпадающие под регулирование Налогового кодекса США НКО АО НРД, соответственно.
- 1.22. **Формы идентификации** – совместно или отдельно именуемые формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8IMY, W-8EXP, W-8ECI, W-9, Упрощенная форма идентификации.
- 1.23. **ЦБ США** – ценные бумаги, к которым применимы положения Главы 3 и Главы 4 НК США (Chapter 3 - Withholding of tax on nonresident aliens and foreign corporations (§§ 1441 to 1465) и Chapter 4 – Taxes to enforce reporting on certain foreign accounts (§§ 1471 to 1474)). Далее также US-бумаги.
- 1.24. **FATCA-статус** – статус Бенефициара /Квалифицированного посредника/ Неквалифицированного посредника, присвоенный НРД на основании предоставленной Анкеты FATCA/CRS.
- 1.25. **QDD** – Квалифицированный посредник III типа, имеющий статус Квалифицированный дилер деривативов (Qualified Derivatives Dealer).
- 1.26. Иные термины используются в значениях, установленных НК США, законодательством Российской Федерации, Правилами клиринга Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество), Порядком учета прав на ценные бумаги, подпадающие под регулирование НК США, НКО АО НРД, Условиями осуществления депозитарной деятельности НКО АО НРД, Порядком взаимодействия Депозитария и Депонентов при реализации Условий осуществления депозитарной деятельности НКО АО НРД.

2. Общие положения

- 2.1 Порядок определяет правила предоставления Участником клиринга НКЦ (далее – Участник клиринга) информации для целей налогообложения дохода в рамках секции 871(m), Глав 3 и 4 НК США, а также правила взаимодействия НКЦ, НРД и Участника клиринга при осуществлении Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, и предоставлении налоговых льгот Бенефициару (в соответствии с международными соглашениями об избежании двойного налогообложения между страной юрисдикции Бенефициара и США и иными применимыми положениями НК США).
- 2.2 Порядок разработан в целях соблюдения норм Глав 3 и 4 НК США и направлен на соблюдение требований налогового законодательства США в отношении организации учета и осуществления Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, а также исполнение обязательств НКЦ, определенных Договором Квалифицированного посредника и Соглашением иностранного финансового института об участии в применении FATCA, заключенных НКЦ.
- 2.3 В рамках налогового законодательства США (Главы 3 и 4, секция 871(m) НК США), а также согласно обязательствам, принятым на себя в рамках Соглашения иностранного финансового института об участии в применении FATCA (при его наличии), стороны сделки РЕПО, в рамках которой возникают Выплаты, эквивалентные дивидендам/процентам, обязаны исполнять обязательства по удержанию налога в пользу США и формированию необходимой отчетности (в т.ч. по формам 1042, 1042-S). В рамках сделок РЕПО с Центральным Контрагентом (далее – РЕПО с ЦК), объектом которых являются ЦБ США, НКЦ как сторона по сделке РЕПО, являющаяся Квалифицированным посредником и Квалифицированным дилером деривативов, принимает на себя обязанности стороны, ответственной за удержание (responsible party), в терминах секции 871(m) НК США.
- 2.4 НКЦ и НРД являются членами Консолидированной комплаенс группы Квалифицированных посредников (QI CCG). В рамках QI CCG НКЦ и НРД внедрены общие подходы к исполнению обязательств, налагаемых статусом Квалифицированного посредника, процессы и процедуры. В части осуществления функций налогового агента в отношении Выплат, эквивалентных дивидендов/процентов, возникающих в рамках сделок РЕПО с ЦК, объектом которых являются ЦБ США, НРД осуществляет прием и акцепт Форм идентификации посредников и Бенефициаров, подпадающих под налогообложение США, и определение применимой ставки налога на основании Форм идентификации, НКЦ осуществляет удержание налогов США, формирование и направление отчетности, полагаясь на результаты процедур идентификации, проведенных НРД. Порядок взаимодействия, права и обязанности НКЦ и НРД устанавливается договором.
- 2.5 Участник клиринга, заключая сделку РЕПО с ЦК, объектом которой являются ЦБ США, выплаты доходов и иные выплаты по которым в соответствии с требованиями НК США требуют предоставления в Налоговое управление США отчетности по форме 1042-S, соглашается на передачу НКЦ и НРД информации, предусмотренной формой 1042-S, в том числе конфиденциальной информации, в иностранный налоговый орган.
- 2.6 НКЦ обеспечивает свободный доступ к ознакомлению с Порядком путем размещения Порядка на Сайте.
- 2.7 НКЦ обязан уведомить Участника клиринга об изменении Порядка не позднее, чем за 5 (пять) календарных дней до даты вступления в силу изменений, если более короткий срок не обусловлен требованиями НК США и (или) законодательства Российской Федерации.
- 2.8 О внесении изменений в Порядок НКЦ уведомляет Участника клиринга путем размещения указанных изменений или новой редакции Порядка на Сайте. Датой уведомления считается дата размещения изменений\ новой редакции Порядка на Сайте.
- 2.9 Участник клиринга обязан самостоятельно отслеживать изменение Порядка путем ознакомления с информацией на Сайте.
- 2.10 Участник клиринга обязан соблюдать положения Порядка.

3. Раскрытие информации – общие положения

- 3.1 НКЦ полагается на данные Анкеты клиента в том виде, в котором они предоставлены Участником клиринга. Обеспечение корректности и своевременного обновления данных Анкеты клиента является обязанностью Участника клиринга.
- 3.2 В случае если идентификационная информация, указанная Участником клиринга в соответствующей Анкете клиента, не совпадает с аналогичной информацией в отношении Бенефициара/Нижестоящего посредника, указанной в Анкете клиента Депонента НРД/Депонента НРД, содержащей код НРД клиента Депонента/код Депонента НРД, то НКЦ осуществляет удержание налога по ставке 30% в соответствии с Главой 4 НК США.
- 3.3 НКЦ не осуществляет возврат излишне удержанного налога и корректировку соответствующей отчетности, если причиной такого удержания является некорректное раскрытие информации Участником клиринга при заполнении Анкеты клиента (в том числе указание некорректного депозитарного кода НРД клиента Депонента НРД депозитарного кода Депонента НРД или некорректной ставки налога).
- 3.4 НРД осуществляет прием и акцепт Форм идентификации, а также определение применимой ставки налога в соответствии с Порядком учета прав на ценные бумаги, подпадающие под регулирование Налогового кодекса США НКО АО НРД.
- 3.5 Для обеспечения возможности раскрытия информации в целях настоящего Порядка Участник клиринга должен иметь действующий договор счета депо с НРД.
- 3.6 В случае если Участник клиринга или клиент Участника клиринга, сам являющийся посредником, включен в Перечень Посредников, зарегистрированных в НКО АО НРД², и в распоряжении НРД имеется надлежащим образом заполненная и акцептованная форма W-8IMY посредника, повторное предоставление формы W-8IMY не требуется.
- 3.7 НКЦ не направляет Участникам клиринга запросов или уведомлений о необходимости раскрытия информации в отношении каждой отдельной сделки РЕПО. Обеспечение наличия в НРД акцептованных форм Участника клиринга, Бенефициара и Нижестоящего посредника (при необходимости) является обязанностью Участника клиринга.

4. Раскрытие информации в зависимости от типа посредника

- 4.1 Под раскрытием Участником клиринга, являющимся Бенефициаром информации для целей налогообложения США понимается совокупность следующих действий:
- Подача Участником клиринга в НРД с последующим акцептом следующих документов:
 - о Заявление на удержание налога по форме Приложения 1 к Порядку.
 - о Форма идентификации Участника клиринга.
 - Указание Торгово-клирингового счета в заявке на заключение сделки РЕПО с ЦК.
- 4.2 Под раскрытием Участником клиринга, являющимся Неквалифицированным посредником информации для целей налогообложения США понимается совокупность следующих действий:
- Подача Участником клиринга в НРД с последующим акцептом следующих документов:
 - о Заявление на удержание налога по форме Приложения 2 к Порядку.
 - о Форма идентификации Участника клиринга.
 - о Форма идентификации Нижестоящего посредника (если применимо).
 - о Форма идентификации Бенефициара.
 - Указание в Анкете клиента, заполненной в отношении Бенефициара, депозитарного кода НРД клиента Депонента в поле «Код зарегистрированного в НРД клиента Участника». При этом Бенефициар должен быть зарегистрирован в НРД Участником клиринга. Регистрация не требуется, если Бенефициар является Депонентом НРД.
 - Указание в Анкете клиента, заполненной в отношении Нижестоящего посредника депозитарного кода Депонента НРД в поле «Код зарегистрированного в НРД клиента Участника».

² Перечень размещен на сайте НРД в разделе: Депозитарные сервисы — Обслуживание активов — Налоговое администрирование – Иностранные ценные бумаги.

- Указание Торгово-клирингового счета и кода Клиента Участника клиринга в заявке на заключение сделки РЕПО с ЦК.
- 4.3 Под раскрытием Участником клиринга, являющимся Квалифицированным посредником I типа информации для целей налогообложения США понимается совокупность следующих действий:
- Подача Участником клиринга в НРД с последующим акцептом следующих документов:
 - о Заявление на удержание налога по форме Приложения 3 к Порядку.
 - о Форма идентификации Участника клиринга.
 - о Форма идентификации Бенефициара (для Резидентов США).
 - Указание в Анкете клиента, заполненной в отношении Бенефициара, депозитарного кода НРД клиента Депонента в поле «Код зарегистрированного в НРД клиента Участника». При этом Бенефициар должен быть зарегистрирован в НРД Участником клиринга (для Резидентов США).
 - Указание в Анкете клиента, заполненной в отношении Бенефициара, применимой ставки налогообложения США для дивидендов и процентов в полях «Применяемая ставка по дивидендам US-бумаг для клиента Участника по главе 3» и «Применяемая ставка по купонным доходам US-бумаг для клиента Участника по главе 3» (не требуется для Резидентов США).
 - Указание в Анкете клиента, заполненной в отношении Бенефициара, FATCA-статуса для целей налогообложения в рамках Главы 4 НК США в поле «Статус клиента Участника по главе 4» (только для FATCA-статусов Recalcitrant account holder и Nonparticipating FFI).
 - Указание Торгово-клирингового счета и кода клиента Участника клиринга в заявке на заключение сделки РЕПО с ЦК.
- 4.3.1 В случае отсутствия указания применимой ставки налога или указания заведомо некорректной ставки налога НКЦ осуществляет удержание налога по ставке 30% в рамках Главы 4 НК США.
- 4.4 Под раскрытием Квалифицированным посредником II типа информации для целей налогообложения США понимается совокупность следующих действий:
- Подача Участником клиринга в НРД с последующим акцептом следующих документов:
 - о Заявление на удержание налога по форме Приложения 4 к Порядку.
 - о Форма идентификации Участника клиринга.
 - о Форма идентификации Бенефициара (для Резидентов США).
 - Указание в Анкете клиента, заполненной в отношении Бенефициара, депозитарного кода НРД клиента Депонента в поле «Код зарегистрированного в НРД клиента Участника» (для Резидентов США).
 - Указание Торгово-клирингового счета и кода клиента Участника клиринга в заявке на заключение сделки РЕПО с ЦК (для Резидентов США).
- 4.5 Под раскрытием Квалифицированным посредником III типа информации для целей налогообложения США понимается совокупность следующих действий:
- Подача Участником клиринга в НРД с последующим акцептом следующих документов:
 - о Заявление на удержание налога по форме Приложения 5 к Порядку.
 - о Форма идентификации Участника клиринга.
 - Указание Торгово-клирингового счета в заявке на заключение сделки РЕПО с ЦК.
- 4.6 Предоставление Участником клиринга в НКЦ и НРД информации/документов, указанных в пунктах 4.1 – 4.5, должно быть осуществлено Участником клиринга до объявленной эмитентом даты выплаты дивидендов/процентов, которые являются источником Выплаты, эквивалентной дивидендам/процентам.
- 4.7 Для получения налоговых льгот и раскрытия Бенефициара и Нижестоящего посредника в соответствии с требованиями НК США соответствующие формы идентификации должны быть подписаны лицами, имеющими права на их подписание, не позднее объявленной

эмитентом даты выплаты дивидендов/процентов, которые являются источником Выплаты, эквивалентной дивидендам/процентам.

- 4.8 Для получения налоговых льгот и раскрытия Бенефициара и Нижестоящего посредника в соответствии с требованиями НК США, соответствующие формы идентификации должны быть предоставлены и акцептованы НРД до даты Выплаты эквивалентной дивидендам/процентам.

5. Особенности осуществления налоговых удержаний

- 5.1 В целях налогообложения согласно требованиям секции 871(m) НК США каждая сделка РЕПО с ЦК является отдельным контрактом, то есть каждая передача Выплаты, эквивалентной дивидендам/процентам рассматривается НКЦ как отдельный источник дохода, который не зависит от иных обязательств НКЦ и/или Участников клиринга.
- 5.2 Для определения применимой ставки налога соответствующей Главы НК США, в случае отсутствия в распоряжении НРД и НКЦ полной информации, предусмотренной Порядком (Заявления на удержание, Форм идентификации, указания информации в Анкете клиента, предусмотренной разделом 4 настоящего Порядка), в отношении Бенефициара и (или) Нижестоящего посредника применяются Правила презумпции.
- 5.3 При отсутствии раскрытия информации в срок, установленный Порядком, НРД классифицирует Выплату, эквивалентную дивидендам/процентам, Бенефициар которой не раскрыт, в соответствии с Правилами презумпции Главы 4 НК США, как доход финансового института, не участвующего в применении FATCA, с удержанием налога по ставке 30%.
- 5.4 Удержание налога осуществляется НКЦ в порядке и сроки, установленные Правилами клиринга Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество).
- 5.5 В случаях, предусмотренных пунктом 5.3 Порядка, НКЦ при формировании ежегодной отчетности (форма 1042-S), направляемой в Налоговое управление США, раскрывает соответствующие Выплаты, эквивалентные дивидендам/процентам как выплаты в адрес неизвестного лица (Unknown Recipient) с указанием последнего известного НКЦ Нижестоящего посредника в качестве посредника, который непосредственно получил доход в виде Выплаты, эквивалентной дивидендам/процентам, для перечисления его Бенефициару.
- 5.6 При наличии в последовательности Неквалифицированных посредников посредника, не участвующего в применении FATCA, НРД классифицирует Выплаты, эквивалентные дивидендам/процентам, и (или) их получателей в соответствии с Главой 4 НК США как доход финансового института, не участвующего в применении FATCA, с удержанием налога по ставке 30%. Указанное правило не распространяется на Бенефициаров, имеющих статус организаций, освобожденных от уплаты налогов (tax-exempt organization).

6. Отчетность налогового агента

- 6.1 НКЦ в срок до 15 марта календарного года, следующего за отчетным, направляет Участнику клиринга отчет по форме 1042-S, формируемый по Выплатам, эквивалентным дивидендам/процентам, полученным Бенефициарами, в отношении которых Участник клиринга выступал в качестве посредника в течение отчетного периода.
- 6.2 При изменении Налоговым Управлением США срока направления отчета по форме 1042-S (в том числе по запросу НКЦ) срок направления Участникам клиринга отчета по форме 1042-S может быть изменен. В случае изменения срока направления отчета по форме 1042-S, информация о таком изменении и новый срок направления отчетности публикуются на Сайте.
- 6.3 Отчет 1042-S формируется в отношении каждого вида дохода и каждого Бенефициара или последнего известного Нижестоящего посредника.
- 6.4 После получения Отчета 1042-S Участник клиринга обязан передать его своему клиенту (Бенефициару или Нижестоящему посреднику).

**Заявление на удержание налога
при осуществлении Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, в рамках сделок
РЕПО с Центральным контрагентом
(Участник клиринга – Бенефициар)**

« ____ » _____ 20__ года

Участник клиринга _____

(наименование на кириллице и латинице)

(депозитарный код в НРД _____),

действуя в соответствии с Правилами клиринга Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество), Порядком предоставления Участником клиринга информации для выполнения НКО НКЦ (АО) функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD) и заключая с НКЦ сделки РЕПО с использованием торгового раздела, открытого исключительно на счете депо владельца в НРД, открытом на имя Участника клиринга, подтверждает, что Участник клиринга:

- не выступает в роли посредника, является Бенефициаром в отношении всех Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, получателем которых является в соответствии с условиями сделки РЕПО;
- несет ответственность согласно требованиям НК США за полноту, достоверность и актуальность сведений, представленных в настоящем Заявлении, Анкете клиента и в соответствующей Форме идентификации;
- в случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов США в части налогов, удержанных на основании представленного Заявления, Анкеты клиента и (или) Формы идентификации, включая случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, возместит все понесенные НКЦ расходы;
- возместит (при условии предварительного согласования) все понесенные НКЦ 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 НКЦ Заявления и (или) Формы идентификации;
- дает согласие на предоставление НКЦ в иностранный налоговый орган, включая Налоговое управление США (IRS), и (или) профессиональным консультантам или аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности НКЦ и/или НРД в качестве Квалифицированного посредника (QI) и Квалифицированного Дилера Деривативов (QDD) информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.

Для целей классификации Участника клиринга в качестве Бенефициара в соответствии с требованиями НК США и получения налоговых льгот в отношении дохода в виде Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, в соответствии с положениями Соглашения об избежании двойного налогообложения между юрисдикцией Участника клиринга и США к данному Заявлению предоставлена надлежащим образом заполненная и подписанная уполномоченным лицом Участника клиринга форма (отметить только один пункт):

- ☐ 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-9 – форма идентификации лица, являющегося Резидентом США.

Настоящим Участник клиринга обязуется:

- соблюдать Порядок предоставления Участником клиринга информации для выполнения Клиринговым центром функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD);
- уведомлять НКЦ и НРД о любых изменениях в информации, приведенной в данном Заявлении и (или) прилагаемой к настоящему Заявлению Форме идентификации, в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней с момента наступления таких изменений, путем направления информации в НРД;
- представлять НКЦ и НРД 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 Участник клиринга подтверждает, что уведомлен о том, что НКЦ, выполняя свои обязанности в качестве Квалифицированного посредника и Квалифицированного дилера деривативов, ежегодно предоставляет в Налоговое управление США отчетность по форме 1042-S, заполненную в отношении Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, подлежащих отчетности, и изъявляет желание (отметить только один буллит):

- ☐ получать индивидуальную отчетность по форме 1042-S. При этом экземпляр А формы будет предоставлен в Налоговое управление США, а экземпляры В, С и D будут направлены Участнику клиринга (Бенефициару) в срок до 15 марта календарного года, следующего за отчетным, или в иную дату, опубликованную на Сайте (при изменении срока предоставления отчетности).
- ☐ о включении налоговой информации Бенефициара в агрегированную отчетность³ НКЦ по форме 1042-S в отношении всех однородных выплат (без формирования и предоставления индивидуальной отчетности по форме 1042-S).

Подпись

МП

ФИО

³ Выбор данной опции недоступен, если Бенефициар получает Выплату, эквивалентную дивидендам, в качестве QDD.

**Заявление на удержание налога
при осуществлении Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам в рамках сделок
РЕПО с Центральным контрагентом
(Участник клиринга – Неквалифицированный посредник)**

« ____ » _____ 20__ года

Участник клиринга _____

(наименование на кириллице и латинице⁴)

(депозитарный код в НРД _____),

действуя в соответствии с Правилами клиринга Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество), Порядком предоставления Участником клиринга информации для выполнения Клиринговым центром функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD), указаниями Бенефициаров, и заключая с НКЦ сделки РЕПО с использованием торгового раздела, открытого на Счете депо НД/ДУ в НРД на имя Участника клиринга или на счете депо владельца, открытом на имя лица, отличного от Участника клиринга, подтверждает что Участник клиринга:

- выступает в роли посредника, в соответствии с условиями сделки РЕПО является получателем всех Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, Бенефициаром в отношении которых является клиент Участника клиринга или клиент такого клиента;
- осуществляет классификацию Бенефициара и Нижестоящего посредника (если Бенефициар не является прямым клиентом Участника клиринга) в соответствии с требованиями 3 и 4 Глав НК США;
- несет ответственность согласно требованиям НК США, за полноту, актуальность и достоверность сведений, представленных в настоящем Заявлении, Анкете клиента и в соответствующей Форме идентификации;
- в случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов США в части удержанных налогов на доходы по ЦБ США на основании представленного Заявления и (или) Формы идентификации, включая случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, возместит все понесенные НКЦ расходы;
- получил согласие Бенефициара и Нижестоящего посредника (при его наличии) на предоставление НКЦ в иностранный налоговый орган, включая Налоговое управление США (IRS), и (или) профессиональным консультантам или аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности НКЦ и/или НРД в качестве Квалифицированного посредника (QI) и Квалифицированного Дилера Деривативов (QDD) информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности;
- дает согласие на предоставление НКЦ в иностранный налоговый орган, включая Налоговое управление США (IRS), и (или) профессиональным консультантам или аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности НКЦ и/или НРД в качестве Квалифицированного посредника (QI) и Квалифицированного Дилера Деривативов (QDD) информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.

Настоящим Участник клиринга обязуется:

⁴ Наименование на латинице должно совпадать с наименованием, указанным при регистрации в Налоговом управлении США.

- соблюдать Порядок предоставления Участником клиринга информации для выполнения НКЦ функций Квалифицированного посредника (QI) и Квалифицированного дилера деривативов (QDD);
- уведомлять НКЦ и НРД о любых изменениях в информации, приведенной в данном Заявлении и (или) прилагаемой к настоящему Заявлению Форме идентификации, в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней с момента наступления таких изменений, путем направления информации в НРД;
- представлять НКЦ и НРД 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 документы⁵:

1. Форма W-8IMY Участника клиринга, надлежащим образом заполненная и подписанная уполномоченным лицом;
2. Форма W-8IMY клиента Участника клиринга, если такой клиент в свою очередь является посредником и не является Бенефициаром, надлежащим образом заполненная и подписанная уполномоченным лицом;
3. Соответствующие Формы идентификации физического/юридического лица - Бенефициара.

Подпись

МП

ФИО

⁵ В случае, предусмотренном п. 3.3 Порядка, предоставление новой формы W-8IMY не требуется.

**Заявление на удержание налога
при осуществлении Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам в рамках сделок
РЕПО с Центральным контрагентом
(Участник клиринга – Квалифицированный посредник I типа, который не принимает на
себя обязанность по удержанию денежных средств и обязанность
по предоставлению отчетности по форме 1099)**

«___» _____ 20__ года

Участник клиринга _____

(наименование на кириллице и латинице⁶)

(депозитарный код в НРД _____),

QI EIN: _____

действуя в соответствии с Правилами клиринга Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество), Порядком предоставления Участником клиринга информации для выполнения НКО НКЦ (АО) функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD), указаниями Бенефициаров, и заключая с НКЦ сделки РЕПО с использованием торгового раздела, открытого на Счете депо НД/ДУ в НРД на имя Участника клиринга или на счете депо владельца, открытом на имя лица, отличного от Участника клиринга, подтверждает что Участник клиринга:

- имеет действующий Договор Квалифицированного посредника (Qualified Intermediary Agreement) с Налоговым управлением США, и статус: Квалифицированный посредник, который не принимает на себя обязанность по удержанию налога и обязанность по предоставлению отчетности по форме 1099 (Qualified Intermediary without primary Nonresident Alien withholding responsibility, primary backup withholding and 1099 reporting responsibility);
- выступает в роли посредника, в соответствии с условиями сделки РЕПО является получателем всех Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, Бенефициаром в отношении которых является клиент Участника клиринга или клиент такого клиента;
- осуществляет классификацию Бенефициара и Нижестоящего посредника (если Бенефициар не является прямым клиентом Участника клиринга) в соответствии с требованиями 3 и 4 Глав НК США;
- несет ответственность согласно требованиям НК США за полноту, актуальность и достоверность сведений, представленных в настоящем Заявлении, Анкете клиента и (или) в соответствующей Форме идентификации;
- принимает участие в осуществлении Выплаты, эквивалентной дивидендам или процентам, располагая достаточной информацией для принятия решения по данной Выплате, и согласен не предъявлять каких-либо требований и претензий к НКЦ и НРД в случае каких-либо финансовых потерь, понесенных не по вине указанных лиц, в связи с осуществлением эмитентом и его агентами Выплаты;
- в случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов США в части удержанных налогов на доходы по ЦБ США на основании представленного Заявления и (или) Формы

⁶ Наименование на латинице должно совпадать с наименованием, указанным при регистрации в Налоговом управлении США.

идентификации, включая случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, возместит все понесенные НКЦ расходы;

- получил согласие Бенефициара – Резидента США на предоставление НКЦ в иностранный налоговый орган, включая Налоговое управление США (IRS), и (или) профессиональным консультантам или аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности НКЦ и/или НРД в качестве Квалифицированного посредника (QI) и Квалифицированного Дилера Деривативов (QDD) информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.
- дает согласие на предоставление НКЦ в иностранный налоговый орган, включая Налоговое управление США (IRS), и (или) профессиональным консультантам или аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности НКЦ и/или НРД в качестве Квалифицированного посредника (QI) и Квалифицированного Дилера Деривативов (QDD) информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.

Настоящим Участник клиринга обязуется:

- соблюдать Порядок предоставления Участником клиринга информации для выполнения НКЦ функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD);
- уведомлять НКЦ и НРД о любых изменениях в информации, приведенной в данном Заявлении и (или) прилагаемой к настоящему Заявлению Форме идентификации, в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней с момента наступления таких изменений, путем направления информации в НРД;
- представлять НКЦ и НРД 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 документы⁷:

1. Форма W-8IMY Участника клиринга, надлежащим образом заполненная и подписанная уполномоченным лицом;
2. Форма W-8IMY клиента Участника клиринга, если такой клиент в свою очередь является посредником и не является Бенефициаром, надлежащим образом заполненная и подписанная уполномоченным лицом (если Бенефициар является Резидентом США);
3. W-9 - форма для идентификации Резидента США (если применимо).

Подпись

ФИО

МП

⁷ В случае, предусмотренном п. 3.3 Порядка, предоставление новой формы W-8IMY не требуется.

**Заявление на удержание налога
при осуществлении Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, в рамках сделок
РЕПО с Центральным контрагентом
(Участник клиринга – Квалифицированный посредник I типа, который принимает на
себя обязанность по удержанию денежных средств, но не принимает и обязанность по
предоставлению отчетности по форме 1099)**

«___» _____ 20__ года

Участник клиринга _____

(наименование на кириллице и латинице⁸)

(депозитарный код в НРД _____),

QI EIN: _____

действуя в соответствии с Правилами клиринга Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество), Порядком предоставления Участником клиринга информации для выполнения НКО НКЦ (АО) функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD), указаниями Бенефициаров, и заключая с НКЦ сделки РЕПО с использованием торгового раздела, открытого на Счете НД/ДУ в НРД на имя Участника клиринга или на счете депо владельца, открытом на имя лица, отличного от Участника клиринга, подтверждает что Участник клиринга:

- имеет действующий Договор Квалифицированного посредника (Qualified Intermediary Agreement) с Налоговым управлением США, и статус: Квалифицированный посредник, который осуществляет удержание и перечисление соответствующих сумм налогов в Налоговое управление США, но не принимает на себя обязанности по предоставлению отчетности по форме 1099 и по первоочередному удержанию налогов с выплат, подпадающих под удержание в рамках Секции 3406 и 61 Главы НК США (Qualified Intermediary with primary Nonresident Alien withholding responsibility, that does not assume primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility);
- выступает в роли посредника, в соответствии с условиями сделки РЕПО является получателем всех Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, Бенефициаром в отношении которых является клиент Участника клиринга или клиент такого клиента;
- осуществляет классификацию Бенефициара и посредника (если Бенефициар не является прямым клиентом Участника клиринга) в соответствии с требованиями 3 и 4 Глав НК США;
- несет ответственность согласно требованиям НК США за полноту, актуальность и достоверность сведений, представленных в настоящем Заявлении, Анкете клиента и (или) в соответствующей Форме идентификации;
- принимает участие в осуществлении Выплаты, эквивалентной дивидендам или процентам, располагая достаточной информацией для принятия решения по данной выплате, и согласен не предъявлять каких-либо требований и претензий к НКЦ и НРД в случае каких-либо финансовых потерь, понесенных не по вине указанных лиц, в связи с осуществлением эмитентом и его агентами Выплаты;

⁸ Наименование на латинице должно совпадать с наименованием, указанным при регистрации в Налоговом управлении США.

- получил согласие Бенефициара – Резидента США на предоставление НКЦ в иностранный налоговый орган, включая Налоговое управление США (IRS), и (или) профессиональным консультантам или аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности НКЦ и/или НРД в качестве Квалифицированного посредника (QI) и Квалифицированного Дилера Деривативов (QDD) информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.
- в случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов США в части удержанных налогов на доходы по ЦБ США на основании представленного Заявления и (или) Формы идентификации, включая случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, возместит все понесенные НКЦ расходы;
- дает согласие на предоставление НКЦ в иностранный налоговый орган, включая Налоговое управление США (IRS), и (или) профессиональным консультантам или аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности НКЦ и/или НРД в качестве Квалифицированного посредника (QI) и Квалифицированного Дилера Деривативов (QDD) информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.

Настоящим Участник клиринга обязуется:

- соблюдать Порядок предоставления Участником клиринга информации для выполнения НКЦ функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD);
- уведомлять НКЦ и НРД о любых изменениях в информации, приведенной в данном Заявлении и (или) прилагаемой к настоящему Заявлению Форме идентификации, в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней с момента наступления таких изменений, путем направления информации в НРД;
- представлять НКЦ и НРД 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 документы⁹:

1. Форма W-8IMY Участника клиринга, надлежащим образом заполненная и подписанная уполномоченным лицом;
2. Форма W-8IMY клиента Участника клиринга, если такой клиент в свою очередь является посредником и не является Бенефициаром, надлежащим образом заполненная и подписанная уполномоченным лицом (если Бенефициар является Резидентом США);
3. W-9 - форма для идентификации Резидента США (если применимо).

Подпись

МП

ФИО

⁹ В случае, предусмотренном п. 3.3 Порядка, предоставление новой формы W-8IMY не требуется.

Приложение 5
к Порядку предоставления Участником
клиринга информации для выполнения
НКОНКО НКЦ (АО) функций
Квалифицированного дилера
деривативов (QDD)

**Заявление на удержание налога
при осуществлении Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, в рамках сделок
РЕПО с Центральным контрагентом**
**(Участник клиринга – Квалифицированный посредник III типа, который принимает на
себя обязанность по первоочередному удержанию налогов с Выплат в пользу
нерезидентов США, первоочередному резервному удержанию и предоставлению
отчетности по форме 1099)**

« ____ » _____ 20__ года

Участник клиринга _____

(наименование на кириллице и латинице¹⁰)

(депозитарный код в НРД _____),

QI EIN: _____

действуя в соответствии с Правилами клиринга Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество), Порядком предоставления Участником клиринга информации для выполнения НКО НКЦ (АО) функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD), указаниями Бенефициаров, и заключая с НКЦ сделки РЕПО с использованием торгового раздела, открытого на Счете депо НД/ДУ в НРД на имя Участника клиринга или на счете владельца, открытом на имя лица, отличного от Участника клиринга, подтверждает что Участник клиринга:

- имеет действующий Договор Квалифицированного посредника (Qualified Intermediary Agreement) с Налоговым Управлением США и принимает на себя обязанность по первоочередному удержанию налогов с выплат в пользу нерезидентов США, первоочередному резервному удержанию и предоставлению отчетности по форме 1099 (Qualified Intermediary with primary Nonresident Alien and backup withholding responsibility as well as primary responsibility for Form 1099 reporting), и:
 - ☐ имеет статус Квалифицированный дилер деривативов (Qualified Derivatives Dealer);
 - ☐ не имеет статуса Квалифицированный дилер деривативов (Qualified Derivatives Dealer);
- выступает в роли посредника, в соответствии с условиями сделки РЕПО является получателем всех Выплат, эквивалентных дивидендам/процентам, Бенефициаром в отношении которых является клиент Участника клиринга или клиент такого клиента;
- несет ответственность согласно требованиям НК США за полноту, актуальность и достоверность сведений, представленных в настоящем Заявлении и в соответствующей Форме идентификации;
- принимает участие в осуществлении Выплаты, эквивалентной дивидендам или процентам, располагая достаточной информацией для принятия решения по данной Выплате, и

¹⁰ Наименование на латинице должно совпадать с наименованием, указанным при регистрации в Налоговом управлении США.

согласен не предъявлять каких-либо требований и претензий к НКЦ и НРД в случае каких-либо финансовых потерь, понесенных не по вине указанных лиц;

- в случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов США в части удержанных налогов на доходы по ЦБ США на основании представленного Заявления и (или) Формы идентификации, включая случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, возместит все понесенные НКЦ расходы;
- дает согласие на предоставление НКЦ в иностранный налоговый орган, включая Налоговое управление США (IRS), и (или) профессиональным консультантам или аудиторам, осуществляющим периодическую проверку деятельности НКЦ и/или НРД в качестве Квалифицированного посредника (QI) и Квалифицированного Дилера Деривативов (QDD) информации и данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности.

Настоящим Участник клиринга обязуется:

- соблюдать Порядок предоставления Участником клиринга информации для выполнения НКЦ функций Квалифицированного дилера деривативов (QDD);
- уведомлять НКЦ и НРД о любых изменениях в информации, приведенной в данном Заявлении и (или) прилагаемой к настоящему Заявлению Форме идентификации, в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней с момента наступления таких изменений, путем направления информации в НРД;
- представлять НКЦ и НРД 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 документы¹¹:

1. Форма W-8IMY Участника клиринга, надлежащим образом заполненная и подписанная уполномоченным лицом.

Подпись

МП

ФИО

¹¹ В случае, предусмотренном п. 3.3 Порядка, предоставление новой формы W-8IMY не требуется.

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью

17 (семнадцать) листа (-ов)

Должность И.о. Председателя Правления

Подпись [подпись] /Г.А. Урютов /

«16» сентября 2021 г. МП

