



**НАЦИОНАЛЬНЫЙ
КЛИРИНГОВЫЙ
ЦЕНТР**
ГРУППА МОСКОВСКАЯ БИРЖА

Небанковская кредитная организация-
центральный контрагент
«Национальный Клиринговый Центр»
(Акционерное общество)
(НКО НКЦ (АО))
ИНН/КПП 7750004023/770301001
Большой Кисловский пер., д.13, Москва, 125009
Тел. (495) 782-97-94, факс (495) 782-97-85
E-mail: info-nkcbank@moex.com
www.nkcbank.ru

22.01.2018 № 01-22/41
На № _____ от _____

Заместителю руководителя
Федеральной налоговой службы

Д.В. Егорову

ул. Неглинная, д. 23, г. Москва, 127381

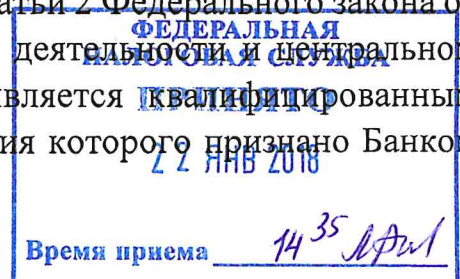
О разъяснении вопроса об
обоснованности применения налогового вычета
сумм НДС, уплаченных по договорам,
заключенным на организованных торгах,
проводимых с участием центрального контрагента

Уважаемый Даниил Вячеславович!

Небанковская кредитная организация «Национальный клиринговый центр»-
центральный контрагент (Акционерное общество) (далее – НКО НКЦ (АО),
НКЦ), ИНН 7750004023, обращается с просьбой разъяснить вопрос об
обоснованности применения налогового вычета сумм налога на добавленную
стоимость (далее – НДС), уплаченных по договорам, заключенным на
организованных торгах, проводимых с участием центрального контрагента.

В настоящее время на товарном рынке Акционерного общества
«Национальная товарная биржа» (далее – АО НТБ) осуществляются
организованные торги поставочными производными финансовыми
инструментами (договоры форвард и своп), базисным активом которых
является агропродукция (пшеница мягкая, ячмень, кукуруза, сахар). Сделки на
организованных торгах АО НТБ проводятся с централизованным клирингом.
Функции центрального контрагента и оператора товарных поставок
осуществляет НКО НКЦ (АО).

НКО НКЦ (АО) в соответствии с пунктом 1.1 статьи 2 Федерального закона от
07.02.2011 № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном
контрагенте» (далее – Закон о клиринге), является квалифицированным
центральным контрагентом, качество управления которого признано Банком



России удовлетворительным в соответствии с нормативным актом Банка России.

НКО НКЦ (АО) относятся к категории крупнейших налогоплательщиков, исполняет обязательства по уплате налогов и сборов, в том числе НДС, в полном объеме. С 1 января 2017 года в отношении НКО НКЦ (АО) проводится налоговый мониторинг.

Роль НКО НКЦ (АО), как центрального контрагента, заключается в том, что НКО НКЦ (АО) является стороной по каждой сделке с момента ее заключения. В соответствии с Правилами торгов АО НТБ сделки между участниками торгов заключаются на основании двух встречных заявок, поданных участниками торгов в торговую систему биржи. При этом, каждая заявка является офертой на заключение сделки, адресованной центральному контрагенту. При совпадении условий встречных заявок центральный контрагент одновременно заключает две разнонаправленные сделки с участниками торгов, подавшими заявки, становясь по одной из этих сделок покупателем, по другой – продавцом.

По общему правилу организованные торги проводятся на условиях подачи заявок, адресованных неопределенному кругу лиц. При этом в торговой системе регистрируется заключение сделки в случае соответствия друг другу безадресных заявок по цене, количеству и качественным характеристикам товара. Таким образом, сам порядок заключения на организованных торгах договоров на основании безадресных заявок исключает возможность выбора участником торгов контрагента и (или) клиента, заключившего брокерский договор с таким участником торгов, являющегося фактическим продавцом товара при заключении сделки на основании безадресных заявок.

При исполнении сделок, заключенных на организованных торгах АО НТБ с участием центрального контрагента, право собственности на товар переходит от одного участника торгов (продавца) к НКО НКЦ (АО), как центральному контрагенту, и далее от НКО НКЦ (АО) к другому участнику торгов (покупателю).

С учетом того, что согласно главе 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) реализация агропродукции на территории Российской Федерации является операцией, облагаемой НДС, участник торгов - продавец в отношении операции по реализации товара выставляет счет-фактуру на НКО НКЦ (АО). В свою очередь НКО НКЦ (АО) выставляет счет-фактуру участнику торгов – покупателю на ту же сумму.

Учет расчетов по сделке как по денежным суммам, так и по товару осуществляет НКО НКЦ (АО) как клиринговая организация, на основании Закона о клиринге и правил клиринга, зарегистрированных Банком России. В

результате расчетов по сделке денежные средства в итоге получает непосредственно участник торгов – продавец, а в том случае, если участником торгов является брокер, заключивший сделку на основании брокерского договора (договора комиссии) по поручению и за счет своего клиента, брокер перечисляет денежные средства по сделке своему клиенту.

Участник торгов – покупатель в результате расчетов по сделке получает товар путем записи по его торговому товарному счету. Одновременно «физический» товар находится на хранении на одном из аккредитованных складов/элеваторов по договору хранения с НКО НКЦ (АО). В соответствии с п. 8 ст. 15 Закона о клиринге торговым товарным счетом является учетный регистр, на котором оператор товарных поставок учитывает имущество (за исключением денежных средств и ценных бумаг). Операции по указанному счету приравниваются к передаче (получению) имущества. С момента совершения записи о получении имущества риск случайной гибели или случайного повреждения имущества несет лицо, по торговому товарному счету которого внесена соответствующая запись о получении имущества. Согласно п. 6 ст. 17 Закона о клиринге возврат (передача) имущества считается состоявшейся с момента совершения соответствующей записи о возврате (передаче) имущества по торговому товарному счету.

Таким образом, с момента осуществления записи по торговому товарному счету участник торгов – покупатель становится собственником имущества и вправе распоряжаться им по своему усмотрению: товар может быть доставлен до указанной покупателем станции назначения, покупатель может осуществить самовывоз товара, который хранится для него на одном из аккредитованных складов/элеваторов – базисов поставки биржевого товара, покупатель может реализовать товар на биржевых торгах, вывести товар с торгового товарного счета и переписать его на свой лицевой счет на аккредитованном складе/элеваторе.

Вся инфраструктура биржевой торговли товарами на АО НТБ на всех ее этапах гарантирует реальность заключаемых сделок и обеспечивает исполнение обязательств по сделке лицами, являющимися сторонами сделки, или лицами, давшими поручение брокеру на заключение сделки.

Применительно к биржевой торговле положения письма ФНС России от 16.08.2017 N СА-4-7/16152@ (с учетом безусловной реальности биржевых сделок и невозможности осуществлять участникам торгов должную осмотрительность при выборе контрагента) означают, что покупатель товара на биржевых торгах с участием центрального контрагента не несет ответственность за действия участников торгов и их клиентов, реализующих товар на биржевых торгах, так как продавцом товара для покупателя является НКО НКЦ (АО), как центральный контрагент.

Просим подтвердить, что при проведении мероприятий налогового контроля, в том числе с использованием АСК НДС-2, покупателям товаров на организованных торгах не может быть отказано в вычете сумм НДС, уплаченных центральному контрагенту по договорам, заключенным на организованных торгах, учитывая то, что сделки, заключаемые на организованных торгах, проводимых АО НТБ, являются поставочными, расчеты по товарам и деньгам осуществляет клиринговая организация в соответствии с требованиями Закона о клиринге и правил клиринга, зарегистрированных Банком России, обязательность исполнения биржевой сделки гарантируется участием в ней центрального контрагента и наличием клирингового обеспечения, вносимого участниками торгов и клиринга в Гарантийный фонд клиринговой организации, обязательство по биржевой сделке исполняется непосредственно участником торгов (от своего имени и за свой счет или от своего имени и за счет своего клиента, если участником торгов является брокер).

Данный вопрос является чрезвычайно актуальным для развития биржевой торговли агропродукцией в Российской Федерации, которая согласно Плану развития конкуренции («дорожная карта») в агропромышленном комплексе Российской Федерации на 2017-2018 годы является одним из ключевых механизмов развития конкурентной среды на рынке сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

На сегодняшний день в Группе Московская Биржа полностью готова вся инфраструктура, необходимая для биржевой торговли агропродукцией, проведены серии поставочных форвардных сделок с зерном объемом 8,5 тыс. тонн на сумму 55,2 млн. руб. на условиях доставки, получили допуск к торгам 9 крупных брокерских компаний, которые зарегистрировали более 120 клиентов, среди которых есть крупные агрохолдинги, трейдерские компании, переработчики зерна и его экспортеры, готовые к активной биржевой торговле зерном. Тем не менее, ликвидность биржевой торговли агропродукции не достигла ожидаемого уровня. Согласно экспертной оценке профессионального сообщества одним из факторов, сдерживающих развитие биржевой торговли агропродукцией, является неуверенность покупателей в том, что произведенные ими вычеты НДС в отношении товаров, приобретенных на биржевых торгах, не будут впоследствии оспорены налоговыми органами.

Председатель Правления



А.С. Хавин