

Дополнительные требования к Клиенту по предоставлению документов и информации при оказании Обществом услуг на Фондовом рынке АО «Восточная Биржа».

1. Термины и определения

- 1.1. **Бенефициар дохода** – Клиент Общества или клиент Посредника, Ценные бумаги эмитентов США которого учитываются на Счете депо, Счете депо номинального держателя, имеющий фактическое право на получение дохода по таким ценным бумагам, являющийся непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от выплачиваемого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу.
- 1.2. **Вышестоящий депозитарий** – депозитарий, являющийся PFFI в соответствии с Законом США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) и квалифицированным посредником (Qualified Intermediary) при выплате нерезидентам США доходов по Ценным бумагам эмитентов США.
- 1.3. **Заявление** – заявление на удержание налога при выплате дохода по Ценным бумагам эмитентов США, к которым применимы положения Глав 3 и 4 Налогового кодекса США, оформляемое в соответствии с Приложениями 1-3 Порядка Депозитарного учета и предоставления информации в целях исполнения требования Налогового кодекса США депонентами ООО ИК «САВ Капитал» при получении дохода по ценным бумагам эмитентов США.
- 1.4. **Порядок** - Порядок Депозитарного учета и предоставления информации в целях исполнения требования Налогового кодекса США депонентами ООО ИК «САВ Капитал» при получении дохода по ценным бумагам эмитентов США
- 1.5. **Налоговое раскрытие** - информация о Бенефициарах дохода и Посредниках по форме, предусмотренной Приложением №22 к Регламенту.
- 1.6. **АО «Восточная Биржа»** - Акционерное общество «Восточная биржа», участником торгов которой является Общество.
- 1.7. **Клиринг** – НКО «Центр Расчетов» АО, участником клиринга которого является Общество.
- 1.8. **Посредник** – финансовый институт, в том числе участвующий в последовательности учета прав на Ценные бумаги эмитентов США, являющийся Клиентом Общества, Ценные бумаги клиентов которого учитываются на Счете депо номинального держателя, Счете депо доверительного управляющего, Счете депо иностранного уполномоченного держателя, Счете депо иностранного номинального держателя.
- 1.9. **Система ЭДО** – система электронного документооборота Ассоциации «НП РТС». Для использования Системы ЭДО Стороны самостоятельно осуществляют все необходимые действия по присоединению к Системе ЭДО, в том числе заключают с Ассоциацией «НП РТС» все необходимые договоры и соглашения.
- 1.10. **Счет депо** – счет депо владельца или счет депо доверительного управляющего, открытый у Общества, предназначенный для учета прав на Ценные бумаги эмитентов США.
- 1.11. **Счет депо иностранного номинального держателя** - счет депо, предназначенный для учета и фиксации прав на ценные бумаги, открытый иностранной организации, местом учреждения которой является государство, указанное в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 51.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг», в соответствии с личным законом которого данная организация вправе осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги.
- 1.12. **Счет депо номинального держателя** - счет депо номинального держателя, открытый у Общества, предназначенный для учета прав на Ценные бумаги эмитентов США, принадлежащих клиенту Клиента.
- 1.13. **Форма идентификации** – формы W-8BEN-E, W-8BEN, W-8IMY в соответствии с FATCA.
- 1.14. **Форма упрощенной идентификации** – информация о Бенефициарах дохода и Посредниках предоставляемая для идентификации Бенефициаров дохода, не претендующих на налоговую льготу на доход, выплачиваемый Бенефициару дохода по соответствующим Ценным бумагам эмитентов США, передается в форме Реестра.
- 1.15. **Реестр** – информация о Бенефициарах дохода и Посредниках по форме, предусмотренной Приложением № 21 к Регламенту, предоставляемая Клиентом одновременно с Формами

идентификации для получения налоговых льгот на доход, выплачиваемый Бенефициарам дохода по соответствующим Ценным бумагам эмитентов США.

- 1.16. **Ценные бумаги эмитентов США** – ценные бумаги эмитентов США, к которым применимы положения Глав 3 и 4 Налогового кодекса США и которые учитываются или могут учитываться на открытых в Обществе счетах депо, счетах депо номинального держателя.
- 1.17. **FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)** - Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act, Treasury Regulations §1.1471 - §1.1474, FATCA).
- 1.18. **W-8BEN-E** - Форма идентификации Бенефициара дохода - юридического лица, не являющегося резидентом США.
- 1.19. **W-8BEN** - Форма идентификации Бенефициара дохода - физического лица, не являющегося резидентом США.
- 1.20. **САВ РДЦ**- Расчетный депозитарий ООО ИК "САВ Капитал
- 1.21. **W-8IMY** - Форма идентификации Посредника.
- 1.22. Иные термины используются в значениях, установленных законодательством Российской Федерации.

2. Порядок взаимодействия Сторон для целей оказания услуг на АО «Восточная Биржа».

- 2.1. В случае выбора Клиентом в Заявлении о присоединении Фондового рынка АО «Восточная Биржа» Клиент предоставляет в Общество заполненные и подписанные уполномоченным лицом Клиента Формы идентификации Клиента W-8BEN-E и /или W-8IMY на бумажном носителе на английском языке, если указанные формы не были предоставлены ранее, а также предоставить Заявление, и иные документы, предусмотренные Порядком.
- 2.2. При возникновении изменений в предоставленной ранее в Общество Форме идентификации Клиента W-8BEN-E и /или W-8IMY, истечения срока действия Формы идентификации Клиента и (или) изменения Формы идентификации Клиента в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки, Клиент обязуется предоставить обновленные Формы идентификации Клиента W-8BEN-E и /или W-8IMY на бумажном носителе на английском языке, а по запросу Общества обновить Заявление, и иные документы в соответствии с Порядком.
- 2.3. Клиент также обязан предоставлять в Общество следующие документы (далее – Документы):
 - 2.3.1. Заполненные Формы упрощенной идентификации в электронной форме по Системе ЭДО или Личному кабинету:
 - при каждом направлении в Общество заявления на регистрацию Клиента (Субклиента) в АО «Восточная Биржа».
 - при возникновении изменений в предоставленной ранее в Общество Форме упрощенной идентификации.

Соответствующие Формы идентификации Бенефициаров дохода а) в электронной форме по Системе ЭДО или Личному кабинету клиента в виде сканированной копии документа, выполненной с оригинала заполненной и подписанной Формы идентификации Бенефициара дохода на бумажном носителе с подписью Бенефициара дохода, или б) оригинал на бумажном носителе заполненной и подписанной Формы идентификации Бенефициара дохода с подписью Бенефициара дохода - при каждом направлении Клиентом в Общество заявления на регистрацию Клиента в АО «Восточная Биржа» для получения льготной ставки налога в соответствии с FATCA. Дополнительно Клиентом направляется в Общество Реестр.

Соответствующие Формы идентификации Посредников а) в электронной форме по Системе ЭДО или Личному кабинету клиента в виде сканированной копии документа, выполненной с оригинала заполненной и подписанной Формы идентификации Посредника на бумажном носителе с подписью Посредника, или б) оригинал на бумажном носителе заполненной и подписанной Формы идентификации Посредника с подписью Посредника – перед направлением в Общество заявления на регистрацию Клиента в АО «Восточная Биржа». Дополнительно Клиентом направляется в Общество Реестр.

- 2.3.2. Налоговое раскрытие в электронной форме по Системе ЭДО или Личному кабинету в формате, приведенном в Приложении № 22 к Регламенту – в срок, указанный в запросе Общества, если лицо, по которому предоставляется Налоговое раскрытие, является Бенефициаром дохода. Запрос Общества на предоставление Налогового раскрытия составляется по форме Приложения №22 к Регламенту.

Информацию о суммах выплаченных дивидендов Бенефициарам дохода по факту произведенных выплат в электронной форме по Системе ЭДО или Личному кабинету в формате, приведенном в Приложении №22 к Регламенту, - не позднее 20 (двадцати) календарных дней после получения запроса Общества, если иное не указано в запросе. Налоговое раскрытие предоставляется Клиентом по запросу Общества.

- 2.4. В случае получения от Клиринга информации о корректности предоставленных Клиентом Документов, Общество направляет Клиенту соответствующее уведомление.
- 2.5. В случае получения от Клиринга уведомления о наличии ошибок или нарушений форматов заполнения Документов, наличии у Клиринга сомнений в правильности и (или) достоверности заполнения Документов, о необходимости предоставления дополнительной информации, Общество направляет Клиенту соответствующий запрос о предоставлении корректно заполненных Документов и (или) разъяснений от Клиента по заполнению Документов и (или) дополнительной информации, в течение 1 (одного) рабочего дня с момента получения уведомления от Клиринга .
- 2.6. Клиент обязуется:
 - предоставлять в Общество оригиналы или заверенные уполномоченным лицом и печатью Клиента копии Форм идентификации на бумажном носителе, подписанных Бенефициарами дохода, при получении запроса от Общества в сроки, указанные в запросе. Оригиналы Форм идентификации предоставляются в связи с получением соответствующего запроса Налоговой службы США или других уполномоченных органов в рамках действующего законодательства;
 - предоставлять в Общество Формы упрощенной идентификации на бумажном носителе, заверенные уполномоченным сотрудником Клиента, по запросу Общества не позднее следующего рабочего дня после получения запроса;
 - обеспечить подписание Бенефициаром дохода действительных на дату подписания Форм идентификации;
 - указывать в Реестре налоговую ставку на доход, выплачиваемый Бенефициару дохода по Ценным бумагам эмитентов США, и страну налогового резидентства Бенефициара дохода соответствующие налоговой ставке на доход и стране налогового резидентства, указанным в Форме идентификации соответствующего Бенефициара дохода;
 - предоставлять в Общество обновленные Формы идентификации в сроки, установленные законодательством США, или по мере возникновения изменений в Форме идентификации;
 - не предъявлять каких-либо требований и претензий к Обществу в случае каких-либо финансовых потерь, понесенных не в результате умышленных виновных действий Общества, в связи с осуществлением эмитентом и его агентами корпоративного действия;
 - предоставлять документы/информацию на запрос Общества в течение 5 рабочих дней с даты получения Клиентом запроса от Общества.
- 2.7. Клиент уведомлен, что:
 - оригинал Формы идентификации на бумажном носителе должен быть заполнен в соответствии с требованием законодательства США на английском языке;
 - Форма идентификации не должна содержать исправления, пометки и должна быть заполнена печатным способом или разборчивым почерком;
 - в случае не предоставления в Общество, для последующей передачи Вышестоящему депозитарию, в сроки, установленные законодательством США, обновленных Форм идентификации (при одновременном не предоставлении в Общество обновленных Форм упрощенной идентификации), Вышестоящим депозитарием может быть применена штрафная ставка 30% по Главе 4 Налогового кодекса США в отношении дохода, выплачиваемого в отношении Ценных бумаг эмитентов США Бенефициаров дохода, в отношении которых не представлены обновленные Формы идентификации и в отношении которых одновременно отсутствуют обновленные Формы упрощенной идентификации;

- Форма упрощенной идентификации, без предоставления соответствующих Форм идентификации, не дает права на получение налоговых льгот на доход, выплачиваемый Бенефициару дохода по соответствующим Ценным бумагам эмитентов США;
- в случае непредставления в Общество, для последующей передачи Вышестоящему депозитарию, Формы идентификации Посредника W-8IMY либо если Посредник не имеет GFIN или имеет статус Неучаствующей в применении FATCA иностранной финансовой организации (Nonparticipating Foreign Financial Institution, NPFFI), при выплате дохода по Ценным бумагам эмитентов США к клиентам данного Посредника Вышестоящим депозитарием будет применяться штрафная ставка 30% по Главе 4 Налогового кодекса США независимо от наличия Форм идентификации Бенефициаров дохода;
- в случае если до окончания срока, указанного в запросе Общества, Клиент не предоставит в Общество Налоговое раскрытие либо если в Налоговом раскрытии будет указано количество Ценных бумаг эмитентов США Бенефициаров дохода, меньшее или большее, чем совокупное количество Ценных бумаг эмитентов США, учитываемое на счетах депо номинального держателя в Обществе, меньшее или большее, чем совокупное количество Ценных бумаг эмитентов США, учитываемое на счетах депо доверительного управления, а также в иных случаях, определенным налоговым законодательством США, налоговым агентом, в том числе Вышестоящим депозитарием может быть применена штрафная ставка 30% по Главе 4 Налогового кодекса США в отношении дохода, выплачиваемого в отношении Ценных бумаг эмитентов США нераскрытых или не надлежаще раскрытых Бенефициаров дохода. При этом в целях формирования отчетности, направляемой ежегодно в Налоговую службу США, выплата дохода в отношении соответствующих Ценных бумаг эмитентов США может быть показана Вышестоящим депозитарием, как выплата дохода в адрес неизвестного лица (Unknown Recipient);
- в случае если сведения о Бенефициарах дохода, содержащиеся в Формах идентификации, отличаются от сведений о таких Бенефициарах дохода, содержащихся в Реестре, Общество вправе не принимать такие Формы идентификации и Реестр до предоставления Клиентом Форм идентификации и Реестра, содержащих одинаковые сведения;
- Общество вправе потребовать у Клиента дополнительную информацию в отношении Бенефициара дохода;
- при наличии ошибок или нарушений форматов заполнения Документов, а также отсутствии необходимых разъяснений от Клиента по заполнению Документов или не предоставлении дополнительной информации Общество вправе отказать Клиенту в приеме соответствующих Документов;
- Общество вправе отказать в приеме Документов без объяснения причин;
- Общество не вправе консультировать и давать рекомендации или советы по заполнению Документов, вносить изменения в предоставленные Документы, а также заполнять Документы вместо лица, в отношении которого заполнен Документ.

2.8. Клиент предоставляет Обществу следующие заверения об обстоятельствах (статья 431.2 Гражданского кодекса Российской Федерации):

- передаваемые в Общество Документы и информация, содержащие персональные данные Бенефициара дохода и (или) Посредника, совершаются с разрешения такого Бенефициара дохода и (или) Посредника. Бенефициар дохода, Посредник предоставили в Общество разрешение передавать указанные персональные данные третьим лицам, в том числе предоставили разрешение Обществу, депозитариям, клиринговой организации, организатору торговли, налоговым органам осуществлять трансграничную передачу персональных данных, включая передачу иностранным налоговым органам и налоговым агентам.
- передаваемые в Общество Документы и информация надлежащим образом проверены Клиентом, Клиент подтверждает их действительность.

Общество полагается на заверения об обстоятельствах, предусмотренные настоящим пунктом.

Клиент обязуется возместить Обществу убытки, понесенные им в результате нарушения Клиентом предоставленных им заверений об обстоятельствах. При этом если в результате такого нарушения Общество было привлечен к налоговой и (или) иной административной

- ответственности, Клиент обязуется возместить Обществу суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней, процентов, суммы административных штрафов и иные убытки.
- 2.9. Клиент обязуется возмещать расходы Обществу, возникшие у Общества при передаче информации и документов, определенных настоящим Приложением в клиринговую организацию, в вышестоящий депозитарий.
- 2.10. В случае не предоставления Клиентом Обществу Налогового раскрытия в соответствии с пунктом 2.3.4 настоящего Приложения, Клиент обязуется возместить Обществу ущерб, возникший у Общества за каждый факт не предоставления в срок или предоставления некорректно заполненного Налогового раскрытия, а также оплатить штраф в размере 5000 рублей.
- 2.11. Общество вправе взыскать штраф, удержать расходы и взыскать ущерб, возникший у Общества с Дилерского инвестиционного счета Клиента без дополнительного распоряжения Клиента.
- 2.12. В случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов США или Вышестоящего депозитария в части удержанных налогов с доходов по Ценным бумагам эмитентов США на основании представленных Клиентом Документов и информации, а именно, случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, Клиент возместит все понесенные Обществом убытки, в случае если такое доначисление налогов, наложение штрафов и пеней, произошло по причине предоставления Клиентом некорректной информации в Документах и информации, в том числе полученных Клиентом полученных от Бенефициаров дохода и (или) Посредников в рамках выполнения требований FATCA.
- 2.13. Настоящим Клиент уведомлен, что:
- Форма упрощенной идентификации бенефициара дохода не дает права на получение налоговых льгот на доход, выплачиваемый этому бенефициару дохода по соответствующим ценным бумагам эмитентов США;
 - признание Форм упрощенной идентификации возможно только для посредников – финансовых институтов, имеющих статус по 4 главе Налогового кодекса США
 - ✓ Participating FFI,
 - ✓ Registered Deemed Compliant FFI
 - наличие у Общества Формы идентификации не гарантирует Клиенту получения налоговых льгот на доход, выплачиваемый этому бенефициару дохода по соответствующим ценным бумагам эмитентов США;
 - в случае утраты посредником (Обществом или посредником в последовательности цепочки номинального держания) данного статуса, в том числе по причине приобретения иного FATCA - статуса, признание упрощенной формы идентификации будет отменено.
- 2.14. Настоящим Клиент подтверждает, что:
- представленные в налоговых раскрытиях, формах идентификации W-8BEN-E, W-8BEN, W-8IMY и формах упрощенной идентификации бенефициаров дохода сведения, предоставляемые вышестоящему налоговому агенту по цепочке депозитарного учета, проверены Клиентом на непротиворечивость, соответствуют документам, предоставленным клиентами Клиента для цели идентификации в целях Главы 4 Налогового кодекса США, и соответствуют данным учета Клиента;
 - Клиент проводит процедуру идентификации своих клиентов в соответствии с требованиями Главы 4 Налогового кодекса США, имеет в наличии все определенные Главой 4 Налогового кодекса США документы и подтверждения со стороны своих клиентов, достаточные для определения статуса клиента в целях Главы 4 Налогового кодекса США;
 - в случае каких-либо претензий со стороны налоговых органов США или вышестоящего налогового агента по цепочке депозитарного учета в части удержанных налогов с доходов по ценным бумагам эмитентов США на основании представленного Заявления и (или) форм упрощенной идентификации бенефициаров дохода и (или) форм идентификации W-8BEN-E, W-8BEN, W-8IMY, а именно, случаи доначисления налогов, наложения штрафов и пеней, возместит все понесенные вышестоящим налоговым агентом расходы, в случае если такое доначисление налогов, наложение штрафов и пеней, произошло исключительно по причине предоставления Клиентом некорректных Документов и информации в соответствии с Регламентом, настоящим Приложением и Порядком;

- принимает обязанность по возмещению вышестоящему налоговому агенту 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 представленного Заявления и (или) форм упрощенной идентификации бенефициаров дохода и (или) форм идентификации W-8BEN-E, W-8BEN, W-8IMY;
- 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 вышестоящему налоговому агенту в случае каких-либо финансовых потерь, понесенных не по вине вышестоящего налогового агента, в связи с осуществлением эмитентом и его агентами корпоративного действия;
- получил согласие от бенефициаров дохода и посредников (если применимо) на предоставление их документов в иностранный налоговый орган, включая Налоговую службу США, и (или) налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности;
- имеет подтверждение на согласие от бенефициаров дохода и посредников на предоставление их документов в Общество, клиринговую организацию, организатору торговли, депозитарию, в том числе вышестоящему депозитарию, иностранный налоговый орган, включая Налоговую службу США, и (или) налоговому агенту, уполномоченному иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, данных, необходимых для заполнения требуемых форм отчетности, Документов и информации, определенной настоящим Приложением.

2.15. Настоящим Клиент обязуется:

- уведомлять Общество путем направления сведений в Общество о любых изменениях информации, приведенной в формах упрощенной идентификации бенефициаров дохода и формах идентификации W-8BEN-E, W-8BEN, W-8IMY не позднее 15 (тридцати) календарных дней с момента наступления каких-либо изменений или с момента, когда это становится известно Клиенту (в зависимости от того, какое событие наступит ранее);
- по запросу Общества представлять в Общество незамедлительно любые необходимые дополнительные сертификаты, формы, документы и (или) информацию, которые могут потребоваться согласно применимым положениям Налогового кодекса США или иных нормативных документов.

2.16. Настоящим Клиент уведомлен, что:

Если в назначенный срок раскрытие списка бенефициаров дохода в Общество не предоставлено или в предоставленном раскрытии будет указано количество ценных бумаг эмитентов США, меньшее или большее, чем совокупное количество ценных бумаг эмитентов США, учитываемое на счетах номинального держателя в Обществе, в том числе иностранного номинального держателя, меньшее или большее, чем совокупное количество Ценных бумаг эмитентов США, учитываемое на счетах депо доверительного управления, в том числе иностранного уполномоченного держателя а также в иных случаях, определенным налоговым законодательством США, вышестоящим налоговым агентом, в том числе Вышестоящим депозитарием может быть применена штрафная ставка 30% по Главе 4 Налогового кодекса США в отношении дохода, выплачиваемого в отношении ценных бумаг эмитентов США нераскрытых или не надлежаще раскрытых бенефициаров дохода. При этом в целях формирования отчетности, направляемой ежегодно в Налоговую службу США, выплата дохода в отношении соответствующих ценных бумаг эмитентов США может быть показана вышестоящим налоговым агентом, как выплата дохода в адрес неизвестного лица (Unknown Recipient).

В указанном случае в целях формирования отчетности по форме 1042-s, направляемой ежегодно непосредственно в Налоговую службу США, выплата дохода в отношении соответствующего количества ценных бумаг эмитентов США будет показана как выплата дохода в адрес неизвестного бенефициара дохода (Unknown Recipient) с указанием идентификационных деталей последнего известному вышестоящему налоговому агенту посредника (включая Клиента, если применимо), в качестве посредника, который непосредственно получил этот доход для перечисления его бенефициару дохода.

- 2.17. В случае, если часть Документов и информация была передана Обществу в соответствии с иными правоотношениями, если иное не будет определено в запросе Общества, Клиент вправе не предоставлять такие Документы и (или) информации при условии обязательного направления Сообщения в произвольной форме в Общество о направлении в Общество информации, с указанием точной даты /времени, иных характеристик документа(-ов)/Сообщений, которые позволят Обществу однозначно идентифицировать получение необходимых в соответствии с настоящим Приложением Документов и информации. Направлением такого Сообщения Клиент подтверждает все заверения, условия, гарантии и обязательства Клиента в соответствии с настоящим Приложением, Порядком и Регламентом.