



НАЦИОНАЛЬНАЯ
ФИНАНСОВАЯ
АССОЦИАЦИЯ
Саморегулируемая
организация

NATIONAL
FINANCE
ASSOCIATION
Self-regulatory
Organization

УТВЕРЖДЕНО

Приказом от «24» августа 2018 г. № 81

Президент СРО НФА

_____ **В.В. Заблоцкий**

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по налогообложению
Саморегулируемой организации
«Национальная финансовая ассоциация»

Москва, 2018 г.

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Задачи, функции и полномочия Комитета	3
3. Порядок формирования и структура Комитета	4
4. Организация работы Комитета.....	6
5. Порядок работы Комитета	6
6. Решения Комитета	8
7. Утверждение и внесение изменений в Положение о Комитете	9

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет цели, задачи, функции, полномочия, порядок формирования и работы Комитета по налогообложению (далее - Комитет) Саморегулируемой организации «Национальная финансовая ассоциация» (далее – СРО НФА) и утверждается Президентом СРО НФА.

1.2. Комитет является рабочим органом СРО НФА, основной целью деятельности которого является содействие совершенствованию системы налогообложения операций на финансовом рынке.

1.3. Комитет создается решением Совета директоров СРО НФА (далее – СД СРО НФА).

1.4. СД СРО НФА утверждает Председателя/Сопредседателя(ей) Комитета.

1.5. Комитет в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Банка России, обычаями делового оборота в сфере финансовых рынков, Уставом СРО НФА, внутренними стандартами СРО НФА, иными внутренними документами СРО НФА, действующими на дату применения настоящего Положения, а также настоящим Положением.

1.6. Комитет осуществляет свою деятельность на принципах законности, гласности, самостоятельности и равноправия его членов в рамках своих полномочий.

1.7. Комитет взаимодействует с органами государственной власти, ФНС России, Минфином России и Банком России, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, саморегулируемыми и иными организациями, а также с органами управления, структурными подразделениями, специализированными и рабочими органами СРО НФА в установленном настоящим Положением порядке и правилами СРО НФА.

2. Задачи, функции и полномочия Комитета

2.1. Основными задачами и функциями Комитета являются:

2.1.1. Создание экспертной площадки для обсуждения вопросов налогового учета операций с ценными бумагами, производными финансовыми инструментами, валютно-денежного рынка и иных операций, осуществляемых участниками финансового рынка (далее – операции на финансовом рынке), и поиска решений проблем, связанных с налогообложением, в т.ч. разработка, внедрение и сопровождение соответствующей методологии для участников финансового рынка в соответствии с требованиями российского законодательства и лучшими мировыми практиками.

2.1.2. Анализ правоприменительной практики и формирование предложений по изменению законодательства Российской Федерации, регулирующего систему налогообложения операций на финансовом рынке, в целях его совершенствования.

2.1.3. Проведение экспертизы проектов федеральных законов, подзаконных нормативных правовых актов, нормативных актов Банка России в части вопросов налогообложения операций на финансовом рынке и подготовка заключений по ним.

2.1.4. Взаимодействие и координация работы с заинтересованными участниками российского финансового рынка, ФНС России и Минфина России.

2.1.5. Подготовка предложений для органов государственной власти, Банка России, ФНС России, Минфина России и СД СРО НФА по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

2.1.6. Организация очных, заочных заседаний Комитета, а также телефонных конференций для обеспечения эффективной работы членов Комитета и приглашенных участников финансового рынка.

2.1.7. Экспертное участие в рассмотрении вопросов и предложений участников финансового рынка с целью обеспечения надлежащего качества его функционирования.

2.1.8. Экспертиза изменения законодательной и нормативной базы и разработка инициатив в области налогообложения.

2.1.9. Подготовка предложений по составу Комитета для Президента СРО НФА.

2.1.10. Иные задачи и функции, соответствующие задачам Комитета.

2.2. Для реализации основных задач и функций, указанных в пункте 2.1 настоящего Положения, Комитет имеет полномочия:

2.2.1. Обращаться за получением необходимой информации и материалов в Исполнительную дирекцию (далее - ИД СРО НФА).

2.2.2. Направлять Президенту СРО НФА предложения о приглашении для участия в заседаниях Комитета представителей органов и организаций, указанных в пункте 1.7 настоящего Положения.

2.2.3. Вносить предложения и рекомендации, выработанные Комитетом, в ИД СРО НФА на рассмотрение органов управления СРО НФА.

2.2.4. При необходимости создает рабочие группы для решения вопросов, относящихся к задачам Комитета (в соответствии с подпунктом 2.1 пункта 2 настоящего Положения), предлагает состав, порядок формирования и работы.

3. Порядок формирования и структура Комитета

3.1. Комитет создается из представителей (экспертов) членов СРО НФА, иных представителей финансового рынка, а также представителей регулирующих органов и независимых экспертов. Эксперты, участвующие в работе Комитета, должны исходить из интересов финансового рынка в целом, а не из интересов своих компаний.

3.2. Представители Банка России могут входить в состав Комитета и участвовать в голосовании по всем вопросам на общих основаниях.

3.3. Председатель/Сопредседатель(и) Комитета избираются по представлению Президента СРО НФА и утверждаются СД СРО НФА (в соответствии с пунктом 1.4. настоящего Положения).

3.4. Комитет возглавляет Председатель, который председательствует на заседаниях Комитета и осуществляет общее руководство деятельностью Комитета в период между его заседаниями. На период временного отсутствия Председателя его функции выполняет Сопредседатель(и), при отсутствии таковых – и.о. Председателя, назначаемый из числа членов Комитета по представлению/согласованию с Президентом СРО НФА.

3.5. Председатель/Сопредседатель(и) Комитета утверждается(ются) СД СРО НФА на срок в 1 (Один) год. В случае если возражений против утвержденной действующей кандидатуры Председателя/Сопредседателя(ей) Комитета от СД СРО НФА, Президента СРО НФА и членов Комитета в ИД СРО НФА не поступает, то кандидатура Председателя/Сопредседателя(ей) Комитета пролонгируется на следующий срок.

3.6. Персональный состав Комитета формируется и утверждается Президентом СРО НФА из числа кандидатов, представленных Председателем/Сопредседателем(ями) и предварительно согласованных с Президентом СРО НФА, и должен составлять не менее 10 (Десяти) человек.

3.7. Кандидаты в члены Комитета представляют в ИД СРО НФА письменное заявление. Для кандидатов, ранее не участвовавших в рабочих органах СРО НФА, к заявлению прилагается краткое резюме кандидата с указанием мест его работы за последние 5 (Пять) лет.

3.8. Члены Комитета избираются сроком на 1 (Один) год и могут неоднократно переизбираться. В случае необходимости Комитет готовит предложения по изменению персонального состава Комитета, которые утверждаются Президентом СРО НФА в порядке, определенном подпунктом 3.6 настоящего Положения. В случае если возражений против кандидатур действующих членов Комитета от СД СРО НФА, Президента СРО НФА и Председателя/Сопредседателя(ей) Комитета в ИД СРО НФА не поступает, то членство в Комитете пролонгируется на следующий срок.

3.9. Член Комитета участвует в работе Комитета лично без права передачи решающего голоса другому лицу, не являющемуся членом Комитета. При невозможности личного участия член Комитета вправе передать свой голос другому члену Комитета, оформив доверенность и уведомив об этом СРО НФА.

3.10. Привлечение экспертов в члены Комитета основано на принципе персонального участия и базируется на их личном профессиональном опыте и привносимой в работу Комитета экспертизы.

3.11. Членство в Комитете Председателя/Сопредседателя(ей) и его членов может быть прекращено досрочно в следующих случаях:

- 3.11.1. по заявлению;
- 3.11.2. по инициативе не менее 50% членов Комитета;
- 3.11.3. по инициативе членов СД СРО НФА;
- 3.11.4. по инициативе Президента СРО НФА.

3.12. Решение о прекращении полномочий Председателя/Сопредседателя(ей) утверждается СД СРО НФА.

3.13. Ответственный секретарь Комитета назначается Президентом СРО НФА из числа работников ИД СРО НФА.

3.14. В любой момент в состав Комитета могут быть включены новые члены в порядке, установленном настоящим Положением.

3.15. Председатель/Сопредседатель(и) Комитета осуществляет(ют) контакты со средствами массовой информации в рамках компетенции Комитета по согласованию с

Президентом СРО НФА.

4. Организация работы Комитета

4.1. Организует работу Председатель/Сопредседатель(и) Комитета.

4.2. Председатель/Сопредседатель(и) Комитета:

4.2.1. планируют работу Комитета;

4.2.2. формируют и утверждают повестку дня заседаний Комитета;

4.2.3. председательствуют на заседаниях Комитета;

4.2.4. подписывают протоколы заседаний Комитета и направляют их Президенту СРО НФА;

4.2.5. способствуют реализации принятых Комитетом решений, взаимодействуя с органами управления СРО НФА;

4.2.6. выполняют иные функции и обязанности в связи с организацией работы Комитета.

4.3. Организационно-техническое обеспечение деятельности Комитета осуществляет ответственный секретарь Комитета.

4.4. Ответственный секретарь Комитета:

4.4.1. готовит проект повестки дня заседания Комитета (по представлению Председателем/Сопредседателями Комитета) для членов Комитета;

4.4.2. готовит материалы и проекты документов к заседаниям Комитета в соответствии с проектом повестки дня и направляет их членам Комитета;

4.4.3. оповещает членов Комитета о месте и времени проведения его заседания;

4.4.4. осуществляет аудиозапись заседаний Комитета;

4.4.5. оформляет протоколы заседаний, выписки из протоколов заседаний Комитета и осуществляет их хранение;

4.4.6. обеспечивает учёт контактных данных членов Комитета;

4.4.7. выполняет иные функции и обязанности в связи с организационно-техническим обеспечением деятельности Комитета.

5. Порядок работы Комитета

5.1. Заседания Комитета созываются Председателем/Сопредседателем(ми) Комитета по мере необходимости, по предложению простого большинства членов Комитета, а также по предложению Президента СРО НФА. Если заседание Комитета не проводилось в течение текущего года, то Президент СРО НФА выносит на СД СРО НФА вопрос о продлении работы Комитета или о его упразднении.

5.2. Вопросы повестки дня очередного заседания Комитета формируются как на плановой, так и на внеплановой основе.

5.2.1. Инициаторы включения вопроса в повестку дня должны направить Председателю/Сопредседателю(ям) (в копию ответственному секретарю) Комитета заявку, содержащую формулировку предлагаемого вопроса и проект решения (при наличии), в т.ч. необходимые материалы. Проекты информационных и рабочих материалов по вопросам

повестки дня направляются Председателю/Сопредседателю(ям) (в копию ответственному секретарю ИД СРО НФА) Комитета не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты проведения очередного заседания.

5.2.2. Председатель/Сопредседатель(и) принимает решение о дате проведения очередного заседания Комитета и перечне вопросов, которые необходимо включить в повестку дня. Дата проведения не может быть назначена ранее, чем через 10 (Десять) дней с момента принятия решения о проведении очередного заседания Комитета и уведомления об этом ИД СРО НФА не позднее следующего дня за днем принятия решения о проведении очередного заседания Комитета.

5.3. Уведомление о дате, времени, месте проведения очередного планового заседания Комитета и его повестка дня осуществляется путем направления ИД СРО НФА членам Комитета посредством электронной связи соответствующего сообщения не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты заседания. Уведомление о дате внепланового (экстренного) очного и заочного заседания Комитета могут направляться ИД СРО НФА без ограничения по срокам.

5.4. Информационные и рабочие материалы по вопросам повестки дня, предлагаемые к рассмотрению, готовятся ответственным секретарем по согласованию с Председателем/Сопредседателем(ями) Комитета и рассылаются членам Комитета не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты планового заседания.

5.5. В случае возникновения у члена Комитета вопроса, не входящего в повестку дня текущего заседания, данный вопрос может быть включен по решению Председателя/Сопредседателей Комитета в основную повестку дня, в вопрос «Разное».

5.6. В заседаниях Комитета имеют право участвовать:

5.6.1. члены Комитета;

5.6.2. представители органов регулирования, ФНС России, Минфина России и государственной власти;

5.6.3. приглашенные лица, а также эксперты, привлекаемые к решению вопросов и задач Комитета.

5.7. Заседания Комитета могут проходить как в расширенном формате (в составе членов Комитета, а также экспертов и приглашенных), так и в закрытом формате, при этом на заседания Комитета в закрытом формате приглашаются только члены Комитета. Формат заседания определяет Председатель/Сопредседатели Комитета по согласованию с Президентом СРО НФА.

5.8. Заседания Комитета могут проводиться как в очной, так и в заочной форме.

5.8.1. При заочном голосовании вынесенные на него вопросы должны быть сформулированы таким образом, чтобы на них можно было дать однозначный ответ, и направлены посредством электронной связи членам Комитета с указанием срока, отведенного для заочного голосования.

5.8.2. Варианты ответов (бюллетени) направляются проголосовавшими членами Комитета в адрес ИД СРО НФА не позднее установленного срока. Бюллетени могут направляться на бумажном носителе, по электронной почте или иным способом.

5.9. Члены Комитета вправе получать информационные, методические и аналитические

материалы Комитета, включая:

- 5.9.1. информацию о составе Комитета;
- 5.9.2. информацию о решениях Комитета (выписки из протоколов заседаний Комитета);
- 5.9.3. методические рекомендации и правила, разработанные Комитетом;
- 5.9.4. аналитические материалы, разрабатываемые Комитетом.

5.10. По итогам каждого заседания Комитета ответственный секретарь формирует проект протокола заседания, включающий решения Комитета по обсужденным вопросам.

Проект протокола Комитета оформляется на бланке СРО НФА и подписывается Председателем и ответственным секретарем, затем направляется членам Комитета не позднее 3 (Трех) рабочих дней после даты проведения заседания по электронной почте или иным способом.

5.11. Члены Комитета должны направить мотивированные замечания и предложения по проекту протокола в срок не позднее 3 (Трех) рабочих дней с даты получения проекта протокола.

5.12. Ответственный секретарь готовит проект протокола с учетом замечаний/предложений членов Комитета и направляет Председателю/Сопредседателю(ям) Комитета не позднее 2 (Двух) рабочих дней с даты получения предложений членов Комитета.

5.13. Председатель/Сопредседатель(и) Комитета подписывают финальный текст протокола заседания и направляют его в ИД СРО НФА в срок не позднее 2 (Двух) рабочих дней с даты получения из СРО НФА в соответствии с пунктом 5.12 настоящего Положения.

5.14. Ответственный секретарь Комитета рассылает протокол заседания членам Комитета не позднее 2 (Двух) рабочих дней с даты получения подписанного протокола от Председателя/Сопредседателя(ей) Комитета.

5.15. Если член Комитета не согласен с формулировками, содержащимися в уже утвержденном протоколе, он может направить Председателю/Сопредседателю(ям) Комитета и в ИД СРО НФА письмо с перечнем разногласий и их обоснованием. В этом случае письмо члена Комитета прикладывается к протоколу и хранится в ИД СРО НФА вместе с протоколом, как его неотъемлемая часть.

5.16. В экстренных случаях проект протокола направляется членам Комитета, утверждается и публикуется в специально установленные на заседании Комитета сроки.

5.17. Выписки из протоколов заседаний Комитета готовит ответственный секретарь/уполномоченный сотрудник СРО НФА по месту требования и по запросу в сроки, установленные в запросе, но не позднее 2 (Двух) рабочих дней с момента поступления такого запроса. Выписку подписывает Президент СРО НФА и ответственный секретарь, затем ответственный секретарь направляет ее адресату способом, указанным в запросе/по электронной почте/факсу/иным способом.

5.18. Оригиналы протоколов/выписок из протоколов заседаний Комитета хранятся в ИД СРО НФА.

6. Решения Комитета

- 6.1. Комитет правомочен принимать решения в ходе заседания в очной/заочной формах,

если на его заседании присутствуют не менее 50 % от списочного состава членов Комитета. Решения Комитета считаются правомочными, если они принимаются простым большинством голосов членов Комитета, принявших участие в голосовании.

6.2. Если на заседании Комитета присутствует менее 50 % от списочного состава членов Комитета, то вопросы обсуждаются, но решения по ним принимаются путем заочного голосования всех членов Комитета.

6.3. Каждый член Комитета имеет один голос. В случае равенства голосов голос Председателя/Сопредседателя(ей) Комитета является решающим.

6.4. Решения Комитета, относящиеся к его компетенции, являются окончательными и не требуют утверждения решением СД СРО НФА, если законодательством, нормативными правовыми актами и внутренними документами СРО НФА не предусмотрено иное.

7. Утверждение и внесение изменений в Положение о Комитете

7.1. Решение о введении в действие, об отмене, изменении и дополнении в настоящее Положение утверждается приказом Президента СРО НФА.