

**Информация о налогообложении доходов,
полученных акционерами ПАО «ХМЗ» при выплате им денежных средств
в связи с приобретением принадлежащих им акций ПАО «ХМЗ»
на основании ст. 84.1 Федерального закона «Об акционерных обществах»**

Налоговый агент

В соответствии с п. 1 ст. 226 Налогового кодекса РФ и с учетом Письма ФНС России от 17.01.2020 № БС-4-11/561@ лицо, приобретающее акции у акционеров, при перечислении денежных средств акционеру физическому лицу, в том числе через номинального держателя, признается налоговым агентом.

Таким образом, **Общество с ограниченной ответственностью «Катодные Литиевые Материалы»** при выплате денежных средств физическим лицам в связи с приобретением акций ПАО «ХМЗ» в соответствии со ст. 84.1 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» будет **обязано исчислить и удержать налог на доходы физических лиц.**

Налоговые ставки

Ставка налогообложения зависит, в том числе от того, является ли физическое лицо резидентом РФ или нерезидентом РФ.

Доходы **физических лиц резидентов РФ**, полученные от реализации в РФ ценных бумаг, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке **13 % от суммы полученного дохода.**

Доходы **физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ**, полученные от реализации акций в РФ, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке **30 % от суммы полученного дохода.**

Для подтверждения статуса налогового резидента РФ физические лица должны предоставить в адрес Регистратора (ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ») копии страниц заграничных паспортов с отметками о пересечении государственной границы РФ для расчета количества дней, проведенных на территории РФ в течение 12 месяцев.

В случае отсутствия заграничного паспорта физическое лицо может представить документ об общем сроке пребывания в России в течение последних 12 месяцев, выбрав его из следующего списка:

- миграционная карта с данными о въезде и выезде из РФ;
- справки с места работы (в том числе с предыдущего);
- приказы о командировках, путевые листы и т.п.;
- авансовые отчеты и документы к ним (проездные документы, документы за проживание);
- справка, полученная по месту проживания в РФ;
- договор с медицинскими (образовательными) учреждениями;
- справка о проведении лечения (прохождении обучения) с указанием времени такого лечения (обучения);
- свидетельство о регистрации по месту временного пребывания;
- документ о регистрации по месту жительства (пребывания) (Письмо ФНС России от 19.09.2016 № ОА-3-17/4272@).

Дополнительно можно представить документ, выданный налоговым органом по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 07.11.2017 № ММВ-7-17/837@ (Приложение № 2 данного Приказа), который подтверждает статус налогового резидента за последние 12 месяцев (п. 7 Порядка, утвержденного Приказом ФНС России от 07.11.2017 № ММВ-7-17/837@). В настоящее время на сайте ФНС можно получить документ о подтверждении налогового резидента РФ за 2020 г. и 6 месяцев 2021г.

В случае непредоставления указанных документов физическое лицо признается нерезидентом и НДФЛ должен быть удержан по ставке 30%.

Расходы, связанные с приобретением и хранением акций, учитываемые при определении налоговой базы

ООО «КЛМ», как налоговым агентом, при определении налоговой базы, при расчете подлежащего удержанию и уплате НДФЛ будут учитываться фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением акций и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента (п. 1 ст. 226 НК РФ).

Указанные расходы учитываются на основании составленного налогоплательщиком (физическим лицом) заявления об уменьшении облагаемого НДФЛ дохода от реализации акций на осуществленные в отношении этих акций расходов по форме приложения к настоящему информационному письму с приложением соответствующих подтверждающих документов.

К расходам, связанным с приобретением и хранением акций относятся:

- суммы, уплаченные при приобретении ценных бумаг;
- суммы налога на наследование или дарение ценных бумаг, уплаченные при их получении владельцем, который продает ценные бумаги;
- расходы дарителя (наследодателя) на приобретение ценных бумаг, если полученные в дар (в наследство) ценные бумаги не облагаются НДФЛ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей, погашением и хранением ценных бумаг.

К документам, подтверждающим расходы акционера на приобретение ценных бумаг, относятся:

- документы, на основании которых акционер произвел соответствующие расходы (договоры о приобретении ценных бумаг);
- документы, подтверждающие факт перехода права собственности акционера на ценные бумаги (выписка по счету депо акционера в депозитарии, отчет, а также иные документы, выданные брокером);
- документы, подтверждающие факт и сумму оплаты соответствующих расходов (расписки продавца в получении денежных средств, приходный кассовый ордер, платежное поручение с отметками кредитной организации о приеме к исполнению), содержащие указание на реквизиты сделки купли-продажи ценных бумаг;
- иные документы, подтверждающие вышеуказанные расходы акционера.

Обращаем Ваше внимание, что не существует единого списка документов, которые подтверждают понесенные расходы на приобретение акций, и приведенный выше перечень документов является приблизительным. Налоговый агент оставляет за собой право запросить у физического лица дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с продажей акций.

При рассмотрении документов, подтверждающих расходы акционера на покупку ценных бумаг, налоговый агент на основании абз. 3 ч. 13 ст. 214.1 НК РФ принимает к учету стоимость тех из них, которые были куплены первые по времени (метод ФИФО).

Способ и порядок представления документов

Подтверждающие документы должны быть предоставлены в ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ», как лицу, уполномоченному ООО «КЛМ» на прием документов, следующим способом:

- лично в ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ»;
- по почте

по следующим адресам:

- Центральный офис - 115114, г. Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12, стр. 2, этаж 3, помещ. XVI, комната №4
- Филиал № 2 - 694620 Сахалинская область, г. Холмск, ул. Победы, д. 16
- Филиал № 4 - 432071, г. Ульяновск, ул. К. Маркса, дом 18, этаж 2

Подтверждающие документы **не могут быть предоставлены** по адресам филиалов Акционерного общества «Регистраторское общество «СТАТУС».

Обращаем Ваше внимание, что документы должны быть предоставлены в виде оригиналов или надлежащим образом заверенных копий.

Налоговым законодательством не установлен единый способ заверения документов, который признается надлежащим. Копии документов могут быть заверены ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» - при личном предоставлении в адрес ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» оригиналов таких документов (после изготовления заверенных копий оригиналы будут возвращены акционеру)

В случае направления документов в адрес ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» по почте документы должны быть заверены нотариально.

В случае если документы, подтверждающие понесенные расходы, составлены на иностранном языке, необходимо предоставление их нотариально заверенного перевода на русский язык.

Подтверждающие документы должны быть получены ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» не позднее 17 декабря 2021г.

В случае несвоевременного предоставления документов (документы будут получены ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» позже указанного выше срока) или в случае предоставления ненадлежащим образом заверенных документов, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи акций.

ООО «КЛМ» в качестве налогового агента удерживает НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Налоговые льготы и налоговые вычеты

Налоговая льгота для акционеров, владевших акциями на праве собственности более пяти лет

Налоговый кодекс РФ предусматривает освобождение от обложения НДФЛ дохода, полученного физическими лицами от реализации акций российских организаций, не более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, при условии, что на дату реализации таких акций они непрерывно принадлежали физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет (п. 17.2 ст. 217 НК РФ).

Указанное освобождение применяется вне зависимости от статуса налогового резидентства физического лица.

Информация о доле недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, в составе активов Эмитента будет сформирована по состоянию на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации.

Налогообложения доходов физических лиц – нерезидентов РФ

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, объектом налогообложения в РФ признается доход, полученный от источников в РФ (п. 2 ст. 209 НК РФ). К указанным доходам относятся, в том числе доходы от реализации акций в РФ.

Акционерам-физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ, следует учитывать положения соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных РФ с иностранным государством, в котором указан акционер признается налоговым резидентом.

В настоящее время РФ заключено 80 соглашений об избежании двойного налогообложения с различными юрисдикциями. Указанные соглашения направлены, среди прочего, на устранение ситуаций двойного налогообложения. Перечень юрисдикций, с которыми РФ заключены СОИДН, приведен на сайте Федеральной налоговой службы РФ - https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/.

Если физическое лицо является налоговым резидентом иностранного государства, с которым РФ заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, предусматривающее полное или частичное освобождение от налогообложения в РФ дохода от реализации акций, то ООО «КЛМ», действуя в качестве налогового агента, не удерживает налог при выплате такого дохода физическому лицу при условии предоставления акционером необходимых подтверждающих документов, перечисленных ниже.

Подтверждающие документы должны быть предоставлены ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» в порядке и в сроки, указанные выше. В случае несвоевременного предоставления документов НДФЛ будет удержан по ставке 30%.

Для подтверждения права на освобождение дохода от налогообложения в соответствии с положениями соглашений об избежании двойного налогообложения физическому лицу необходимо предоставить налоговому агенту официальное подтверждение его статуса налогового резидента государства, с которым РФ заключено соглашение об избежании двойного налогообложения.

В соответствии с НК РФ указанное подтверждение должно быть выдано компетентным органом соответствующего иностранного государства, уполномоченным на выдачу таких подтверждений на основании соглашения об избежании двойного налогообложения с РФ. В случае если такое подтверждение составлено на иностранном языке, физическому лицу необходимо предоставить в ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» его нотариально заверенный перевод на русский язык.

Налогообложение доходов Юридических лиц

В соответствии с законодательством РФ ООО «КЛМ» не будет выступать в качестве налогового агента по налогу на прибыль в отношении доходов юридических лиц от продажи акций.

Таким образом, цена за акции, предъявленные к продаже акционерами-юридическими лицами, будет выплачиваться без удержания налога.

У ООО «КЛМ» не возникает обязанностей налогового агента по удержанию и перечислению в бюджет налога с дохода за проданные акции, полученного акционерами - российскими организациями и иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства. Обязанность по исчислению и уплате налога данные организации должны будут исполнить самостоятельно.

В соответствии с положениями законодательства РФ ООО «КЛМ» не является налоговым агентом и не обязан производить удержание российского налога с дохода от продажи акций, выплачиваемого иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство.

Информация, приведенная в настоящем информационном письме, носит справочный характер. За получением необходимых разъяснений налогового законодательства рекомендуем акционерам обращаться к профессиональным налоговым консультантам.

Кому: ООО «КЛМ»

Адрес для направления заявления:

115114, г. Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12, стр. 2, этаж 3, помещ. XVI, комната №4

(ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ»)

ЗАЯВЛЕНИЕ

об особенностях определения налогооблагаемой базы при приобретении акций публичного акционерного общества "Химико-металлургический завод" Обществом с ограниченной ответственностью «Катодные Литиевые Материалы» в соответствии со ст. 84.1. Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

1. Сведения о лице, направляющем ЗАЯВЛЕНИЕ			
Фамилия, имя, отчество			
ИНН	Дата рождения		
Адрес места регистрации			
Адрес для направления почтовой корреспонденции <i>(почтовый индекс, наименование района, города, иного населенного пункта, улицы, номер дома, корпуса, квартиры)</i>			
Документ, удостоверяющий личность			
Серия, номер	Дата выдачи	код подразделения	
Наименование органа, выдавшего документ			
Телефон, e-mail (иные способы связи)			
Кол-во акций, в отношении которых было подано Заявление о продаже ценных бумаг			
2. Сведения о налоговом резидентстве			
Вы являетесь налоговым резидентом РФ		<input type="checkbox"/> ДА <i>(предоставить копии страниц заграничных паспортов с отметками о пересечении государственной границы РФ для расчета кол-ва дней, проведенных на территории РФ в течение 12 месяцев, предшествующей дате направления Заявления о продаже ценных бумаг)</i> <input type="checkbox"/> НЕТ	
Входит ли страна Вашего налогового резидентства в список юрисдикций, с которыми РФ заключены соглашения об избежании двойного налогообложения		<input type="checkbox"/> ДА <i>(предоставить документ, подтверждающий налоговое резидентство, например, сертификат налогового резидентства, выданный компетентным органом иностранного государства)</i> <input type="checkbox"/> НЕТ	
3. Подтверждение об уменьшении облагаемого НДФЛ дохода от реализации акций на фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением и хранением акций			
<input type="checkbox"/> ДА <i>(предоставить документы, подтверждающие расходы, связанные с приобретением и хранением акций)(примерный перечень указан в информационном письме)</i> <input type="checkbox"/> НЕТ			
4. Сведения о владении акциями (налоговая ставка 0%)			
Вы владеете акциями непрерывно более 5 лет		<input type="checkbox"/> ДА <i>(предоставить документы, подтверждающие непрерывное владение акциями в течение всего срока (например, журнал/отчет/справка об операциях)</i> <input type="checkbox"/> НЕТ	

ФИО акционера	Подпись	Дата