**УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ**

**ДЕПОЗИТАРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ПАО СБЕРБАНК**

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 8**

**СПИСОК И ТРЕБОВАНИЯ К ДОКУМЕНТАМ ДЛЯ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Содержание:**

**А. Список и требования к документам Депонентов счетов депо «Владелец» - иностранных организаций.**

**Б. Список и требования к документам Депонентов - иностранных граждан.**

**В. Список и требования к документам, подтверждающим право российской организации на применение налоговой ставки в соответствии с пп.1 п.3 ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации.**

**Приложения:**

**Приложение № 1 к Приложению № 8 к Условиям - «Письмо-подтверждение Депонента».**

**Приложение № 2 к Приложению № 8 к Условиям - «Письмо-информирование Депонента».**

**Приложение № 3 к Приложению № 8 к Условиям - «Письмо-информирование».**

**Приложение № 4 к Приложению № 8 к Условиям – «Письмо-подтверждение Бенефициара».**

**Приложение № 5 к Приложению № 8 к Условиям – «Сопроводительное письмо».**

**А. Список и требования к документам Депонентов счетов депо владелец - иностранных организаций.**

1. **Подтверждение Депонентом фактического права на получение дохода по ценным бумагам и применение пониженной налоговой ставки:**
   1. Письмо-подтверждение Депонента.

Документ подтверждает, что Депонент имеет фактическое право на получение дохода по ценным бумагам.

Рекомендуемая форма документа указана в *Приложении № 1*.

* 1. Налоговый сертификат Депонента.

Документ подтверждает, что Депонент имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым у РФ имеется Международный договор.

Требования к оформлению Налогового сертификата указаны в п.4.

* 1. Документы, подтверждающие соответствие Депонента дополнительным условиям, установленным Международным договором РФ об избежании двойного налогообложения (если применимо).

Требования к документу указаны в п.5.

**или**

1. **Признание Депонентом отсутствия у него фактического права на получение дохода по ценным бумагам и подтверждение фактического права бенефициара на получение дохода по ценным бумагам и применение пониженной налоговой ставки:**
   1. Письмо-информирование Депонента.

Документ подтверждает признание Депонентом отсутствия у него фактического права на получение дохода по ценным бумагам.

Рекомендуемая форма документа указана в *Приложении № 2*.

* 1. Письмо-подтверждение Бенефициара.

Документ подтверждает, что Бенефициар имеет фактическое право на получение дохода по ценным бумагам.

Рекомендуемая форма документа указана в *Приложении № 4.*

* 1. Налоговый сертификат Бенефициара (для налоговых нерезидентов РФ) или Свидетельство о постановке юридического лица на учет в налоговом органе, иное подтверждение налоговой службы РФ о признании Бенефициара налоговым резидентом РФ (оригинал или нотариально заверенная копия) (для налоговых резидентов РФ).

Налоговый сертификат подтверждает, что Бенефициар имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым у РФ имеется Международный договор.

Требования к оформлению Налогового сертификата указаны в п.4.

* 1. Документы, подтверждающие порядок прямого/косвенного участия Бенефициара в капитале Депонента и косвенного участия в капитале эмитента ценных бумаг (выписка со счета депо (счета по ценным бумагам)/выписка из реестра владельцев ценных бумаг, уставные и учредительные документы, иные документы, подтверждающие порядок и долю участия).
  2. Документы, на основании которых у Бенефициара возникает фактическое право на доход.
  3. Письмо-информирование (если применимо).

Документ подтверждает, что организация в цепочке владения ценными бумагами между Депонентом и Бенефициаром признает отсутствие у нее фактического права на получение дохода по ценным бумагам,

Рекомендуемая форма документа указана в *Приложении № 3.*

* 1. Уставные и учредительные документы Бенефициара.
  2. Документы, подтверждающие соответствие Бенефициара дополнительным условиям, установленным Международным соглашением РФ об избежании двойного налогообложения (если применимо).

Требования к документу указаны в п.5.

* 1. Документы, подтверждающие право Бенефициара на применение налоговой ставки в соответствии с пп.1 п.3 ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации (для российских организаций) (если применимо).

Рекомендуемая форма Сопроводительного письма указана в *Приложении № 5*.

1. **Сроки предоставления документов:**

Документы, письма, Налоговый сертификат представляются по месту депозитарного обслуживания не позднее Даты фиксации владельцев ценных бумаг к Выплате дохода, по отношению к которой они должны быть применены.

1. **Требования к оформлению налогового сертификата:**

Подтверждение того, что иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым у РФ имеется Международный договор (Налоговый сертификат) должно соответствовать следующим требованиям:

1. Налоговый сертификат должен быть выдан в письменной форме компетентным органом соответствующего иностранного государства.
2. Налоговый сертификат должен распространять свое действие на календарный год, в котором осуществляется фактическая выплата Депозитарием дохода.
3. На Налоговом сертификате должен стоять апостиль или осуществлена легализация в ином, установленном законодательством РФ порядке, за исключением стран, с которыми предусмотрены соглашения о принятии документов без легализации[[1]](#footnote-1).
4. К Налоговому сертификату должен быть приложен перевод на русский язык, заверенный нотариально.
5. В Налоговом сертификате должна содержаться следующая или аналогичная по смыслу формулировка: *«Подтверждается, что организация (наименование организации) является в течение (указывается период) лицом с постоянным местопребыванием в (указывается государство) в смысле Соглашения (указывается наименование международного договора) между Российской Федерацией и (указывается иностранное государство)»*.
6. Наименование организации в Налоговом сертификате должно соответствовать наименованию организации в «Анкете юридического лица» на дату фиксации для выплаты дохода.
7. Налоговый сертификат представляется Депозитарию в оригинале либо в виде нотариально заверенной копии.
8. **Требования к оформлению документов, подтверждающих соответствие иностранной организации дополнительным условиям международного соглашения РФ:**

При наличии в Международных соглашениях дополнительных условий, влияющих на размер применяемой ставки налогообложения доходов, выплачиваемых иностранной организации по ценным бумагам российских эмитентов, депонент (его представитель) представляет документы, подтверждающие соответствие условиям, установленным такими международными соглашениями РФ.

Например, для подтверждения размера инвестиций в капитал российского эмитента или размера доли владения в капитале такого эмитента представляются документы, подтверждающие приобретение ценных бумаг (договор купли-продажи ценных бумаг, подтверждение биржевой сделки или иные документы, а также платежные поручения с отметкой банка об оплате).

Документы представляются в оригинале или в форме нотариально заверенных копий.

**Б. Список и требования к документам Депонентов – иностранных граждан.**

**Сопроводительное письмо:**

Письмо представляется в оригинале от имени иностранного гражданина – получателя дохода.

В письме подтверждается, что иностранный гражданин является резидентом страны в смысле Международного договора (наименование договора), указывается вид и описание дохода, запрашиваемая налоговая ставка и основание для ее применения (ссылка на соответствующие статьи Международного договора), перечень прилагаемых документов для применения соответствующей льготы по Международному договору.

Сопроводительное письмо и комплект документов представляются по месту депозитарного обслуживания не позднее Даты фиксации владельцев ценных бумаг к соответствующей Выплате дохода.

Подтверждение налогового резидентства и/или комплект документов могут быть представлен(ы) один раз за календарный год. В этом случае Депонент должен уведомить Депозитарий об использовании для Выплаты ранее предоставленных документов.

**Подтверждение налогового резидентства:**

Депонент (его представитель) для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий должен представить официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) Международный договор.

Требования к оформлению официального подтверждения:

1. официальное подтверждение должно быть выдано в письменной форме компетентным органом соответствующего иностранного государства;
2. официальное подтверждение должно распространять свое действие на календарный год, в котором осуществляется фактическая выплата Депозитарием дохода;
3. на официальном подтверждении должен стоять апостиль или осуществлена легализация в ином, установленном законодательством РФ порядке, за исключением стран, с которыми предусмотрены соглашения о принятии документов без легализации[[2]](#footnote-2);
4. к официальному подтверждению должен быть приложен перевод на русский язык, заверенный нотариально;
5. в официальном подтверждении должна содержаться следующая или аналогичная по смыслу формулировка: *«Подтверждается, что (ФИО) является в течение (указывается период) лицом с постоянным местопребыванием в (указывается государство) в смысле Соглашения (указывается наименование международного договора) между Российской Федерацией и (указывается иностранное государство)»*;
6. ФИО в официальном подтверждении должно соответствовать ФИО в «Анкете физического лица», представленной Депозитарию при заключении депозитарного договора, или измененным данным «Анкеты физического лица», на дату фиксации списка депонентов для выплаты дохода.

Официальное подтверждение представляется Депозитарию в оригинале либо в виде нотариально заверенной копии.

**Документы, подтверждающие соответствие иностранного гражданина дополнительным условиям, установленным международным соглашением РФ об избежании двойного налогообложения:**

При наличии в Международных договорах дополнительных условий, влияющих на размер применяемой ставки налогообложения доходов, выплачиваемых иностранному лицу по ценным бумагам российских эмитентов, депонент (его представитель) представляет документы, подтверждающие соответствие условиям, установленные такими Международными договорами РФ.

Например, для подтверждения размера инвестиций в капитал российского эмитента или размера доли владения в капитале такого эмитента представляются документы, подтверждающие

приобретение ценных бумаг (договор купли-продажи ценных бумаг, подтверждение биржевой сделки или иные документы, а также платежные поручения с отметкой банка об оплате).

Документы представляются в оригинале или в форме нотариально заверенных копий.

**В. Список и требования к документам, подтверждающим право российской организации на применение налоговой ставки в соответствии с пп.1 п.3 ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации**

Российские организации, владеющие на день принятия решения о выплате дивидендов (на дату собрания акционеров) в течение не менее **365 календарных дней** непрерывно на праве собственности не менее чем **50-процентным** вкладом (долей**)** в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, вправе претендовать на применение нулевой ставки налогообложения доходов в виде дивидендов.

Для подтверждения права на применение нулевой ставки налогообложения Депонент обязан представить в Депозитарий **Сопроводительное письмо** и **документы**, подтверждающие право собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, а также срок владения такими ценными бумагами.

Такими документами, в частности, являются: договоры купли-продажи (мены), решения о размещении эмиссионных ценных бумаг, договоры о реорганизации в форме слияния или присоединения, решения о реорганизации в форме разделения, выделения или преобразования, ликвидационные (разделительные) балансы, передаточные акты, свидетельства о государственной регистрации организации, планы приватизации, решения о выпуске ценных бумаг, отчеты об итогах выпуска ценных бумаг, проспекты эмиссии, судебные решения, уставы, учредительные договоры (решения об учреждении) или их аналоги; оригиналы выписки из лицевого счета (счетов) в системе ведения реестра акционеров (участников), выписки по счету (счетам) депо, и иные документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов.

Документы представляются в оригинале или в форме нотариально заверенных копий.

Рекомендуемая форма Сопроводительного письма указана в *Приложении № 5.*

**Приложение № 1 к Приложению № 8 к Условиям**

*Составляется на фирменном бланке организации*

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

**Депозитарий ПАО Сбербанк**

**от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(наименование юридического лица)*

**ПИСЬМО – ПОДТВЕРЖДЕНИЕ**

**ДЕПОНЕНТА**

Настоящим письмом Депонент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (далее – Клиент)

*(наименование юридического лица)*

подтверждает, что имеет фактическое право на доходы в виде дивидендов:

|  |  |
| --- | --- |
|  | по всем ценным бумагам**[[3]](#footnote-3)**, учитываемым на счете депо владельца №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в Депозитарии ПАО Сбербанк |
|  | по**[[4]](#footnote-4)** *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *(наименование и тип (категория) ценных бумаг, наименование эмитента),* |

*(нужное отметить)*

права на которые учитываются в Депозитарии ПАО Сбербанк в соответствии с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(реквизиты депозитарного договора)*

и является непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от этого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу.

Клиент, в частности, имеет полное право самостоятельного пользования и (или) распоряжения доходом, а также имеет неограниченные полномочия в отношении распоряжения этим доходом с учетом выполняемых Клиентом функций и принимаемых рисков, связанных с получением такого дохода.

Для целей настоящего письма термин «фактическое право на получение дохода» используется в смысле, которое придается ему Налоговым кодексом Российской Федерации.

Клиент является налоговым резидентом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(наименования государства)*

претендующим на применение налоговой ставки\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ %, установленной \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(указывается документ, в соответствии с которым определяется ставка, и ссылка на пункт/статью)*

в отношении ценных бумаг[[5]](#footnote-5) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В подтверждение вышеуказанного Клиент предоставляет ПАО Сбербанк Налоговый сертификат и, если применимо, документы, подтверждающие соответствие Клиента дополнительным условиям, установленным международным соглашением РФ об избежании двойного налогообложения.

В случае перехода фактического права на получение дохода к другому лицу, Клиент обязуется незамедлительно уведомить об этом ПАО Сбербанк в письменной форме.

По запросу Депозитария ПАО Сбербанк Клиент обязуется в срок, определенный в таком запросе, предоставить документы, подтверждающие сведения, указанные в настоящем письме.

При предъявлении претензий со стороны налоговых органов РФ или иных государственных органов РФ в отношении недостоверности информации, содержащейся в настоящем письме – подтверждении, Клиент обязуется возместить ПАО Сбербанк сумму понесенных в этой связи расходов.

Приложения:

1. Налоговый сертификат Депонента,
2. Документы, подтверждающие соответствие Депонента дополнительным условиям, установленным международным договором РФ об избежании двойного налогообложения (если применимо),

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (ФИО)

**Приложение № 2** **к Приложению № 8 к Условиям**

*Составляется на фирменном бланке организации*

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

**Депозитарий ПАО Сбербанк**

**от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(наименование юридического лица)*

**ПИСЬМО – ИНФОРМИРОВАНИЕ**

**ДЕПОНЕНТА**

Настоящим письмом Депонент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (далее - Клиент) признает

*(наименование юридического лица)*

отсутствие у него фактического права на доходы в виде дивидендов:

|  |  |
| --- | --- |
|  | по всем ценным бумагам**[[6]](#footnote-6)**, учитываемым на счете депо владельца №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в Депозитарии ПАО Сбербанк |
|  | по**[[7]](#footnote-7)***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *(наименование и тип (категория) ценных бумаг, наименование эмитента)* , |

*(нужное отметить)*

права на которые учитываются в Депозитарии ПАО Сбербанк в соответствии с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

*(реквизиты депозитарного договора)*

Основываясь на том, что:

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ прямо владеет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование юридического лица) (количество акций и доля владения)*

*Указывается информация о компании, которая находится «в цепочке» между Клиентом и Бенефициаром (при наличии). Если таких компаний несколько, то по каждой из них отдельно заполняются буллиты. При этом каждая из таких компаний должна предоставить в Депозитарий соответствующее письмо-информирование.*

в капитале Клиента, что подтверждается\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(наименование документа)*

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ прямо владеет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование юридического лица) (количество акций и доля владения)*

в капитале \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, что подтверждается\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, *(наименование юридического лица) (наименование документа)*

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, таким образом, косвенно владеет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование юридического лица) (количество акций и доля владения)*

в капитале \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(наименование эмитента)*

Клиент признает, что \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (далее - Бенефициар) имеет

*(наименование юридического лица)*

фактическое право на получение такого дохода на основании\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование документа)*

и является непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от такого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу.

Для целей настоящего письма термин «фактическое право на получение дохода» используется в смысле, которое придается ему Налоговым кодексом Российской Федерации.

Бенефициар является налоговым резидентом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование государства)*

и претендует на применение налоговой ставки\_\_\_\_\_\_\_%, установленной \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(указывается документ, в соответствии с которым определяется ставка, и ссылка на пункт/статью)*

Одновременно с настоящим письмом предоставляются документы, подтверждающие порядок прямого/косвенного участия в капитале Клиента и косвенного участия Бенефициара в капитале эмитентов ценных бумаг.

Вместе с настоящим письмом предоставляются документы, на основании которых у Бенефициара возникает фактическое право на доход, в т.ч. указанные в настоящем письме, и право на применение пониженной налоговой ставки.

По запросу ПАО Сбербанк Клиент обязуется в срок, определённый в таком запросе, предоставить иные документы, подтверждающие информацию, указанную в настоящем письме.

При предъявлении претензий со стороны налоговых органов РФ или иных государственных органов РФ в отношении недостоверности информации, содержащейся в настоящем письме – информировании, Клиент обязуется возместить ПАО Сбербанк сумму понесенных в этой связи расходов.

Приложения:

1. Письмо-подтверждение Бенефициара.
2. Налоговый сертификат Бенефициара (для налоговых нерезидентов РФ) или Свидетельство о постановке юридического лица на учет в налоговом органе, иное подтверждение налоговой службы РФ о признании Бенефициара налоговым резидентом РФ (оригинал или нотариально заверенная копия) (для налоговых резидентов РФ).
3. Документы, подтверждающие порядок прямого/косвенного участия Бенефициара в капитале Депонента и косвенного участия в капитале эмитента ценных бумаг (выписка со счета депо (счета по ценным бумагам)/выписка из реестра владельцев ценных бумаг, уставные и учредительные документы, иные документы, подтверждающие порядок и долю участия).
4. Документы, на основании которых у Бенефициара возникает фактическое право на доход.
5. Письмо(а)-информирование(я) (если применимо).
6. Уставные и учредительные документы Бенефициара.
7. Документы, подтверждающие соответствие Бенефициара дополнительным условиям, установленным Международным соглашением РФ об избежании двойного налогообложения (если применимо).
8. Документы, подтверждающие право Бенефициара на применение налоговой ставки в соответствии с пп.1 п.3 ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации (для российских организаций) (если применимо).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (ФИО)

**Приложение № 3** **к Приложению № 8 к Условиям**

*Составляется на фирменном бланке организации*

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

**Депозитарий ПАО Сбербанк**

**от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(наименование юридического лица)*

**ПИСЬМО – ИНФОРМИРОВАНИЕ**

Настоящим письмом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (далее - Компания) признает

*(наименование юридического лица)*

отсутствие у него фактического права на доходы в виде дивидендов:

|  |  |
| --- | --- |
|  | по всем ценным бумагам**[[8]](#footnote-8)**, учитываемым на счете депо владельца №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в Депозитарии ПАО Сбербанк |
|  | по**[[9]](#footnote-9)***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *(наименование и тип (категория) ценных бумаг, наименование эмитента)* *,* |

*(нужное отметить)*

права на которые учитываются в Депозитарии ПАО Сбербанк в соответствии с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. ,

*(реквизиты депозитарного договора)*

заключенным с Депонентом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

*(наименование юридического лица)*

Основываясь на том, что:

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ прямо владеет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование юридического лица) (количество акций и доля владения)*

*Указывается информация о компании, которая находится «в цепочке» между Компанией и Бенефициаром (при наличии). Если таких компаний несколько, то по каждой из них отдельно заполняются буллиты. При этом каждая из таких компаний должна предоставить в Депозитарий соответствующее письмо-информирование.*

в капитале Компании, что подтверждается\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(наименование документа)*

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ прямо владеет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование юридического лица) (количество акций и доля владения)*

в капитале \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, что подтверждается\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, *(наименование юридического лица) (наименование документа)*

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, таким образом, косвенно владеет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование юридического лица) (количество акций и доля владения)*

в капитале \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(наименование эмитента)*

Компания признает, что \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (далее - Бенефициар)

*(наименование юридического лица)*

имеет фактическое право на получение такого дохода на основании\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование документа)*

и является непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от такого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу.

Для целей настоящего письма термин «фактическое право на получение дохода» используется в смысле, которое придается ему Налоговым кодексом Российской Федерации.

Бенефициар является налоговым резидентом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование государства)*

и претендует на применение налоговой ставки\_\_\_\_\_\_\_%, установленной \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(указывается документ, в соответствии с которым определяется ставка, со ссылкой на пункт/статью)*

Одновременно с настоящим письмом предоставляются документы, подтверждающие порядок прямого/косвенного участия в капитале Компании и косвенного участия Бенефициара в капитале эмитентов ценных бумаг.

Вместе с настоящим письмом предоставляются документы, на основании которых у Бенефициара возникает фактическое право на доход, в т.ч. указанные в настоящем письме, и право на применение пониженной налоговой ставки.

По запросу ПАО Сбербанк Компания обязуется в срок, определённый в таком запросе, предоставить иные документы, подтверждающие информацию, указанную в настоящем письме.

При предъявлении претензий со стороны налоговых органов РФ в отношении недостоверности информации, содержащейся в настоящем письме – информировании, Компания обязуется возместить ПАО Сбербанк сумму понесенных в этой связи расходов.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (ФИО)

**Приложение № 4 к Приложению № 8 к Условиям**

*Составляется на фирменном бланке организации*

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

**Депозитарий ПАО Сбербанк**

**от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(наименование юридического лица)*

**ПИСЬМО – ПОДТВЕРЖДЕНИЕ**

**БЕНЕФИЦИАРА**

Настоящим письмом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование юридического лица, ИНН / КПП (при наличии), код налогоплательщика в стране инкорпорации/СФИТ код, адрес местонахождения, номер телефона, электронный адрес[[10]](#footnote-10))*

(далее – Бенефициар) подтверждает, что имеет фактическое право на доходы в виде дивидендов:

|  |  |
| --- | --- |
|  | по всем ценным бумагам**[[11]](#footnote-11)**, учитываемым на счете депо владельца №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в Депозитарии ПАО Сбербанк |
|  | по**[[12]](#footnote-12)***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *(наименование и тип (категория) ценных бумаг, наименование эмитента)* *,* |

*(нужное отметить)*

права на которые учитываются в Депозитарии ПАО Сбербанк в соответствии с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(реквизиты депозитарного договора)*

заключенным с Депонентом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

*(наименование юридического лица)*

и является непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, то есть лицом, которое фактически получает выгоду от этого дохода и определяет его дальнейшую экономическую судьбу.

Бенефициар, в частности, имеет полное право самостоятельного пользования и (или) распоряжения доходом, а также имеет неограниченные полномочия в отношении распоряжения этим доходом с учетом выполняемых Клиентом функций и принимаемых рисков, связанных с получением такого дохода.

Для целей настоящего письма термин «фактическое право на получение дохода» используется в смысле, которое придается ему Налоговым кодексом Российской Федерации.

Бенефициар является налоговым резидентом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

*(наименования государства)*

претендующим на применение налоговой ставки\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ %, установленной \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(указывается документ, в соответствии с которым определяется ставка, со ссылкой на пункт/статью)*

в отношении ценных бумаг[[13]](#footnote-13)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В подтверждение вышеуказанного Бенефициар предоставляет ПАО Сбербанк документ, подтверждающий налоговое резидентство Бенефициара, уставные и учредительные документы и, если применимо, документы, подтверждающие соответствие Бенефициара дополнительным условиям, установленным международным соглашением РФ об избежании двойного налогообложения.

В случае перехода фактического права на получение дохода к другому лицу, Бенефициар обязуется незамедлительно уведомить об этом ПАО Сбербанк в письменной форме.

По запросу Депозитария ПАО Сбербанк Бенефициар обязуется в срок, определенный в таком запросе, предоставить документы, подтверждающие сведения, указанные в настоящем письме.

При предъявлении претензий со стороны налоговых органов РФ или иных государственных органов РФ в отношении недостоверности информации, содержащейся в настоящем письме – подтверждении, Бенефициар обязуется возместить ПАО Сбербанк сумму понесенных в этой связи расходов.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (ФИО)

**Приложение № 5** **к Приложению № 8 к Условиям**

*Составляется на фирменном бланке организации*

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

**Депозитарий ПАО Сбербанк**

**от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(наименование юридического лица)*

**СОПРОВОДИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО**

В соответствии со пп.1 п.3 ст. 284 Налогового кодекса РФ просим Вас применить налоговую ставку 0 процентов по доходам, полученным \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в виде дивидендов по акциям \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Настоящим подтверждаем, что на день принятия решения о выплате дивидендов в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеем на праве собственности не менее чем 50-процентной долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых дивидендов.

Владение акциями подтверждается данными депозитарного учета ПАО Сбербанк. Просим сформировать соответствующие отчеты Депозитария ПАО Сбербанк.

Владение акциями подтверждено следующими прилагаемыми документами:

1.

2.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (ФИО)

1. Официальные сертификаты, подтверждающие постоянное местопребывание (резидентство) без легализации или апостилирования принимаются в отношении следующих государств: Республика Беларусь, Украина, Республика Молдова, Республика Казахстан, Республика Узбекистан, Киргизская Республика, Республика Таджикистан, Республика Армения, Азербайджанская Республика, Соединенные Штаты Америки, Республика Кипр, Словацкая Республика, Федеративная Республика Германия. [↑](#footnote-ref-1)
2. Официальные сертификаты, подтверждающие постоянное местопребывание (резидентство) без легализации или апостилирования принимаются в отношении следующих государств: Республика Беларусь, Украина, Республика Молдова, Республика Узбекистан, Киргизская Республика, Республика Таджикистан, Республика Армения, Азербайджанская Республика, Соединенные Штаты Америки, Республика Кипр, Словацкая Республика, Федеративная Республика Германия. [↑](#footnote-ref-2)
3. Заполняется в случае, если по всем ценным бумагам, учитываемым на счете депо Депонента, Депонент является фактическим получателем дохода. [↑](#footnote-ref-3)
4. Заполняется Депонентом только по ценным бумагам, учитываемым на счете депо Депонента, по которым он является фактическим получателем дохода. [↑](#footnote-ref-4)
5. Заполняется Депонентом по ценным бумагам, учитываемым на счете депо Депонента, по которым он является фактическим получателем дохода, в случае, если в разрезе отдельных видов ценных бумаг Депонент претендует на применение различных налоговых ставок по таким бумагам. Данный абзац повторяется и заполняется требуемое количество раз. [↑](#footnote-ref-5)
6. Заполняется в случае, если по всем ценным бумагам, учитываемым на счете депо Депонента, Депонент не является фактическим получателем дохода. [↑](#footnote-ref-6)
7. Заполняется Депонентом только по ценным бумагам, учитываемым на счете депо Депонента, по которым он не является фактическим получателем дохода. [↑](#footnote-ref-7)
8. Заполняется в случае, если по всем ценным бумагам, учитываемым на счете депо Депонента, Компания не является фактическим получателем дохода. [↑](#footnote-ref-8)
9. Заполняется Компанией только по ценным бумагам, учитываемым на счете депо Депонента, по которым Компания не является фактическим получателем дохода. [↑](#footnote-ref-9)
10. Физические лица, имеющие фактическое право на доход, указывают следующее: ФИО, пол, дата рождения, гражданство, место рождения, код налогоплательщика в иностранном государстве, ИНН (при наличии), сведения о документе, удостоверяющем личность, адрес места жительства (места пребывания) в РФ и/или за пределами РФ, номер контактного телефона и электронный адрес (при наличии). [↑](#footnote-ref-10)
11. Заполняется в случае, если по всем ценным бумагам, учитываемым на счете депо Депонента, Бенефициар является фактическим получателем дохода. [↑](#footnote-ref-11)
12. Заполняется Бенефициаром только по ценным бумагам, учитываемым на счете депо Депонента, по которым Бенефициар является фактическим получателем дохода. [↑](#footnote-ref-12)
13. Заполняется Депонентом по ценным бумагам, учитываемым на счете депо Депонента, по которым он является фактическим получателем дохода, в случае, если в разрезе отдельных видов ценных бумаг Депонент претендует на применение различных налоговых ставок (размера налоговых ставок) по таким бумагам. Данный абзац повторяется и заполняется требуемое количество раз. [↑](#footnote-ref-13)