

АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"

У т в е р ж д е н

решением Правления
АО "Центральный депозитарий
ценных бумаг"

(протокол заседания
от 13 ноября 2025 года № 46)

Введен в действие
с 01 июля 2026 года)

ПОРЯДОК **оказания услуг по налоговому** **администрированию в рамках** **исполнения требований Соглашения QI**

г. Алматы

2025

ЛИСТ ПОПРАВК

1. Изменения № 1:

- утверждены решением Правления АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" (протокол заседания от 09 июля 2026 года № 30);
- введены в действие с 09 июля 2026 года.

СОДЕРЖАНИЕ

	Преамбула	4
Глава 1	Общие положения	4
Глава 2	Документирование счета	6
Глава 3	Удержание налогов	8
Глава 4	Налоговая отчетность	9
Приложение	Заявление на удержание	12

Настоящий Порядок разработан в соответствии с положениями свода правил АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" (далее – Центральный депозитарий) с учетом Соглашения QI и регулирует соблюдение Центральным депозитарием требований Соглашения QI в рамках статуса неудерживающего Квалифицированного посредника при выплате доходов в отношении финансовых инструментов, выпущенных в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки.

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. В настоящем Порядке используются следующие основные понятия и условные (сокращенные) обозначения:

"FATCA" – (от англ. Foreign Account Tax Compliance Act) – закон США о налогообложении иностранных счетов;

"IRS" – (от англ. Internal Revenue Service) – Налоговая служба США – орган, ответственный за сбор налогов, администрирование и применение положений Налогового кодекса США;

"QI" – (от англ. Qualified Intermediary) – квалифицированный посредник – иностранное финансовое учреждение, заключившее Соглашение QI с IRS и уполномоченное выполнять функции налогового посредника в соответствии с положениями Главы 3 Налогового кодекса США;

"АИС "ЛК" – автоматизированная информационная система "Личный кабинет";

"глава 3 Налогового кодекса США" – раздел Налогового кодекса США, устанавливающий порядок удержания налога у источника выплаты доходов в США, выплачиваемых нерезидентам США (Nonresident Aliens) и иностранным организациям, а также правила документирования и отчетности по таким выплатам;

"глава 4 Налогового кодекса США" – раздел Налогового кодекса США, регулирующий порядок идентификации, отчетности и удержания налога в целях соблюдения требований FATCA;

"иностранный налоговый агент" – учетная организация, осуществляющая удержание налога у источника выплаты доходов по инструментам США;

"инструменты США" – инструменты, выпущенные в соответствии с законодательством США;

"налог США" – налог, подлежащий удержанию у источника выплаты доходов по инструментам США;

"Налоговый кодекс США" – федеральный закон США, который определяет виды налогов, правила их расчета и уплаты, а также регулирует налоговые процедуры и налоговое администрирование;

"сводная информация" – сводная информация о количестве инструментов США определенного наименования, по которым осуществляются выплаты доходов, подлежащие предоставлению Центральным депозитарием иностранным налоговым агентам для целей применения пониженной ставки налога США в соответствии с Налоговым кодексом США;

"Соглашение QI" – соглашение между Налоговой службой США и иностранной организацией, не являющейся юридическим лицом США, в рамках программы квалифицированных посредников; согласно Соглашению QI, такая организация исполняет обязанности по идентификации лиц, подлежащих налогообложению в США, удержанию налога и ведению отчетности в соответствии с главами 3 и 4 Налогового кодекса США;

"США" – Соединенные Штаты Америки;

"форма 1042" – годовая налоговая декларация, которая подается в IRS для отчетности по удержанным и перечисленным налогам в соответствии с главами 3 и 4 Налогового кодекса США;

"форма 1042-S" – отчет, предоставляемый в IRS и получателю дохода, который отражает суммы доходов из источников в США, суммы удержанных налогов, а также примененные налоговые ставки и статусы получателей;

"форма налоговой идентификации" – документ, подтверждающий налоговый статус лица для целей удержания налога у источника выплаты доходов в соответствии с Налоговым кодексом США; к таким формам относятся формы серии W-8 (W-8BEN, W-8BEN-E, W-8IMY, W-8ECI, W-8EXP) и форма W-9;

"форма W-8IMY" – форма, представляемая посредником для документирования своего статуса и предоставления информации об удержаниях налога по счетам конечных получателей дохода;

"форма W-8BEN" – форма, которая используется физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом США, для подтверждения своего иностранного статуса и заявления права на получение налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения;

"форма W-8BEN-E" – форма, которая используется организацией, не являющейся налоговым резидентом США, для подтверждения своего иностранного статуса и заявления права на получение налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения;

2. Центральный депозитарий заключил с IRS Соглашение QI, в рамках которого Центральный депозитарий действует в статусе неудерживающего QI, выполняет функции, предусмотренные пунктом 5 настоящего Порядка, и не принимает на себя первоочередную ответственность за удержание налогов в целях глав 3 и 4 Налогового кодекса США, а также за предоставление отчетности по форме 1099 в IRS и/или осуществление резервного удержания налогов в отношении подотчетных сумм.
3. В настоящем Порядке рассматриваются только те функции, которые предусмотрены Соглашением QI.
4. Центральный депозитарий не обязан действовать в статусе QI в отношении всех счетов, открытых у иностранных налоговых агентов, однако, действует в статусе QI в отношении всех выплат, полученных на счет, открытый у иностранного налогового агента и который Центральный депозитарий определил в качестве счета, в отношении которого Центральный депозитарий действует в статусе QI.

5. Центральный депозитарий в статусе неудерживающего QI осуществляет следующие функции в отношении депонентов и их клиентов:
 - 1) получение от депонентов форм налоговой идентификации самих депонентов и их клиентов, проверка этих форм и их хранение;
 - 2) формирование сводной информации и ее предоставление иностранным налоговым агентам;
 - 3) формирование ежегодной налоговой отчетности согласно законодательству США и ее предоставление в IRS, а также депонентам (по их запросам).
6. В соответствии с условиями Соглашения QI Центральный депозитарий не гарантирует снижение налогов, не осуществляет налоговое консультирование, не предоставляет разъяснений или рекомендаций по вопросам налогового администрирования, заполнения форм налоговой идентификации и не вносит исправления в формы, предоставленные депонентами и их клиентами.

Глава 2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ СЧЕТА

7. В соответствии с условиями Соглашения QI Центральный депозитарий осуществляет получение и проверку форм налоговой идентификации для определения того обстоятельства, подлежат ли доходы, выплачиваемые в отношении депонентов и/или их клиентов, удержанию налога у источника выплаты доходов в соответствии с требованиями глав 3 и 4 Налогового кодекса США.
8. Форма налоговой идентификации в отношении депонента и/или клиентов депонента предоставляется в Центральный депозитарий посредством АИС "ЛК".
9. Центральный депозитарий принимает только актуальные и корректно заполненные формы налоговой идентификации, опубликованные на официальном интернет-ресурсе IRS. Центральный депозитарий не принимает формы, оформленные по устаревшим версиям, по истечении шести месяцев с даты публикации новой редакции формы на официальном интернет-ресурсе IRS.
10. Сведения, указанные в форме налоговой идентификации депонента и/или клиента депонента, должны полностью соответствовать данным, указанным по соответствующему счету, открытому в системе учета Центрального депозитария. В случае расхождений между указанными данными форма налоговой идентификации считается недействительной до устранения таких несоответствий.
11. Для предоставления форм налоговой идентификации в отношении себя и/или своего клиента депонент обязан предварительно представить в Центральный депозитарий форму W-8IMY, оформленную на свое имя в качестве посредника, а также заявление на удержание, составленное по форме приложения к настоящему Порядку.
12. После получения Центральным депозитарием полного пакета документов и при получении от Центрального депозитария положительного результата проверки корректности и актуальности формы W-8IMY и заявления на удержание, лицевой счет депонента получает статус, допускающий предоставление форм налоговой идентификации (W-8BEN, W-8BEN-E) по самому депоненту и/или его клиенту.

Документирование субсчета депонента типа "субсчет депонента для агрегированного учета инструментов" осуществляется Центральным депозитарием при условии, что депонент обладает статусом квалифицированного посредника, который принимает на себя обязанность по первоочередному удержанию налогов с выплат в пользу нерезидентов США.

(Данный пункт изменен решением Правления Центрального депозитария от 09 июля 2026 года).

13. При получении формы налоговой идентификации от депонента Центральный депозитарий осуществляет проверку в порядке, установленном Соглашением QI, на предмет соответствия требованиям глав 3 и 4 Налогового кодекса США.
14. Центральный депозитарий выполняет указанную проверку в течение трех рабочих дней со дня получения от депонента формы налоговой идентификации.
15. При получении от Центрального депозитария положительного результата проверки формы налоговой идентификации счет депонента и/или клиента депонента считается задокументированным, форме налоговой идентификации присваивается статус "действует", с указанием срока ее действия.
16. При получении от Центрального депозитария отрицательного результата проверки формы налоговой идентификации Центральный депозитарий вправе отказать депоненту в приеме формы налоговой идентификации. Центральный депозитарий уведомляет депонента о выявленных несоответствиях, запрашивает разъяснения, извещает о необходимости внесения исправлений и повторного предоставления документов посредством АИС "ЛК".
17. Если Центральному депозитарию становится известно или имеются основания полагать, что в отношении депонента и/или клиента депонента произошли изменения в сведениях, влияющие на достоверность ранее представленной формы налоговой идентификации, Центральный депозитарий вправе не полагаться на такую форму.
18. В случаях когда форма налоговой идентификации утрачивает актуальность или достоверность, включая, но не ограничиваясь, вследствие изменения сведений по счету депонента и/или клиента депонента, истечения срока действия формы, ее отзыва либо предоставления новой формы, счет утрачивает статус задокументированного и форме налоговой идентификации присваивается статус "не действует". До предоставления новой действительной формы налоговой идентификации при выплате дохода по инструментам США применяется удержание налога по FATCA в размере 30 %.
19. В случае если депонент предоставляет обновленную форму W-8IMY в связи с изменением сведений либо по иным причинам, лицевой счет депонента считается незадокументированным на период проверки новой формы. В течение указанного периода субсчета, по которым ранее были предоставлены формы налоговой идентификации депонента и/или его клиента считаются незадокументированными. К выплатам, подлежащим отчетности в соответствии с требованиями FATCA, в этот период применяется удержание налога по FATCA в размере 30 %.

(Данный пункт изменен решением Правления Центрального депозитария от 09 июля 2026 года).

20. Информация по предоставленным формам налоговой идентификации и статусам депонента и/или клиента депонента доступна в АИС "ЛК" в разделе "Налоги".
21. Центральный депозитарий хранит в своей системе учета полученную от депонента на себя и/или на своего клиента сканированную форму налоговой идентификации в течение срока, установленного Соглашением QI, но не менее шести лет с даты истечения срока действия этой формы.

Глава 3. УДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВ

22. Центральный депозитарий определяет применимую ставку налога США на основании форм налоговой идентификации, предоставленных депонентами, и формирует сводную информацию для последующего предоставления иностранному налоговому агенту в сроки, установленные требованиями такого агента. Указанная информация используется для корректного применения ставки налога США и осуществления удержания налога у источника выплаты доходов.
23. Для депонентов и/или их клиентов могут быть применены пониженные ставки налога США (если они не являются лицами, в отношении которых иностранными налоговыми агентами установлены запреты и ограничения на применение к ним таких ставок) только при наличии корректно заполненных форм налоговой идентификации, своевременно предоставленных Центральному депозитарию.
24. *(Данный пункт исключен решением Правления Центрального депозитария от 09 июля 2026 года).*
25. В случае отсутствия в системе учета Центрального депозитария действительной формы налоговой идентификации по уникальному коду клиента, к такому держателю применяется удержание налога по FATCA в размере 30 %.
26. Непредставление депонентом форм налоговой идентификации в отношении себя и/или своего клиента до даты выплаты дохода, подлежащего удержанию налога США у источника выплаты доходов, рассматривается как основание для признания такого держателя незадокументированным. В этом случае к выплатам, причитающимся такому держателю, применяется удержание налога по FATCA в размере 30 %.
27. В случае если вследствие применения некорректной ставки налога США с депонента и/или его клиента была удержана избыточная сумма налога, возврат излишне удержанных сумм возможен только в пределах того налогового периода, в котором произошло удержание, и только в том случае, если иностранный налоговый агент принял положительное решение о возврате излишне уплаченных денег.
28. Для инициирования возврата излишне удержанных налогов США депонент направляет в Центральный депозитарий официальный письменный запрос и предоставляет по соответствующей выплате, с которой был удержан налог, полную информацию, которая включает:
 - 1) ISIN;
 - 2) номер субсчета;

- 3) количество инструментов США;
 - 4) сумму, фактически поступившую после удержания налога США.
29. Если счет получателя дохода является задокументированным, форма налоговой идентификации имеет статус "действует" и предоставлена вся необходимая информация, указанная в пункте 28, Центральный депозитарий направляет запрос на возврат излишне удержанных налогов США иностранному налоговому агенту. Возможность осуществления и сроки возврата излишне удержанных налогов США определяет иностранный налоговый агент.

Глава 4. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

30. Центральный депозитарий формирует ежегодную налоговую отчетность согласно законодательству США, предназначенную для предоставления в IRS, в порядке, определенном Соглашением QI.
31. Центральный депозитарий предоставляет ежегодную налоговую отчетность в IRS по завершении налогового периода в сроки, установленные IRS.
32. Центральный депозитарий формирует ежегодную форму 1042-S в соответствии с требованиями глав 3 и 4 Налогового кодекса США, условиями Соглашения QI, а также инструкциями к форме 1042-S, опубликованными IRS.
33. При подаче формы 1042-S в IRS или внесении в нее корректировок Центральный депозитарий обязан убедиться, что используется актуальная версия формы, применимая к отчетному году, за который представляется отчетность.
34. Одна форма 1042-S может быть использована для представления информации, требуемой как в соответствии с главой 3 Налогового кодекса США, так и в рамках FATCA, если речь идет о налогооблагаемом платеже, представляющем собой фиксированный, определяемый, ежегодный или периодический доход из источников в США.
35. Суммы, подлежащие отчетности, включают выплаты у источника доходов в США, в частности:
- 1) купонные вознаграждения;
 - 2) дивиденды.
36. Информация, включаемая в форму 1042-S, формируется на основании данных, предоставленных депонентом по себе и/или по своему клиенту.
37. Форма 1042-S подается в отношении каждого получателя дохода индивидуально. Однако, в соответствии с условиями Соглашения QI, допускается агрегирование выплат одного типа, облагаемых по единой налоговой ставке США, и представление сведений по таким выплатам в виде пула, если соблюдены установленные критерии.

38. Центральный депозитарий, действуя в статусе QI, может подавать формы 1042-S с агрегированными выплатами в пулах в отношении депонентов и/или клиентов депонентов, имеющих право на применение определенной налоговой ставки, за исключением случаев, когда условия Соглашения QI прямо требуют индивидуальной отчетности по каждому клиенту.
39. Агрегированная отчетность предусматривает, что доход, получаемый Центральным депозитарием от иностранных налоговых агентов в пользу депонентов, агрегируется по виду дохода. В эту агрегированную отчетность включаются бенефициарные собственники с одинаковой ставкой налога США. В таких случаях индивидуальная форма 1042-S по каждому бенефициарному собственнику не подается.
40. Если доход не подлежит включению в индивидуальную отчетность, Центральный депозитарий отражает его в агрегированном виде по определенному типу дохода, удержанию по главе 3 или главе 4 Налогового кодекса США и соответствующей налоговой ставке.

Для каждого пула дохода подается отдельная форма 1042-S. При этом Центральный депозитарий подает форму 1042-S с указанием кода дохода, кода исключения, кода получателя, пула налоговых ставок и применяемой налоговой ставки США в соответствии с требованиями к агрегированной отчетности.

41. Центральный депозитарий подает отчетность по форме 1042-S в электронном виде посредством системы The Information Returns Intake System (IRIS).

(Данный пункт изменен решением Правления Центрального депозитария от 09 июля 2026 года).

42. Центральный депозитарий подает отчетность по форме 1042-S независимо от факта удержания налога США с выплаченной суммы не позднее 15 марта года, следующего за календарным годом, в котором была произведена выплата.
43. При необходимости Центральный депозитарий может запросить автоматическое продление срока подачи отчетности по форме 1042-S до 30 дней, подав форму 8809 до истечения установленного срока подачи.
44. Второе продление срока подачи отчетности по форме 1042-S на 30 дней возможно только при наличии одной из причин, указанных в форме 8809, с соблюдением всех условий, предусмотренных в инструкциях к форме.
45. Запрос на продление сроков подачи формы 8809 может быть подан в электронном виде посредством системы The Information Returns Intake System (IRIS) или направлен по почте на адрес, указанный в инструкциях к форме.

(Данный пункт изменен решением Правления Центрального депозитария от 09 июля 2026 года).

46. На основании письменного запроса депонента Центральный депозитарий предоставляет копию налоговой отчетности по форме 1042-S, относящуюся к данному депоненту и/или его клиенту.
47. В заявлении на удержание, предоставляемом вместе с формой W-8IMY, депонент может указать способ получения копии формы 1042-S: в виде скан-копии на электронный или почтовый адрес, указанный в заявлении на удержание.

Форма 1042-S предоставляется один раз в год по завершении налогового периода, установленного IRS.

48. Центральный депозитарий не предоставляет копии агрегированной отчетности каким-либо отдельным получателям дохода.
49. Центральный депозитарий подает отчетность по форме 1042 за каждый календарный год, в течение которого действует Соглашение QI с IRS, независимо от того, производились ли выплаты у источника доходов в США и удерживались ли суммы налога в соответствии с главами 3 или 4 Налогового кодекса США.
Отчетность по форме 1042 подается не позднее 15 марта года, следующего за отчетным годом.
50. Для продления срока подачи отчетности по форме 1042 до шести месяцев Центральный депозитарий может направить форму 7004 в IRS в установленный срок подачи отчетности по форме 1042 или до его наступления.
51. Отчетность по форме 1042 и форма 7004 должна направляться по адресу, указанному в соответствующих инструкциях IRS. При подготовке форм необходимо использовать актуальные версии инструкций, действующие на момент подачи отчетности.
52. Центральный депозитарий хранит копии всех поданных форм 1042, а также всех подтверждающих документов и рабочих материалов, использованных при подготовке отчетности, включая документы, подтверждающие факт их подачи в IRS, до минования надобности.

Председатель Правления

Медеу Е.А.

Приложение

к Порядку оказания услуг по
налоговому администрированию
в рамках исполнения требований
Соглашения QI

*(Данное приложение изменено решением Правления
Центрального депозитария от 09 июля 2026 года)*

Заявление на удержание

Лицевой счет организации	
Наименование организации на кириллице (при наличии)	
Наименование организации на латинице	
Статус организации по главе 3 (указывается на английском языке)	
Статус организации по главе 4 (указывается на английском языке)	
БИН организации	
GIIN организации	
Почтовый адрес	

В отношении указанного лицевого счета организации, открытого в АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" (далее – Центральный депозитарий), настоящим подтверждаем, что в отношении всех ценных бумаг Соединенных Штатов Америки (далее – США), учитываемых или подлежащих учету на данном лицевом счете, а также всех выплат, подлежащих удержанию налога и/или отчетности в соответствии с главами 3 и 4 Налогового кодекса США, осуществляем деятельность в качестве посредника.

Предоставляя настоящее заявление, мы подтверждаем, что информация в этих формах соответствует имеющимся у нас данным, свое согласие и принимаем на себя следующие обязательства:

- 1) предоставлять Центральному депозитарию сканированную версию (в формате PDF) форм серии W-8, оформленных на имя каждого конечного получателя дохода, от имени которого учитываются ценные бумаги;
- 2) обновлять настоящее заявление ежегодно – в срок не позднее пяти рабочих дней с даты завершения календарного года;
- 3) обновлять настоящее заявление в случае внесения изменений в сведения, указанные в ранее предоставленной форме W-8IMY, в срок не позднее пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений;

- 4) оплачивать комиссии, утвержденные Центральным депозитарием, за сбор и обработку форм серии W-8, а также за формирование налоговых инструкций, направляемых в целях применения пониженной ставки налогообложения либо возврата излишне удержанного налога, независимо от размера ожидаемой налоговой выгоды, получаемой в результате осуществления указанных действий ¹.

Мы понимаем и соглашаемся с тем, что Центральный депозитарий, осуществляющий деятельность в статусе Nonwithholding Qualified Intermediary (Nonwithholding QI), в соответствии с требованиями главы 3 Налогового кодекса США (Internal Revenue Code, IRC), обязан направлять вышестоящему депозитарию налоговые инструкции в отношении всех выплат дохода, причитающихся конечным получателям дохода, по которым предоставлены действительные формы серии W-8, независимо от количества принадлежащих им ценных бумаг, размера выплаты, стоимости подготовки и направления налоговой инструкции, а также независимо от экономического эффекта применения пониженной налоговой ставки, включая случаи, когда стоимость подготовки и направления такой инструкции превышает размер налоговой выгоды, возникающей в результате применения пониженной налоговой ставки¹.

Подписывая настоящее заявление, мы подтверждаем, что уведомлены о том, что, в случае отсутствия у Центрального депозитария действующей формы налоговой идентификации, выплаты, подлежащие отчетности в соответствии с главами 3 и 4 Налогового кодекса США, подлежат удержанию налога у источника выплаты доходов в порядке, установленном законодательством США, с применением ставки удержания 30 % в соответствии с требованиями FATCA.

Мы подтверждаем, что проверили достоверность, актуальность и полноту сведений, изложенных в настоящем заявлении, и согласны с тем, что предоставленная информация используется для целей налогового администрирования в соответствии с требованиями законодательства США.

Выберите, если применимо:

☐ Настоящим подтверждаем, что желаем получать ежегодные формы 1042-S:

☐ В виде скан-копии, направляемой на электронный адрес: _____

☐ В виде скан-копии, направляемой на почтовый адрес: _____

<i>Должность</i>	<i>Подпись</i>	<i>Фамилия, инициалы</i>

М.П.

Дополнительные сведения

<i>Телефоны</i>	
<i>E-mail</i>	

¹ Размер комиссии определяется в соответствии со Сводом правил – "Положение о тарифах и сборах" Центрального депозитария, действующим на дату оказания соответствующей услуги.