

УТВЕРЖДЕНО  
Приказом  
Генерального директора  
НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)  
№260 от «27» марта 2023 г.

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

Москва, 2023 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 .....	5
3. ДОКУМЕНТООБОРОТ И ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТАЦИИ.....	5
4. ПОЛУЧЕНИЕ ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ГОНКОНГА ОСВОБОЖДЕНИЙ ОТ УПЛАТЫ ТРАНЗАКЦИОННОГО НАЛОГА В ГОНКОНГЕ .....	6

## 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 или ПАО «СПБ Биржа», 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;
- регистрация Генерального соглашения о договорах репо в налоговом органе Гонконга и получение соответствующих подтверждающих регистрацию документов;
- уплата обязательного сбора за регистрацию Генерального соглашения о договорах репо в налоговом органе Гонконга в размере 560 гонконгских долларов (HKD) (далее – Сбор);
- ведение списка заключаемых Участником клиринга договоров репо по форме, утвержденной Генеральным соглашением о договорах репо;
- взаимодействие с налоговым органом Гонконга и своевременная подача от имени Участника клиринга необходимых отчетных форм по каждому Участнику клиринга с целью подтверждения его права на применение освобождения от уплаты Транзакционного налога в Гонконге на основании заключенного и зарегистрированного Генерального соглашения о договорах репо;
- хранение документации, подтверждающей расчет Транзакционного налога и его уплату;
- хранение документации, подтверждающей предоставление отчетных форм в налоговые органы Гонконга по Договорам репо, подпадающим под освобождение от Транзакционного налога в Гонконге

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 с Ценными бумагами эмитентов Гонконга в соответствии с положениями Генерального соглашения о договорах репо;
- Участник клиринга подписал с СПБ Клиринг Генеральное соглашение о договорах репо, тем самым уполномочил СПБ Клиринг от имени Участника клиринга вести список заключаемых Участником клиринга договоров репо по форме, утвержденной Генеральным соглашением о договорах репо, взаимодействовать с налоговыми органами Гонконга по вопросам регистрации данного Генерального соглашения, и своевременно подавать необходимые отчетные формы в налоговый орган Гонконга;
- заключенное между СПБ Клиринг и Участником клиринга Генеральное соглашение о договорах репо прошло успешную регистрацию в налоговых органах Гонконга. Подтверждающие данную регистрацию документы хранятся в СПБ Клиринг;
- в момент регистрации Генерального соглашения о договорах репо прошла успешная оплата обязательного сбора в налоговый орган Гонконга в размере 560 гонконгских долларов (HKD) (далее – Сбор).

При регистрации Генерального соглашения о договорах репо в налоговом органе Гонконга СПБ Клиринг самостоятельно производит оплату Сбор и впоследствии перевыставляет данные затраты на Участника клиринга одним из следующих способов:

- путем выставления счета в течение пяти рабочих дней с даты получения подтверждающих документов о регистрации Генерального соглашения. В таком случае оплата сбора может быть возмещена Участником клиринга либо путем оплаты в гонконгских долларах (HKD) либо путем оплаты в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату оплаты счета;
- путем списания денежных средств из средств обеспечения Участника клиринга в течении 5 (пяти) рабочих дней с даты получения подтверждающих документов о регистрации Генерального соглашения. Списание осуществляется с ТКС предназначенного для уплаты сборов. Указанное удержание отражается в Клиринговом отчете MFB99 отдельной строкой. Возмещение осуществляется путем списания с ТКС в гонконгских долларах (HKD) либо путем списания с ТКС в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату списания.

Выбор способа возмещения осуществляется путем подачи Участником клиринга Заявления на изменение порядка удержания сборов при проведении клиринга на рынке СПБ или Заявления на изменение порядка удержания сборов при проведении клиринга на рынке Казахстан по форме Приложения 3 к Регламенту осуществления клиринговой деятельности на рынке финансовых инструментов Небанковской кредитной организации-центрального контрагента «СПБ Клиринг» (акционерное общество), опубликованному на сайте [https://spbclearing.ru/ru/ryn\\_cen\\_bum/docs/reglament\\_klir\\_cb/](https://spbclearing.ru/ru/ryn_cen_bum/docs/reglament_klir_cb/).

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.

Приложение 1  
к Регламенту налогового администрирования  
по транзакционным налогам  
НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО)

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)*