

УТВЕРЖДЕНО
Приказом
Генерального директора
НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)
№995 от «13» октября 2022 г.

**РЕГЛАМЕНТ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ПО ТРАНЗАКЦИОННЫМ НАЛОГАМ
Небанковской кредитной организации - центрального контрагента «СПБ Клиринг»
(акционерное общество)**

Москва, 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
1. АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ТРАНЗАКЦИОННОГО НАЛОГА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ГОНКОНГА	3
2. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТРАНЗАКЦИОННОГО НАЛОГА В ГОНКОНГЕ	4
3. ДОКУМЕНТООБОРОТ И ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ.....	5
4. ПОЛУЧЕНИЕ ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ГОНКОНГА ОСВОБОЖДЕНИЙ ОТ УПЛАТЫ ТРАНЗАКЦИОННОГО НАЛОГА В ГОНКОНГЕ	5

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий Регламент налогового администрирования по транзакционным налогам Небанковской кредитной организации - центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) (далее – Регламент) распространяется на операции с ценными бумагами, подлежащие обложению Транзакционными налогами в иностранных юрисдикциях.

НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) (далее - СПБ Клиринг) осуществляет информирование Участников клиринга об обязательствах по Транзакционным налогам в иностранных юрисдикциях путем размещения общедоступной информации о порядке применения соответствующего иностранного законодательства в отношении Транзакционного налога на сайте СПБ Клиринг, путем направления уполномоченным сотрудником информационных рассылок в адрес Участников клиринга или иным согласованным способом. В свою очередь Участник клиринга должен обеспечить соответствующее информирование своих клиентов и (или) Субклиентов об их обязательствах по Транзакционным налогам.

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В настоящем Регламенте используются следующие термины:

Генеральное соглашение о договорах репо – соглашение, определяющие общие условия Договоров репо и Внебиржевых договоров репо ОТС, предметом которых являются Ценные бумаги эмитентов Гонконга, заключаемое между СПБ Клиринг и Участником клиринга, по форме, утвержденной СПБ Клиринг и размещенной на сайте СПБ Клиринг.

Гонконг – Специальный административный район Гонконг в составе Китайской Народной Республики.

Гонконгская фондовая биржа - фондовая биржа, созданная в Гонконге в соответствии с требованиями его локального законодательства отличного от законодательства Китайской Народной Республики.

Ценные бумаги эмитентов Гонконга – это ценные бумаги, иностранных эмитентов, прошедшие листинг на Гонконгской фондовой бирже.

Транзакционный налог в Гонконге – это гербовый сбор, взимание которого предусмотрено законодательством Гонконга в случаях передачи прав собственности на ценные бумаги эмитентов Гонконга, между конечными собственниками при заключении Договоров или Внебиржевых договоров ОТС, предметом которых являются указанные ценные бумаги или при иных способах передачи и осуществления прав на такие ценные бумаги.

Термины, специально не определенные в настоящем Регламенте используются в значениях, установленных Правилами осуществления клиринговой деятельности на рынке финансовых инструментов Небанковской клиринговой организации – центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) (далее – Правила клиринга).

1. АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ТРАНЗАКЦИОННОГО НАЛОГА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ГОНКОНГА

Регламент разработан в соответствии с Правилами клиринга и определяет порядок взаимодействия Участников клиринга и СПБ Клиринг с целью подготовки необходимой отчетности, расчета и уплаты Транзакционного налога в Гонконге, а также получения применимых освобождений по Договорам репо в соответствии с требованиями налогового законодательства Гонконга при заключении Договоров и Внебиржевых договоров ОТС с Ценными бумагами эмитентов Гонконга.

Согласно налоговому законодательству Гонконга обложению Транзакционным налогом в Гонконге подлежат следующие операции с Ценными бумагами эмитентов Гонконга:

- заключение Договоров купли-продажи, предметом которых являются Ценные бумаги эмитентов Гонконга;
- заключение Внебиржевых договоров купли-продажи ОТС, предметом которых являются Ценные бумаги эмитентов Гонконга.

Налоговое законодательство Гонконга предусматривает возможность получения освобождения Договоров репо от обложения Транзакционным налогом в Гонконге при условии своевременной регистрации соответствующего договора репо, составленного на базе Генерального соглашения о договорах репо, в налоговом органе Гонконга.

Перечень указанных выше операций, подпадающих под обложение Транзакционным налогом в Гонконге и/или предполагающих предоставление освобождения от уплаты Транзакционного налога в Гонконге, не является исчерпывающим и информация о включении в него иных операций может быть доведена до Участников клиринга дополнительно.

При заключении Договоров купли-продажи или Внебиржевых договоров купли-продажи ОТС, предметом которых являются Ценные бумаги эмитентов Гонконга, плательщиками Транзакционного налога в Гонконге выступают обе стороны таких договоров, то есть клиенты и (или) Субклиенты Участников клиринга, при этом исполнение обязательств с обеих сторон согласно гонконгскому законодательству возлагается на Участников клиринга.

При возникновении у Участника клиринга, его клиента и (или) Субклиента обязательств по уплате Транзакционного налога в Гонконге, такие лица обязаны обеспечить надлежащее исполнение своих обязанностей, связанных с подготовкой необходимой отчетности, расчетом и уплатой такого налога.

Нарушение срока уплаты Транзакционного налога в Гонконге или правил предоставления необходимой отчетности может повлечь начисление штрафных санкций в соответствии с гонконгским законодательством в отношении Участников клиринга, клиентов и (или) Субклиентов, не исполнивших (несвоевременно исполнивших) указанные в настоящем абзаце обязательства.

В соответствии с положениями пункта 46.4 Правил клиринга СПБ Клиринг выступает уполномоченным агентом в целях исполнения обязательств по Транзакционному налогу в Гонконге, предоставив услугу Участнику клиринга по уплате Транзакционного налога в Гонконге (далее – Услуги по уплате Транзакционного налога), если до момента заключения Договора или Внебиржевого договора ОТС в отношении Ценных бумаг эмитентов Гонконга Участник клиринга не предоставит в СПБ Клиринг посредством направления по Системе электронного документооборота заявление по форме Приложения 1 к настоящему Регламенту. В случае предоставления указанного заявления в календарном месяце СПБ Клиринг приостанавливает оказание Услуг по уплате Транзакционного налога, начиная с первого числа следующего месяца.

В перечень Услуг по уплате Транзакционного налога входят следующие услуги:

- расчет Транзакционного налога по результатам проведения операций с Ценными бумагами эмитентов Гонконга;
- уплата Транзакционного налога налоговым органам Гонконга;
- хранение документации, подтверждающей расчет Транзакционного налога и его уплату.

Оказание СПБ Клиринг Услуг по уплате Транзакционного налога предполагает взимание с Участника клиринга платы, установленной тарифами СПБ Клиринг. Указанная плата взимается, исходя из факта совершения Договора и Внебиржевого договора ОТС в календарном месяце.

Заключение Участником клиринга Договора или Внебиржевого договора ОТС, в результате которых у Участника клиринга возникают обязательства по уплате Транзакционного налога, считается заверением Участника клиринга о том, что Участник клиринга имеет все необходимые разрешения от его клиентов и Субклиентов (включая согласия на обработку и передачу персональных данных клиентов – физических лиц), которые могут потребоваться СПБ Клиринг для исполнения своих обязанностей уполномоченного агента по уплате Транзакционного налога, в том числе в случае необходимости предоставления ответов и комментариев на запросы налоговых или иных уполномоченных органов Гонконга и (или) Российской Федерации, предоставления документов и информации в налоговые или иные уполномоченные органы Гонконга и (или) Российской Федерации, проведения проверок налоговыми или иными уполномоченными органами Гонконга и (или) Российской Федерации, в иных случаях, связанных с уплатой Транзакционного налога в Гонконге. Указанные заверения считаются заверением об обстоятельствах по смыслу статьи 431.2 Гражданского кодекса Российской Федерации, на которое СПБ Клиринг полагается и которое имеет для него существенное значение

В целях оказания Услуги по уплате Транзакционного налога СПБ Клиринг от имени Участника клиринга или от имени СПБ Клиринг, но в интересах Участника клиринга обязуется осуществить необходимые действия, указанные в п. 2 настоящего Регламента.

Условия Правил клиринга об уплате СПБ Клиринг Транзакционного налога могут не применяться по решению СПБ Клиринг. Информация о таком решении подлежит раскрытию на Сайте СПБ Клиринг.

В случае наличия законодательной возможности получения освобождения от уплаты Транзакционного налога в Гонконге по отдельным операциям с Ценными бумагами эмитентов Гонконга Участник клиринга вправе принять решение о реализации своих прав для получения такого освобождения согласно положениям п. 4 настоящего Регламента.

2. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ТРАНЗАКЦИОННОГО НАЛОГА В ГОНКОНГЕ

База по исчислению Транзакционного налога в Гонконге рассчитывается как произведение количества ценных бумаг эмитентов Гонконга, являющихся предметом операции, на цену, которая определяется как наибольшая из следующих цен: цена по Договору или цена закрытия на торгах ценными бумагами эмитентов Гонконга на Гонконгской фондовой бирже.

Ставка Транзакционного налога в Гонконге составляет 0,13% для каждого налогоплательщика. При расчете суммы Транзакционного налога в Гонконге к уплате округление происходит до целого гонконгского доллара.

Уплата Транзакционного налога в Гонконге должна быть произведена в гонконгских долларах (HKD) в адрес налогового органа Гонконга не позднее 30-ти календарных дней с момента заключения

Договора с ценными бумагами эмитентов Гонконга. Расчет указанного срока начинается на следующий день после даты заключения Договора.

Согласно положениям статей 35.1 и 46.4 Правил клиринга при осуществлении функций уполномоченного агента по уплате Транзакционного налога в Гонконге СПБ Клиринг осуществляет исполнение взятых на себя обязательств перед Участниками клиринга следующим образом:

- отражение начисленной суммы Транзакционного налога в Гонконге производится в клиринговых отчетах MFB06 и MFB06C;

- списание необходимой суммы денежных средств для уплаты суммы, эквивалентной сумме Транзакционного налога в Гонконге, из средств обеспечения Участника клиринга происходит на дату исполнения обязательств по Договору/Внебиржевому договору ОТС с ТКС, с указанием которого был заключен такой Договор или Внебиржевой договор ОТС в отношении ценных бумаг эмитентов Гонконга, и отражается отдельной строкой в клиринговом отчете MFB99.

Уплата Транзакционного налога в Гонконге производится после формирования необходимых сводных документов и расчетных сумм Транзакционного налога или его эквивалентной суммы СПБ Клиринг самостоятельно или посредством привлечения иных лиц в качестве платежных агентов. При этом выбор даты, времени и способа оплаты Транзакционного налога и выбор иного лица в качестве платежного агента осуществляется СПБ Клиринг по своему выбору и не подлежит согласованию с Участниками клиринга, их клиентами и (или) Субклиентами.

3. ДОКУМЕНТООБОРОТ И ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ

Результатом уплаты СПБ Клиринг Транзакционного налога в Гонконге за Участников клиринга является получение от налоговых органов Гонконга документов, подтверждающих уплату налога по всем операциям, предметом которых являются ценные бумаги эмитентов Гонконга.

В соответствии с положениями статьи 46.4 Правил клиринга СПБ Клиринг обеспечивает хранение информации, определяющей порядок исчисления Транзакционного налога в Гонконге, а также документов, подтверждающих уплату указанного налога за отчетный период с возможностью предоставлять Участнику клиринга по его запросу необходимые сведения в течение срока хранения таких сведений.

Факт хранения СПБ Клиринг указанной выше документации по Транзакционному налогу в Гонконге и наличие возможности получения необходимых подтверждающих документов Участниками клиринга их клиентами и (или) Субклиентами означает исполнение СПБ Клиринг взятых на себя обязательств уполномоченного агента по уплате Транзакционного налога в Гонконге и предоставлению необходимых подтверждающих документов.

Запрос о предоставлении информации может быть направлен по Системе электронного документооборота в свободной форме с обязательным указанием клиента и (или) Субклиента, в отношении которого запрашивается информация, а также даты (периода) заключения Договора (Договоров) с ценными бумагами эмитентов Гонконга.

Срок предоставления запрошенной информации не должен превышать 10-ти рабочих дней. Клиенты и (или) Субклиенты Участников клиринга запрашивают необходимую им информацию по уплате Транзакционного налога в Гонконге через Участника клиринга.

4. ПОЛУЧЕНИЕ ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ГОНКОНГА ОСВОБОЖДЕНИЙ ОТ УПЛАТЫ ТРАНЗАКЦИОННОГО НАЛОГА В ГОНКОНГЕ

Согласно положениям статьи 46.4 Правил клиринга для Участников клиринга предусмотрена возможность получения освобождения от уплаты Транзакционного налога в Гонконге по Договорам репо с ценными бумагами эмитентов Гонконга при одновременном соблюдении следующих условий:

- Договор репо заключен Ценными бумагами эмитентов Гонконга в соответствии с положения Генерального соглашения о договорах репо;
- Участник клиринга подписал с СПБ Клиринг Генеральное соглашение о договорах репо, которое прошло успешную регистрацию в налоговых органах Гонконга. Подтверждающие данную регистрацию документы хранятся в СПБ Клиринг.

СПБ Клиринг обеспечивает хранение информации, подтверждающей наличие освобождения от уплаты Транзакционного налога в Гонконге у Участника клиринга с возможностью предоставлять Участнику клиринга по его запросу необходимые сведения в течение срока хранения таких сведений.

СПБ Клиринг берет на себя обязательства по подготовке и своевременному предоставлению в налоговый орган Гонконга отчетов и форм, предусмотренных налоговым законодательством Гонконга, об операциях, подпадающих под освобождение, в рамках зарегистрированного Генерального соглашения о договорах репо.

В НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

ФОРМА

ЗАЯВЛЕНИЕ
об отказе от услуг НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)
по уплате Транзакционного налога в Гонконге

« » _____ 20__ года

В соответствии с положениями п.1 Регламента налогового администрирования по транзакционным налогам Небанковской кредитной организации - центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество) _____ (полное наименование заявителя в соответствии с учредительными документами, ИНН) отказывается от услуг НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) (далее – СПБ Клиринг) в качестве уполномоченного агента, предусмотренных положениями статьей 35.1 и 46.4 Правил клиринга, по уплате Транзакционного налога в Гонконге.

_____ (наименование юридического лица) настоящим предоставляет СПБ Клиринг заверения о следующем:

- клиенты и (или) Субклиенты _____ (наименование заявителя) соответствующим образом уведомлены и согласны, что СПБ Клиринг не будет выступать уполномоченным агентом по уплате Транзакционного налога в Гонконге по их операциям с ценными бумагами эмитентов Гонконга;

- само _____ (наименование заявителя), его клиенты и (или) Субклиенты обязуются своевременно производить начисление и уплату Транзакционного налога в Гонконге по их операциям с ценными бумагами эмитентов Гонконга;

- _____ (наименование заявителя), его клиенты и (или) Субклиенты несут ответственность за неуплату (несвоевременную уплату) Транзакционного налога в Гонконге по их операциям с ценными бумагами эмитентов Гонконга;

- обязуются возместить ущерб и затраты СПБ Клиринг в случае предъявления к СПБ Клиринг требований со стороны налоговых и иных уполномоченных органов Гонконга, в связи с неуплатой (несвоевременной уплатой) Транзакционного налога в Гонконге по их операциям с ценными бумагами эмитентов Гонконга.

Указанные заверения считаются заверением об обстоятельствах по смыслу статьи 431.2 Гражданского кодекса Российской Федерации, на которое СПБ Клиринг полагается и которое имеет для него существенное значение

*ФИО, подпись уполномоченного лица заявителя
печать (при наличии)*