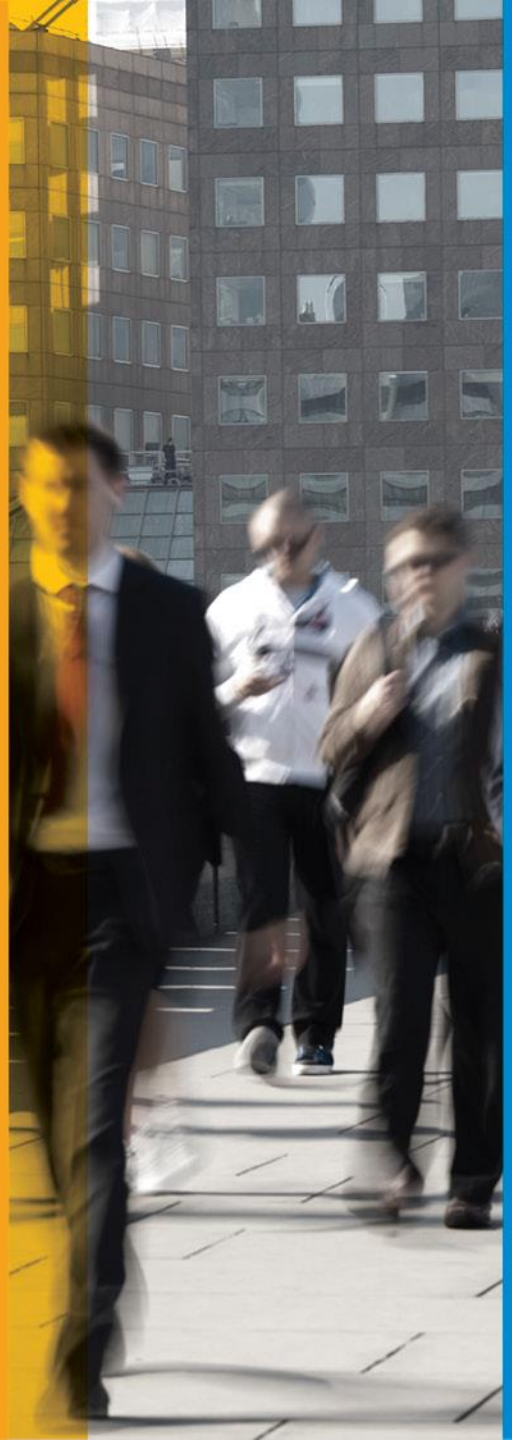
BNY MELLON

ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ В СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМИ ПРАВИЛАМИ



Байчорова Ирина, Управляющий Директор

23 апреля 2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. Дивиденды – новый порядок выплаты
II. Вопросы

Дивиденды – новый порядок выплаты

Процесс выплаты дивидендов и уплаты налогов в соответствии с новыми правилами

общее собрание акционеров	10 – 20 дней после ГОСА	в течение 3 дней после даты закрытия	7 дней после даты закрытия	через 10 дней после даты закрытия	через 15 дней после даты закрытия	в течение 25 раб. дней после даты выплаты див. по местным бумагам	через 35 дней после даты выплаты див. по местным бумагам
• дивиденд одобрен • объявлена дата закрытия	• дата закрытия реестра	• банки и брокеры, желающие получить налоговые льготы у источника, должны будут представить в депозитарный банк агрегированную информацию о бенефициарных владельцах	• кастодиан получает итоговую разбивку от BNYM	• дивиденды выплачиваются BNY Mellon (BNY Mellon получает дивиденды от кастодиана в рублях)	• BNY Mellon выплачивает дивиденды на основе применимых льгот на уплату налогов у источника выплаты	• банки и брокеры, желающие получить быстрый возврат повышенной налоговой ставки, удержанной с выплаченных дивидендов, представляют в депозитарный банк агрегированную информацию о бенефициарных владельцах • кастодиан получает итоговую разбивку от BNYM	• BNY Mellon выплачивает разницу между повышенной налоговой ставкой и налоговой льготой владельцам АДР, имеющим соответствующее право

График

- ГОСА устанавливает дату закрытия реестра для выплаты дивидендов. Дата закрытия реестра должна быть зафиксирована в период с 10 по 20 день после проведения ГОСА.
- Дивиденды выплачиваются через 10 дней после даты закрытия реестра.
- Брокер направляет агрегатную информацию о бенефициарных владельцах Депозитарных Расписок в BNY Mellon в течение 3-х дней.
- BNY Mellon представляет сводные данные кастодиану в течение 7 дней со дня закрытия реестра.
- В течение 25 дней после выплаты дивидендов, будет действовать порядок быстрого возврата удержанных повышенной ставки налоговых средств.
- Брокерам, не предоставившим в BNY Mellon информации о своих клиентах в течение первоначально отведенного для этого срока, будет дано до 25 дней после местной даты выплаты для подачи в BNY Mellon соответствующих данных на применение льготной ставки налогообложения.

Новые российские налоговые требования

- С 1 января 2014 г. кастодианы являются налоговыми агентами по счетам Депо Депозитарных программ.
- Брокеры, от лица своих клиентов, бенефициарных владельцев, должны предоставлять в BNY Mellon агрегированную информацию о странах налогового резидентства своих клиентов и указывать их юридический статус (юридическое или физическое лицо, доверительный управляющий или трастовый фонд юридического или физического лица).
    - *BNY Mellon предупреждает всех брокеров, что на момент сертификации налогового резидентства своих клиентов, у них в наличие должен быть их налоговый сертификат на случай возможного аудита со стороны Российских налоговых властей.*
- BNY Mellon предоставляет своим кастодианам сводные сведения по количеству бумаг, странам налогового резидентства владельцев ДР, и применимой к ним налоговой ставке.
- Соответственно раскрывшимся владельцам будет выплачена чистая сумма по ставке применимой по Договору об избежании двойного налогообложения (или по ставке 15% в отсутствие такового).
- К нераскрывшимся владельцам будет применена ставка в размере 30%.

Вопросы и замечания

BNY Mellon is a global investments company dedicated to helping its clients manage and service their financial assets throughout the investment lifecycle. Whether providing financial services for institutions, corporations or individual investors, BNY Mellon delivers informed investment management and investment services in 35 countries and more than 100 markets. As of December 31, 2013, BNY Mellon had $27.6 trillion in assets under custody and/or administration, and $1.6 trillion in assets under management. BNY Mellon can act as a single point of contact for clients looking to create, trade, hold, manage, service, distribute or restructure investments. BNY Mellon is the corporate brand of The Bank of New York Mellon Corporation (NYSE: BK). Additional information is available on www.bnymellon.com, or follow us on Twitter @BNYMellon.

This document, which may be considered advertising, is for general information and reference purposes only and is not intended to provide legal, tax, accounting, investment, financial or other professional advice on any matter, and is not to be used as such. BNY Mellon does not warrant or guarantee the accuracy or completeness of, nor undertake to update or amend the information or data contained herein. We expressly disclaim any liability whatsoever for any loss howsoever arising from or in reliance upon any of this information or data. We provide no advice nor recommendation or endorsement with respect to any company or securities. Nothing herein shall be deemed to constitute an offer to sell or a solicitation of an offer to buy securities.

This document is not intended for distribution to, or use by, any person or entity in any jurisdiction in which such distribution or use would be contrary to local law or regulation. Similarly, this brochure may not be distributed or used for the purpose of offers or solicitations in any jurisdiction or in any circumstances in which such offers or solicitations are unlawful or not authorized, or where there would be, by virtue of such distribution, new or additional registration requirements. Persons into whose possession this document comes are required to inform themselves about and to observe any restrictions that apply to the distribution of this document in their jurisdiction. The information contained in this document is for use by wholesale clients only and is not to be relied upon by retail clients. If distributed in the UK or EMEA, this document may be a financial promotion and is for distribution only to persons to whom it may be communicated without breach of applicable law.

Depositary Receipts:
NOT FDIC, STATE OR FEDERAL AGENCY INSURED
MAY LOSE VALUE
NO BANK, STATE OR FEDERAL AGENCY GUARANTEE

Trademarks and logos belong to their respective owners.

©2014 The Bank of New York Mellon Corporation. All rights reserved

BNY MELLON