



МОСКОВСКАЯ
БИРЖА

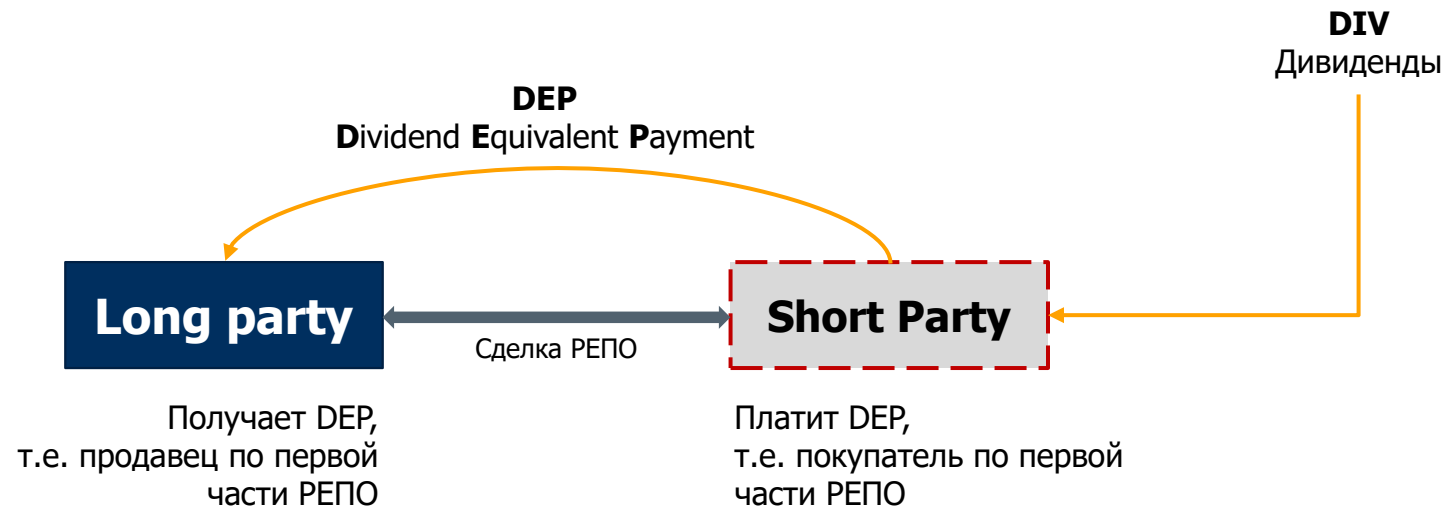
Октябрь 2021
Елена Корищенко,
Начальник управления администрирования иностранных налогов
Дмитрий Иванов,
Руководитель направления администрирования иностранных налогов

НКЦ - как QI, QDD Что участники должны знать

СОДЕРЖАНИЕ

- РЕПО с точки зрения 871(m)
- РЕПО с точки зрения Центрального контрагента
- Взаимодействие НКЦ и НРД
- Общий процесс: Этап 1 – раскрытие информации
- Состав информации для раскрытия
- Общий процесс: Этап 2.1 УК – Short, НКЦ – Long
- Общий процесс: Этап 2.2 УК – Long, НКЦ – Short
- Важно отметить
- Кейс 1
- Кейс 2

РЕПО с точки зрения 871(м)

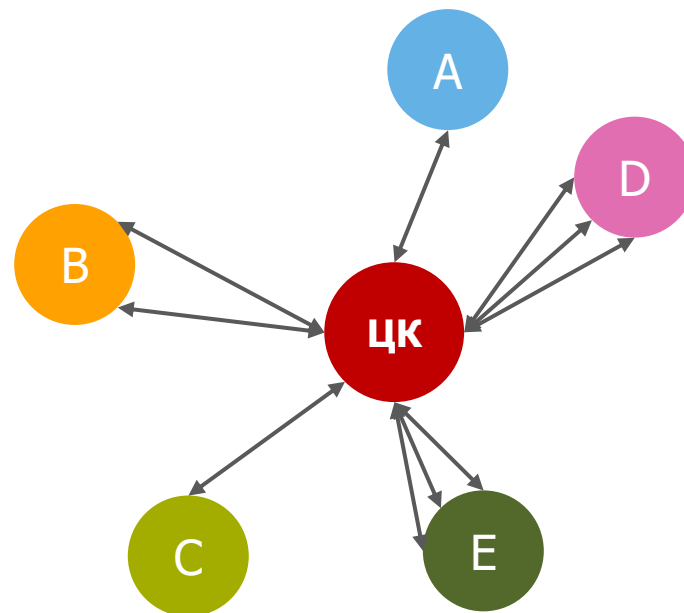
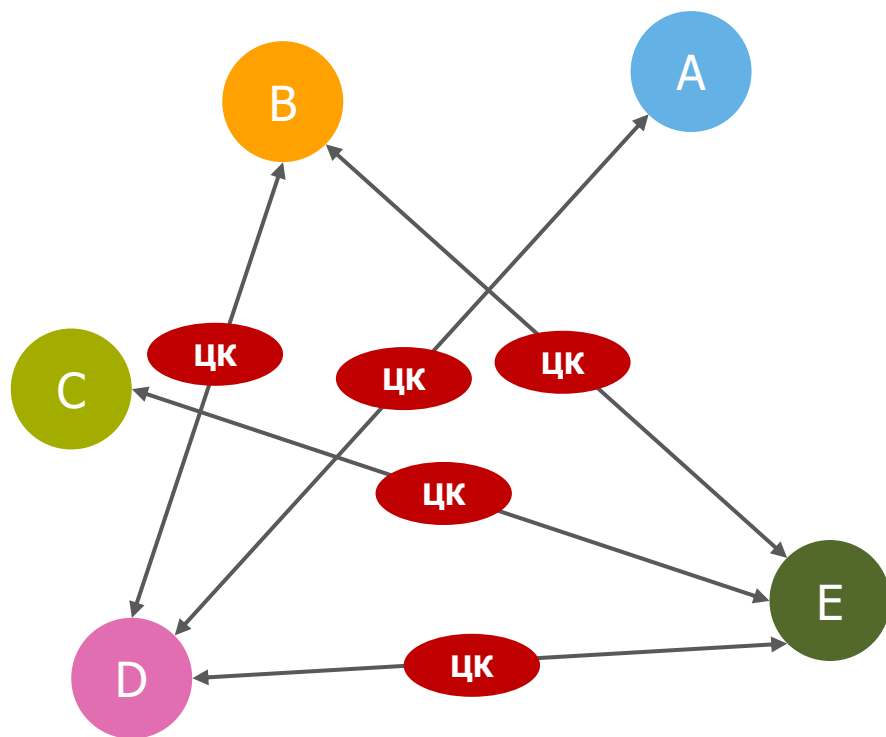


Responsible Party

- Идентификация бенефициара
- Удержание Ch3 & Ch4
- Отчетность 1042-s

В случае пары Брокер ↔ Клиент, Брокер всегда признается Responsible Party

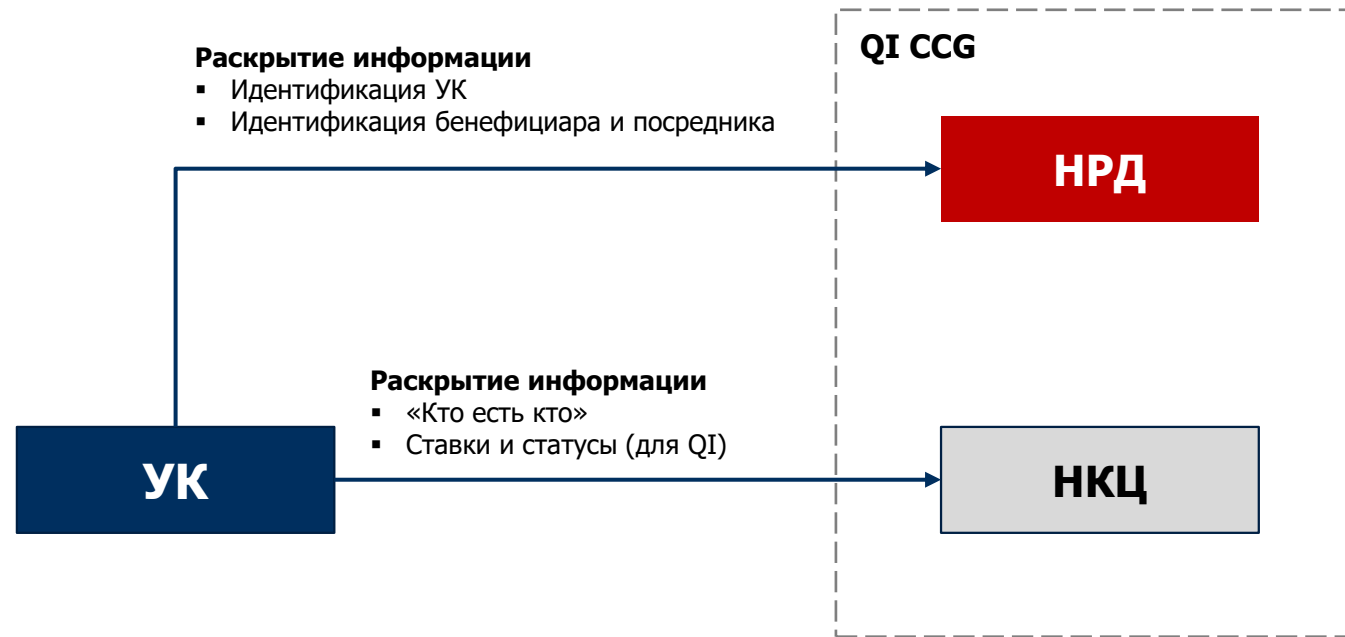
РЕПО с точки зрения Центрального контрагента



Взаимодействие НКЦ и НРД



Общий процесс: Этап 1 – раскрытие информации



- Раскрытие информации должно быть полностью осуществлено до объявленной эмитентом даты выплаты дивидендов/процентов, которые являются источником Выплаты, эквивалентной дивидендам/процентам
- Формы идентификации должны быть подписаны и датированы не позднее даты выплаты

Состав информации для раскрытия

	УК Бенефициар	NQI	QI 1 Reporting Ch3&4	QI 2 WHT Ch3&4, без US	QDD & QI 3 WHT Ch3&4, с US
НРД: Заявление на удержание налога	✓	✓	✓	✓	✓
НРД: Форма идентификации Участника клиринга W-8IMY		✓	✓	✓	✓
НРД: Форма идентификации Нижестоящего посредника W-8IMY		○			
НРД: Форма идентификации Бенефициара	✓	✓	○	○	
НКЦ: Коды НРД для применимых сторон		✓	✓	✓	
НКЦ: Применимая ставка QI (для процентов и дивидендов)			✓	○	
НКЦ: FATCA-статус для Recalcitrant и NPFFI			✓		
НКЦ: ТКС в заявке на сделку					
НКЦ: Код клиента в заявке на сделку					

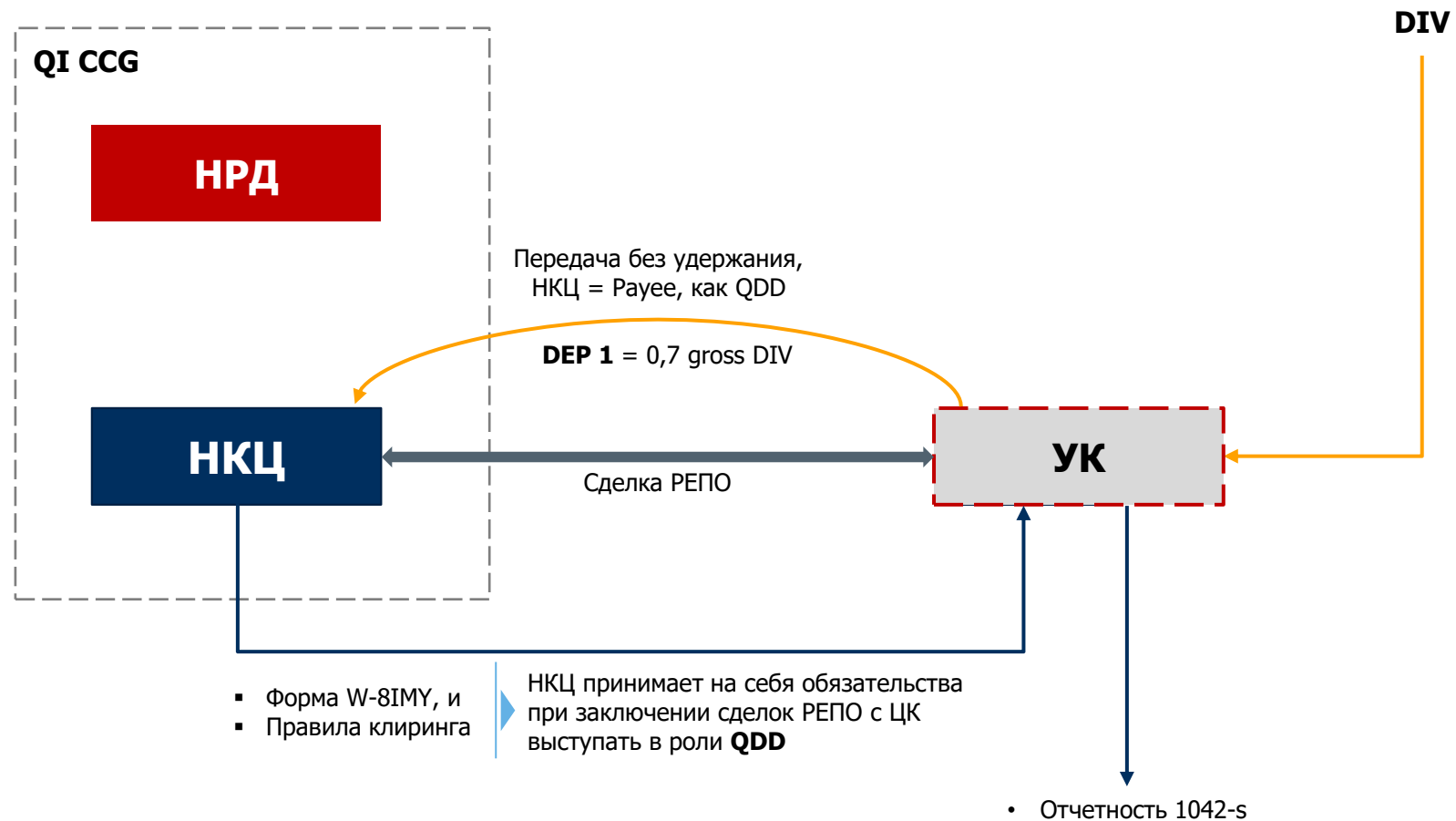
✓ - Требуется предоставить

○ - Предоставляется в случае наличия

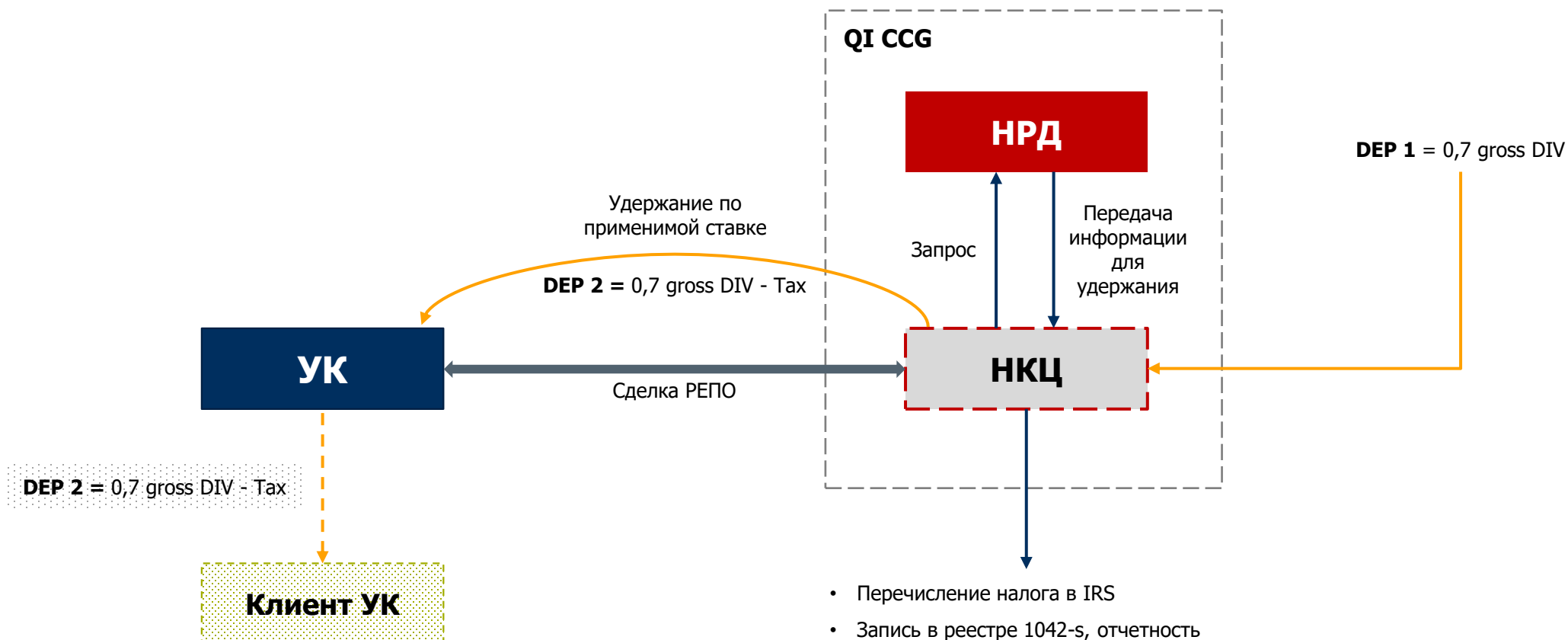
| - Предоставляется в рамках иных процессов, используется для раскрытия



Общий процесс: Этап 2.1 УК – Short, НКЦ - Long



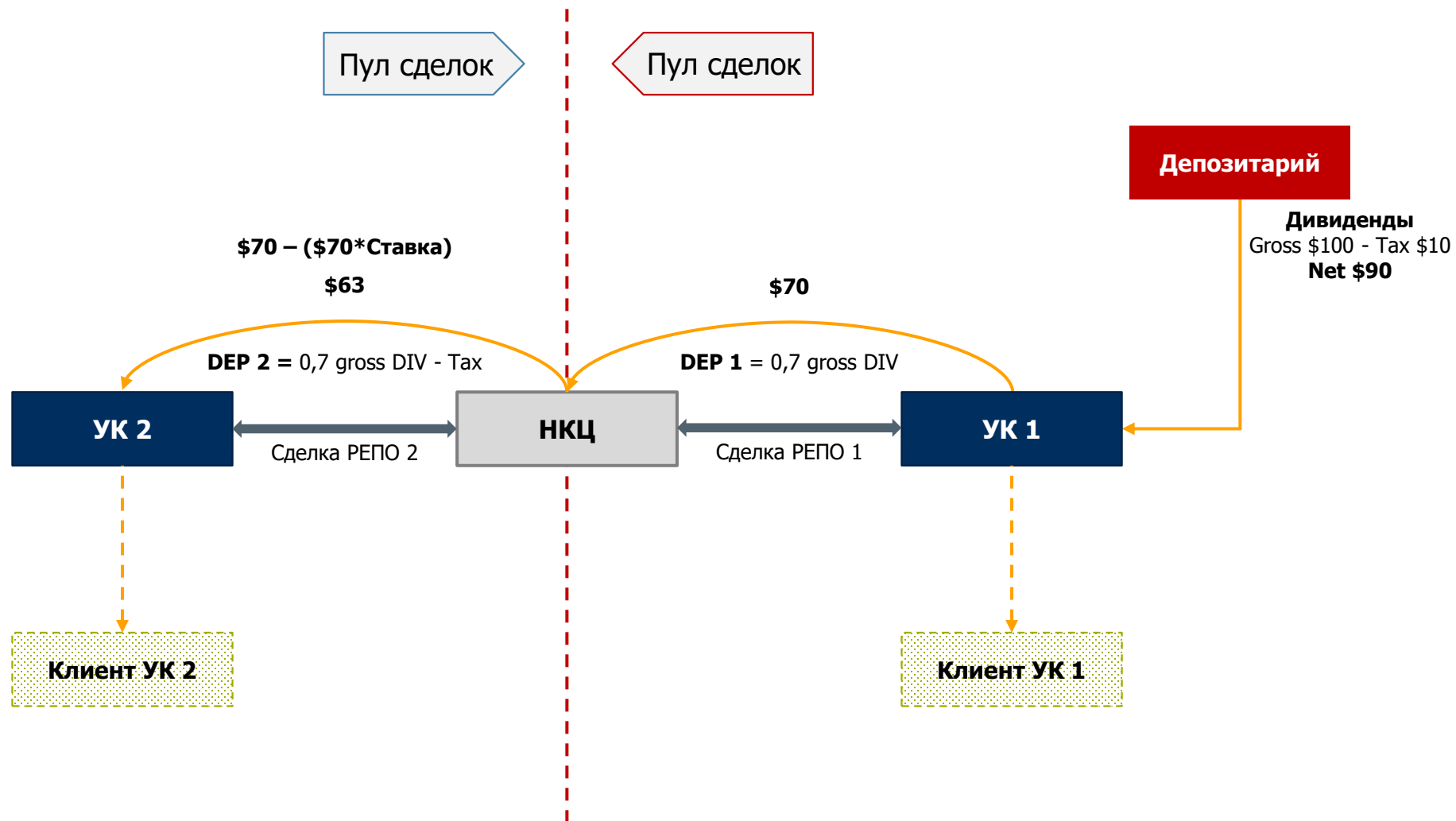
Общий процесс: Этап 2.2 УК – Long, НКЦ - Short



Важно отметить

- У Участника клиринга должен быть действующий договор счета депо с НРД.
- НКЦ полагается на формы идентификации, которыми располагает НРД. В случае если формы уже были зарегистрированы в НРД Участником клиринга, их не требуется предоставлять заново исключительно для РЕПО.
- На текущей стадии НКЦ не предоставляет услуг по Tax Adjustment, т.е. корректировки удержания/отчетности.
- При отсутствии раскрытия, НКЦ руководствуется Presumption Rules, осуществляя удержание по ставке 30% по Главе 4 и включает Участника клиринга в отчетность как последнего известного посредника по выплате в адрес неизвестного получателя платежа.

Кейс 1



Кейс 2

