

УТВЕРЖДЕНА решением Правления
Акционерного общества «Национальная товарная
биржа»

(Протокол № 130 от 29 декабря 2018г.)

Директор Акционерного общества «Национальная
товарная биржа»



С.А. Наумов

Методика определения категории Клиента Участников торгов

Настоящая Методика определения категории Клиента Участников торгов (далее – Методика), устанавливает порядок определения категории Клиента Участников торгов на товарном рынке Акционерного общества «Национальная товарная биржа» (далее – Биржа). Методика содержит список документов (далее – Пакет документов), необходимых Участнику торгов для присвоения соответствующей категории своему Клиенту, требования к этим документам.

Методика утверждается уполномоченным органом Биржи и раскрывается на сайте Биржи в сети Интернет не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до даты вступления ее в силу.

Термины, используемые в Методике, используются в значениях, установленных законами и иными нормативными актами Российской Федерации, Уставом Биржи, Правилами допуска к участию в организованных торгах на товарном рынке АО НТБ.

1. Присвоение Клиенту Участника торгов (далее – Клиент) категории «Сельхозтоваропроизводитель»

1.1. Для присвоения Клиенту категории «Сельхозтоваропроизводитель», Участник торгов должен получить от Клиента или из других источников следующий Пакет документов:

№ п.п.	Наименование документа	Примечание	Периодичность предоставления	Контрольные соотношения
1	Выписка из ЕГРЮЛ /ЕГРИП.	Получает Участник торгов. Выписка должна быть выдана не ранее 1 (одного) месяца до даты определения Категории Клиента.	разово при определении категории / в случае внесения изменений	Выписка должна содержать код ОКВЭД 01.11 и/или код ОКВЭД 01.3.
2	Подтверждение о том, что Клиент разделяет принципы, изложенные в Хартии.	Предоставляет Клиент. Подтверждение предоставляется по форме Приложения 01 к настоящей Методике и должно быть заверено печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	-

3	Бессрочное согласие на раскрытие и публикацию в телекоммуникационной сети Интернет информации о наличии признаков несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС по операциям с участием Клиента, ставшей известной из сделок, заключаемых Участником торгов по поручению Клиента на организованных торгах, проводимых Биржей, и/или из других источников.	Предоставляет Клиент. Бессрочное согласие предоставляется по форме Приложения 02 к настоящей Методике и должно быть заверено печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	-
4	Копия предоставленного Клиентом в соответствующий территориальный налоговый орган бессрочного согласия на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными в части наличия неподтвержденных источников применения налоговой выгоды в виде принятия НДС к вычету по форме и формату, утвержденным Приказом ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615@, с учетом требований по заполнению согласия, установленных Приложением 03 к Методике определения категории Клиента Участников торгов.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия согласия, которая должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	
5	Копия квитанции о приеме налоговым органом согласия Клиента на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия квитанции, которая должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	
6	Копия предоставленной Клиентом в соответствующий территориальный налоговый орган разовой бессрочной просьбы о предоставлении ему информации о наличии (урегулировании/неурегулировании) на основании анализа данных ПК «АСК НДС-2» несформированного источника по цепочке	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия просьбы, которая должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	

	поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС по форме, приведенной в Приложении 04 к Методике определения категории Клиента Участников торгов.			
7	Правоподтверждающие документы за землю: - свидетельство о праве собственности Клиента на землю и/или Выписка из ЕГРН, подтверждающая право собственности Клиента на землю; - или - договор аренды на землю, свидетельство о праве собственности арендодателя на землю и/или Выписка из ЕГРН, подтверждающая право собственности арендодателя на землю.	Предоставляет Клиент. Предоставляются копии документов, которые должны быть заверены печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории / в случае внесения изменений	Аренда: в договоре аренды Клиент должен быть указан в качестве арендатора. Участник торгов должен проверить полномочия лица по подписанию договора аренды со стороны своего Клиента. Собственник земельного участка в свидетельстве или Выписке из ЕГРН должен совпадать с арендодателем в договоре аренды. Собственность: в качестве собственника земельного участка в свидетельстве или Выписке из ЕГРН должен быть указан Клиент.
8	Скриншот страницы Публичной кадастровой карты (сайт Росреестра https://rosreestr.ru/) с информацией о земельном участке, находящемся в собственности Клиента или арендуемом Клиентом.	Получает Участник торгов самостоятельно.	разово при определении категории / в случае внесения изменений	Земельный участок должен относиться к категории земель "Земли сельскохозяйственного назначения".
9	Для организаций (за исключением организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения): - Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах; - Или - Иные документы, если предоставление Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах не предусмотрено законодательством РФ - Письмо Клиента с информацией о размере выручки (доходов) от реализации произведенной Клиентом сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной и последующей (промышленной) переработки, подписанное руководителем и главным бухгалтером и заверенное печатью Клиента (при наличии).	Предоставляет Клиент. Предоставляются копии документов за предыдущий год с отметкой ИФНС о приеме документов, которые должны быть заверены печатью Клиента (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	при определении категории и затем ежегодно	В Отчете о финансовых результатах должно содержаться следующее: - в графе «вид деятельности» должно быть указание на производство сельскохозяйственной продукции; - показатель выручки от реализации сельскохозяйственной продукции должен составлять не менее 70% от показателя «Выручка», раскрываемого в отчете о финансовых результатах по строке 2110. В случае отсутствия в Отчете о финансовых результатах детализации показателя по строке 2110 «Выручка» по видам деятельности, Клиентом предоставляется письмо с информацией о размере выручки (доходов) от реализации произведенной Клиентом сельскохозяйственной продукции, включая

				продукцию ее первичной и последующей (промышленной) переработки.
10	Для крестьянских (фермерских) хозяйств: - Форма № 5-КХ «Ведомость финансовых результатов».	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия документа за предыдущий год, которая должна быть заверена печатью Клиента (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	при определении категории и затем ежегодно	В форме №5-КХ «Ведомость финансовых результатов» сумма строки 1 «стоимость реализованной продукции - всего» и строки 4 «стоимость реализованных продуктов переработки сельскохозяйственной продукции – всего», должна составлять не менее 70% от суммы, указанной в строке 11 «всего доходов».
11	Для индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками НДС: - Форма № 3-НДФЛ; - Книга (выписка из книги) учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя; - Письмо от Клиента с расшифровкой состава выручки за предыдущий год с выделением выручки от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки (далее - Расшифровка состава выручки)	Предоставляет Клиент. Предоставляются копии Формы № 3-НДФЛ (с отметкой ИФНС о приеме документа) и Книги учета доходов и расходов за предыдущий год, которые должны быть заверены печатью (при наличии) и подписью индивидуального предпринимателя. Выписка из книги учета доходов и расходов и Расшифровка состава выручки должны быть заверены печатью (при наличии) и подписью индивидуального предпринимателя.	при определении категории и затем ежегодно	В Расшифровке состава выручки индивидуального предпринимателя доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки должна составлять не менее 70% от общей суммы выручки. Общая сумма выручки в Расшифровке состава выручки должна быть равна сумме по строке 010 раздела 2 формы № 3-НДФЛ «Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний» и сумме выручки, указанной в Книге учета доходов и расходов (выписки из книги).
12	Для индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками НДС и для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения: - Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу (далее - ЕСХН) или единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН); - Письмо от Клиента с расшифровкой состава выручки за предыдущий год с	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия налоговой декларации за предыдущий год с отметками ИФНС о принятии документа, заверенная печатью (при наличии) и подписью индивидуального предпринимателя. Расшифровка состава выручки должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью	при определении категории и затем ежегодно	В Расшифровке состава выручки индивидуального предпринимателя доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки должна составлять не менее 70% от общей суммы выручки. Общая сумма выручки в расшифровке состава выручки должна быть равна сумме по строке 010 раздела 2 налоговой декларации по ЕСХН «Сумма доходов за

	выделением выручки от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки (далее - Расшифровка состава выручки)	индивидуального предпринимателя.		налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу», или сумме по строке 113 раздела 2.1.1 налоговой декларации по УСН.
13	Статистическая отчетность (одна из нижеперечисленных форм): - форма № 29-СХ «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур»; - форма № 2-ФЕРМЕР «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур»; - форма № 2-кооператив «Сведения о деятельности снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов»	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия документа за предыдущий год с отметкой органа статистики, которая должна быть заверена печатью Клиента (при наличии) и подписью руководителя Клиента/индивидуального предпринимателя.	при определении категории и затем ежегодно	В формах № 29-СХ, № 2-ФЕРМЕР в разделе 1 в графе 7 «Фактический сбор урожая со всей площади в весе после доработки» должны быть указаны значения в одной или в несколько из следующих строк: - стр. 1104 «Пшеница озимая»; - стр. 1106 «Ячмень озимый» - стр. 1110 «Пшеница яровая» - стр. 1112 «Ячмень яровой» - стр. 1117 «Кукуруза» - стр. 1221 «Соя». В форме № 2-кооператив должны быть указаны значения в стр. 201 «Зерно злаковых и бобовых культур» раздела 2 «Сбытовая деятельность».
14	- Письмо министерства/управления сельского хозяйства региона, в котором осуществляет свое сельскохозяйственное производство Клиент с подтверждением наличия у Клиента статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя; или - скриншот страницы сайта министерства/управления сельского хозяйства, на котором размещена информация о сельскохозяйственных товаропроизводителях региона, с подтверждением информации о наличии у Клиента статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя.	Получает Участник торгов самостоятельно.	разово при определении категории	Регион, в котором подтвердилось наличие у Клиента статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя, должен совпадать с регионом, в котором расположен земельный участок (-ки) Клиента (в собственности или в аренде).
15	Скриншот страницы ФНС России с сети Интернет (https://service.nalog.ru/zd.do .) с информацией об отсутствии/наличии задолженности Клиента по уплате налогов свыше 1000 руб. и предоставлении налоговой отчетности.	Получает Участник торгов самостоятельно. Скриншот должен быть сделан не ранее, чем за месяц до определения Категории Клиента	при определении категории и затем ежеквартально	Информация с сайта ФНС России должна подтверждать, что Клиент предоставляет налоговую отчетность. В случае получения информации о наличии задолженности по уплате налогов, Участник торгов должен запросить у Клиента

				Акт сверки расчетов с бюджетом за предыдущий отчетный период. В случае наличия задолженности по уплате налогов в размере более 500 тыс. руб. Клиенту не может быть присвоена категория «Сельхозтоваропроизводитель».
16	Информация о Клиенте в сетевом издании, расположенном на доменном имени «хартия-апк.рф» (далее Сетевое издание).	Получает Участник торгов самостоятельно.	при определении категории и затем ежеквартально	В случае, если в Сетевом издании размещена информация о наличии у Клиента неподтвержденных источников применения налоговой льготы в виде принятия НДС к вычету, Участник торгов должен запросить у Клиента пояснения о причинах и информировать Биржу о том, что регистрируется Клиент, поименованный в Сетевом издании.

1.2. По результатам рассмотрения Пакета документов, указанных в пункте 1.1.Методики Участник торгов присваивает Клиенту категорию «Сельхозтоваропроизводитель» при соблюдении следующих условий:

- 1) Участником торгов получены в отношении Клиента все документы, поименованные в пункте 1.1 Методики.
- 2) Анализ документов показал, что все контрольные соотношения, указанные в пункте 1.1 Методики, соблюдены.
- 3) Наличие у Клиента земли сельскохозяйственного назначения в собственности или аренде подтверждено.
- 4) Наличие у Клиента кода ОКВЭД 01.11 и/или код ОКВЭД 01.3 подтверждено.
- 5) Наличие у Клиента статуса сельхозтоваропроизводителя согласно статье 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» подтверждено.
- 6) Участник торгов осуществил выезд на место деятельности Клиента для подтверждения реальности хозяйственной деятельности Клиента.

1.3. В случае, если у Участника торгов имеется информация о том, что Клиент допускал появление несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС, или недобросовестное поведение, а также в случае получения соответствующей рекомендации Биржи, Участник торгов вправе изменить категорию Клиента с категории «Сельхозтоваропроизводитель» на «Безимущественный клиент».

2. Присвоение Клиенту категории «Имущественный клиент»

2.1. Для присвоения Клиенту категории «Имущественный клиент», Участник торгов должен получить от Клиента или из других источников следующий документы Пакет документов:

№ п.п.	Наименование документа	Примечание	Периодичность предоставления	Контрольные соотношения
	Для Клиентов, не взаимозависимых ¹ с Участником торгов			

¹ Термин «взаимозависимые лица» используется в значении, используемом в ст. 20 Налогового кодекса Российской Федерации

1	Для Клиентов - организаций: - Бухгалтерский баланс на последнюю отчетную дату (с учетом обязательной для Клиента регулярности составления бухгалтерской отчетности) или иного документа, если составление бухгалтерского баланса не предусмотрено законодательством РФ. - Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Основные средства» или расшифровка иного документа, раскрывающая состав и остаточную стоимость основных средств Клиента, если составление бухгалтерского баланса не предусмотрено законодательством Российской Федерации (далее – Расшифровка).	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия баланса с отметкой ИФНС о приеме документа, которая должна быть заверена печатью Клиента (при наличии) и подписью руководителя Клиента. Иной документ и Расшифровка должны быть заверены печатью Клиента (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	при определении категории и затем ежегодно	В Расшифровке сумма остаточной стоимости основных средств по нижеприведённым группам основных средств должна составлять не менее 50 млн. руб.: - здания, сооружения и передаточные устройства; - машины и оборудование; - грузовые транспортные средства; - земельные участки. Остаточная стоимость основных средств, указанная в бухгалтерском балансе Клиента или ином документе, содержащем информацию об остаточной стоимости основных средств, предоставленном Клиентом в случае, если составление бухгалтерского баланса не предусмотрено законодательством РФ, не должна быть меньше стоимости основных средств, указанной в Расшифровке.
2	Для Клиентов - индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками НДС: - Книга (выписка из книги) учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия Книги учета доходов и расходов за предыдущий год, которая должна быть заверена печатью (при наличии) и подписана индивидуальным предпринимателем. Выписка из книги учета доходов и расходов должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью индивидуального предпринимателя.	при определении категории и затем ежегодно	В разделе II «Расчет стоимости основных средств» Книги учета доходов и расходов сумма остаточной стоимости основных средств по нижеприведённым группам основных средств должна составлять не менее 50 млн. руб.: - здания, сооружения и передаточные устройства; - машины и оборудование; - грузовые транспортные средства; - земельные участки.
4	Для Клиентов - организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН: - Книга (выписка из книги) учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия Книги учета доходов и расходов за предыдущий год, которая должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью Клиента. Выписка из книги учета доходов и расходов должна быть заверена печатью	при определении категории и затем ежегодно	В разделе II «Расходы налогоплательщика на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств» Книги учета доходов и расходов сумма остаточной стоимости основных средств по нижеприведённым группам основных средств должна составлять не менее 50 млн. руб.: - здания, сооружения и передаточные устройства;

		(при наличии) и подписью Клиента.		- машины и оборудование; - грузовые транспортные средства; - земельные участки.
5	Подтверждение о том, что Клиент разделяет принципы, изложенные в Хартии.	Предоставляет Клиент. Подтверждение предоставляется по форме Приложения 01 к настоящей Методике и должно быть заверено печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	-
6	Бессрочное согласие на раскрытие и публикацию в телекоммуникационной сети Интернет информации о наличии признаков несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС по операциям с участием Клиента, ставшей известной из сделок, заключаемых Участником торгов по поручению Клиента на организованных торгах, проводимых Биржей, и/или из других источников.	Предоставляет Клиент. Бессрочное согласие предоставляется по форме Приложения 02 к настоящей Методике и должно быть заверено печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	-
7	Копия предоставленного Клиентом в соответствующий территориальный налоговый орган бессрочного согласия на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными в части наличия неподтвержденных источников применения налоговой выгоды в виде принятия НДС к вычету по форме и формату, утвержденным Приказом ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615@, с учетом требований по заполнению согласия, установленных Приложением 03 к Методике определения категории Клиента Участников торгов.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия согласия, которая должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	
8	Копия квитанции о приеме налоговым органом согласия Клиента на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия квитанции, которая должна быть заверена печатью	разово при определении категории	

		(при наличии) и подписью руководителя Клиента.		
9	Копия предоставленной Клиентом в соответствующий территориальный налоговый орган разовой бессрочной просьбы о предоставлении ему информации о наличии (урегулировании/неурегулировании) на основании анализа данных ПК «АСК НДС-2» несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС по форме, приведенной в Приложении 04 к Методике определения категории Клиента Участников торгов.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия просьбы, которая должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	
10	Правоподтверждающие документы на основные средства: - свидетельство о праве собственности Клиента на землю и/или объекты недвижимости и/или Выписка из ЕГРН, подтверждающая право собственности Клиента на землю и/или объекты недвижимости; - свидетельство о регистрации грузового транспортного средства.	Предоставляет Клиент. Предоставляются копии документов, заверенных печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории / в случае внесения изменений	При наличии в Расшифровке информации об остаточной стоимости следующих видов основных средств: - здания, сооружения; - грузовые транспортные средства; - земельные участки Клиентом должна быть предоставлена информация, указанная в настоящем пункте, по каждому объекту основных средств. В качестве собственника земельного участка, объекта недвижимости, грузового транспортного средства в свидетельстве или Выписке из ЕГРН должен быть указан Клиент.
11	Скриншот страницы ФНС России с сети Интернет (https://service.nalog.ru/zd.do.) с информацией об отсутствии/наличии задолженности Клиента по уплате налогов свыше 1000 руб. и предоставлении налоговой отчетности.	Получает Участник торгов самостоятельно. Скриншот должен быть сделан не ранее, чем за месяц до определения Категории Клиента.	при определении категории и затем ежеквартально	Информация с сайта ФНС России должна подтверждать, что Клиент предоставляет налоговую отчетность. В случае получения информации о наличии задолженности по уплате налогов, Участник торгов должен запросить у Клиента Акт сверки расчетов с бюджетом за предыдущий отчетный период. В случае получения информации о наличии задолженности по уплате налогов в размере более 100 тыс. руб. Клиенту не может быть присвоена

				категория «Имущественный клиент».
12	Информация о Клиенте в сетевом издании, расположенном на доменном имени «хартия-апк.рф» (далее Сетевое издание).	Получает Участник торгов самостоятельно.	при определении категории и затем ежеквартально	В случае, если в Сетевом издании размещена информация о наличии у Клиента неподтвержденных источников применения налоговой льготы в виде принятия НДС к вычету, Участник торгов должен запросить у Клиента пояснения о причинах и информировать Биржу о том, что регистрируется Клиент, поименованный в Сетевом издании.
Для Клиентов, взаимозависимых с Участником торгов				
1	Для Клиентов - организаций, за исключением организаций, применяющих УСН: - Бухгалтерский баланс на последнюю отчетную дату (с учетом обязательной для Клиента регулярности составления бухгалтерской отчетности) или иного документа, если составление бухгалтерского баланса не предусмотрено законодательством РФ.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия баланса с отметкой ИФНС о приеме, которая должна быть заверена печатью Клиента (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	при определении категории и затем ежегодно	Стоимость капитала Клиента, указанная в разделе 3 бухгалтерского баланса или в ином документе, если составление бухгалтерского баланса не предусмотрено законодательством РФ, составляет не менее 50 млн. руб.
2	Выписки из ЕГРЮЛ Клиента, Участника торгов и иных лиц, анализ которых позволит подтвердить наличие взаимозависимости Участника торгов и его Клиента.	Предоставляет Клиент или Участник торгов. Выписка должна быть выдана не ранее 1 (одного) месяца до даты определения Категории Клиента.	разово при определении категории / в случае внесения изменений	Выписки из ЕГРЮЛ должны подтвердить одно из следующих обстоятельств: - Участник торгов прямо и (или) косвенно участвует в Клиенте, и доля такого участия составляет 100 процентов; - Клиент прямо и (или) косвенно участвует в Участнике торгов, и доля такого участия составляет 100 процентов; - одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в Участнике торгов и его Клиенте, и доля такого участия в каждой организации составляет 100 процентов. Доля участия одного лица в другом лице определяется в порядке, аналогичном установленному ст. 105.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

3	Подтверждение о том, что Клиент разделяет принципы, изложенные в Хартии.	Предоставляет Клиент. Подтверждение предоставляется по форме Приложения 01 к настоящей Методике и должно быть заверено печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	-
4	Бессрочное согласие на раскрытие и публикацию в телекоммуникационной сети Интернет информации о наличии признаков несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС по операциям с участием Клиента, ставшей известной из сделок, заключаемых Участником торгов по поручению Клиента на организованных торгах, проводимых Биржей, и/или из других источников.	Предоставляет Клиент. Бессрочное согласие предоставляется по форме Приложения 02 к настоящей Методике и должно быть заверено печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	-
5	Копия предоставленного Клиентом в соответствующий территориальный налоговый орган бессрочного согласия на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными в части наличия неподтвержденных источников применения налоговой выгоды в виде принятия НДС к вычету по форме и формату, утвержденным Приказом ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615@, с учетом требований по заполнению согласия, установленных Приложением 03 к Методике определения категории Клиента Участников торгов.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия согласия, которая должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	
6	Копия квитанции о приеме налоговым органом согласия Клиента на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия квитанции, которая должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	

7	Копия предоставленной Клиентом в соответствующий территориальный налоговый орган разовой бессрочной просьбы о предоставлении ему информации о наличии (урегулировании/неурегулировании) на основании анализа данных ПК «АСК НДС-2» несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС по форме, приведенной в Приложении 04 к Методике определения категории Клиента Участников торгов.	Предоставляет Клиент. Предоставляется копия просьбы, которая должна быть заверена печатью (при наличии) и подписью руководителя Клиента.	разово при определении категории	
8	Скриншот страницы ФНС России с сети Интернет (https://service.nalog.ru/zd.do .) с информацией об отсутствии/наличии задолженности Клиента по уплате налогов свыше 1000 руб. и предоставлении налоговой отчетности.	Получает Участник торгов самостоятельно. Скриншот должен быть сделан не ранее, чем за месяц до определения категории Клиента.	При определении категории и затем ежеквартально	Информация с сайта ФНС России должна подтверждать, что Клиент предоставляет налоговую отчетность. В случае получения информации о наличии задолженности по уплате налогов, Участник торгов должен запросить у Клиента Акт сверки расчетов с бюджетом за предыдущий отчетный период. В случае получения информации о наличии задолженности по уплате налогов в размере более 100 тыс. руб. Клиенту не может быть присвоена категория «Имущественный клиент».
9	Информация о Клиенте в сетевом издании, расположенном на доменном имени «хартия-апк.рф» (далее Сетевое издание).	Получает Участник торгов самостоятельно.	при определении категории и затем ежеквартально	В случае, если в Сетевом издании размещена информация о наличии у Клиента неподтвержденных источников применения налоговой льготы в виде принятия НДС к вычету, Участник торгов должен запросить у Клиента пояснения о причинах и информировать Биржу о том, что регистрируется Клиент, поименованный в Сетевом издании.

2.2. По результатам рассмотрения Пакета документов, указанных в пункте 2.1.Методики, Участник торгов присваивает Клиенту категорию «Имущественный клиент» при соблюдении следующих условий:

- 1) Участником торгов получены в отношении Клиента все документы, поименованные в пункте 2.1 Методики.
- 2) Анализ документов показал, что все контрольные соотношения, указанные в пункте 2.1 Методики, соблюдены.

3) Подтверждено наличие в собственности Клиента следующих основных средств производственного назначения общей остаточной стоимостью 50 млн. руб. и более:

- здания, сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- грузовые транспортные средства;
- земельные участки.

или

Балансовая стоимость капитала Клиента, указанная в разделе 3 бухгалтерского баланса, составляет 50 млн. руб. и более при соблюдении одного из условий (взаимозависимость Участника торгов и его Клиента):

- Участник торгов прямо и (или) косвенно участвует в Клиенте, и доля такого участия составляет 100 процентов;
- Клиент прямо и (или) косвенно участвует в Участнике торгов, и доля такого участия составляет 100 процентов;
- одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в Участнике торгов и Клиенте, и доля такого участия в каждой организации составляет 100 процентов.

4) Участник торгов осуществил выезд на место деятельности Клиента для подтверждения реальности хозяйственной деятельности Клиента.

3. В случае несоответствия Клиента требованиям, предъявляемым к нему для регистрации в категории «Сельхозтоваропроизводитель» или «Имущественный клиент», такому Клиенту присваивается категория «Безимущественный клиент».

4. Участник торгов обязан поддерживать информацию о соответствии Клиента соответствующей категории в актуальном состоянии с учетом требований к актуальности документов, указанной в пунктах 1.1 и 2.2 настоящей Методики.

5. Ответственность за присвоение Клиенту категории «Сельхозтоваропроизводитель» и «Имущественный клиент» с нарушением требований настоящей Методики предусматривается Правилами допуска к участию в организованных торгах на товарном рынке АО НТБ.

6. В случае, если у Участника торгов имеется информация о том, что Клиент допускал появление несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС, или недобросовестное поведение, а также в случае получения соответствующей рекомендации Биржи, Участник торгов вправе изменить категорию Клиента с категории «Имущественный клиент» на «Безимущественный клиент».

Приложение 01
к Методике определения категории
Клиента Участников торгов

(наименование Клиента Участника торгов)

Настоящим подтверждаем, что

(наименование организации – Клиента, ИНН)
разделяет принципы, изложенные в Хартии.

(Должность Руководителя Клиента
или лица, действующего по доверенности)

подпись

(Фамилия И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.
М.П.

Приложение 02
к Методике определения категории
Клиента Участников торгов

(наименование Клиента Участника торгов)

Настоящим _____

(наименование организации – Клиента, ИНН)

(далее – Клиент) предоставляет бессрочное согласие на раскрытие и публикацию в телекоммуникационной сети Интернет информации о наличии признаков несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС по операциям с участием Клиента, ставшей известной из сделок, заключаемых Участником торгов по поручению Клиента на организованных торгах, проводимых Биржей, и/или из других источников.

(Должность Руководителя Клиента
или лица, действующего по доверенности)

подпись

(Фамилия И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.
М.П.

**Требования по заполнению Согласия на признание сведений, составляющих
налоговую тайну, общедоступными, предоставляемого Клиентом Участника торгов
в территориальный налоговый орган**

Клиент Участника торгов при заполнении бессрочного Согласия на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными в части наличия неподтвержденных источников применения налоговой льготы в виде принятия НДС к вычету по форме и формату, утвержденным Приказом ФНС России от 15.11.2016 № ММВ-7-17/615@ обязан заполнить указанные ниже поля в следующем порядке:

В поле «Дает согласие на признание следующих сведений, составляющих в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса Российской Федерации налоговую тайну, общедоступными» Согласия указывается цифра «2», что означает выдачу Согласия на часть сведений, составляющих налоговую тайну. При этом Клиент по своему желанию может указать в вышеобозначенном поле Согласия цифру «1», что означает выдачу Согласия на признание всех сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными.

В разделе формы Согласия «Коды сведений, составляющих в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса Российской Федерации налоговую тайну» в поле «Настоящим даю свое согласие на признание сведений общедоступными» указываются коды:

«1100» - Сведения из налоговых деклараций (расчетов);

«1400» - Иное.

В текстовом поле «Для кода 1400» указывается код в следующей последовательности букв и символов «TG о наличии (урегулировании/неурегулировании) несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС».

Согласие предоставляется бессрочно. В поле «Период, за который сведения, составляющие налоговую тайну, признаются общедоступными» указывается дата начала действия Согласия (01.07.2018), поле даты прекращения действия Согласия не заполняется: «с 01.07.2018 по ____».

Согласие на признание сведений, составляющих налоговую тайну общедоступными может быть предоставлено в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Для заполнения согласия можно использовать программное обеспечение «Налогоплательщик ЮЛ», размещенное на сайте <http://www.nalog.ru> в разделе «Программные средства»;

Приложение 04
к Методике определения категории
Клиента Участников торгов

**территориальному налоговому органу
по месту нахождения на учете Клиента**

_____ (полное фирменное наименование Клиента), ИНН (ИНН Клиента)
(далее – Общество) просит Вас информировать Общество о наличии
(урегулировании/неурегулировании) на основании анализа данных ПК «АСК НДС-2»
несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к
вычету сумм НДС, начиная с «01.07.2018» бессрочно.

Руководитель организации
(должность) / Индивидуальный
предприниматель

/

(подпись) (Фамилия И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.