

ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ АКЦИОНЕРОВ – ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ о налогообложении НДФЛ¹ операций, связанных с выкупом акций

12 августа 2021 Публичное акционерное общество «Трубная Металлургическая Компания» (далее – ПАО «ТМК») в соответствии с положениями главы XI.1 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» направило в Публичное акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод» (далее также – ПАО «ЧТПЗ», Общество) Требование о выкупе эмиссионных ценных бумаг Публичного акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» (далее – Требование о выкупе).

В соответствии с абз.3 п.1 ст.226 Налогового кодекса РФ ПАО «ТМК» признается налоговым агентом по НДФЛ.

Таким образом, при выкупе Акции у акционеров – физических лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Общества (в том числе через доверительного управляющего), и информация о банковских счетах которых содержится в реестре акционеров Общества (далее – Акционеры), ПАО «ТМК» будет обязано исчислить сумму НДФЛ с дохода Акционера по сделке, удержать ее из подлежащей выплате Акционеру покупной цены приобретаемых Акции и перечислить ее в бюджет РФ, а Акционеру - **перечислить** причитающиеся ему за акции **денежные средства уже за вычетом НДФЛ**.

При отсутствии в реестре акционеров Общества информации о банковских счетах, на которые подлежит перечислить денежные средства за Акции, ПАО «ТМК» обязано перечислить денежные средства за выкупаемые ценные бумаги в депозит нотариуса без каких-либо удержаний с данной суммы и в этом случае Акционер, получивший причитающийся ему доход от продажи акций из депозита нотариуса, обязан самостоятельно исчислить, уплатить сумму НДФЛ в бюджет РФ и отчитаться по данной сделке (сдать декларацию по НДФЛ).

Порядок определения налоговой базы для исчисления НДФЛ

Налоговая база (финансовый результат от реализации акций) =
Доходы Акционера (от продажи акций) - **Расходы Акционера** (на приобретение и хранение Акции)

Для определения налоговой базы по НДФЛ в связи с выкупом Акции у Акционеров, ПАО «ТМК» необходимо учитывать фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением Акции и которые налогоплательщик (Акционер) произвел без участия налогового агента.

К расходам, связанным с приобретением и хранением акций в частности относятся:

- суммы, уплаченные при приобретении ценных бумаг;
- оплата услуг депозитария, брокеров, регистратора и других профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- суммы биржевого сбора (комиссия);
- 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 покупкой, продажей, погашением и хранением ценных бумаг.

¹ НДФЛ – налог на доходы физического лица

Указанные расходы учитываются **на основании** составленного Акционером **заявления об уменьшении облагаемого НДФЛ дохода от реализации Акций** на осуществленные в отношении этих акций расходы **с приложением подтверждающих расходы документов.**

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

- документы, на основании которых Акционер произвел соответствующие расходы (договоры о приобретении ценных бумаг либо документы в виде отчетов брокеров, подтверждающие факт приобретения акционером 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, документы в виде отчетов брокеров, подтверждающие факт и сумму расходов Акционера на покупку ценных бумаг, 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.

При непредоставлении документов, подтверждающих расходы, НДФЛ удерживается налоговым агентом со всего дохода Акционера от продажи акций.

Ставка налога

Ставка НДФЛ в отношении доходов в виде выкупной стоимости Акции, выплаченных налоговым резидентом РФ, составляет 13% (15% при сумме налоговой базы по выплатам ПАО «ТМК» в пользу Акционера более 5 млн рублей). В отношении выкупной стоимости Акции, выплаченных лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ, ставка составляет 30% (пп.1, 3 ст.224 НК РФ).

Резидентом РФ признается физическое лицо, находившееся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12-ти месяцев до даты сделки (п.2 ст.207 НК РФ).

В качестве подтверждения налогового статуса Акционеру необходимо предоставить копии всех имеющихся заграничных паспортов (всех страниц).

При непредоставлении заграничного паспорта Акционер приравнивается к нерезиденту и НДФЛ при выплате удерживается ПАО «ТМК» по ставке 30%.

Льгота по НДФЛ

Доходы от реализации акций, указанных в п.2 ст.284.2 НК РФ, при условии, что на дату реализации таких акций они непрерывно *принадлежали налогоплательщику на праве собственности* или ином вещном праве **более 5-ти лет, не облагаются НДФЛ** (п.17.2 ст.217 НК РФ). В отношении физических лиц, владеющих на момент выкупа Акциями непрерывно более пяти лет, **не возникает объекта обложения НДФЛ.**

Поэтому необходимость предоставления документов, подтверждающих расходы Акционера на приобретение ценных бумаг, для данной категории акционеров отсутствует.

Документами, подтверждающими срок владения Акциями, может служить справка об операциях, полученная у Регистратора.

При отсутствии справки Акционер считается **не подтвердившим льготу** по НДФЛ и налог с дохода по сделке удерживается ПАО «ТМК» по общим ставкам.

Таким образом:

1) в отношении физических лиц, владеющих на момент продажи Акциями **непрерывно более пяти лет**, не возникает объекта обложения НДФЛ. Соответственно, отсутствует необходимость представления документов, подтверждающих расходы данных акционеров на приобретение и

хранение Акций, а также документов, подтверждающих налоговый статус Акционера (резидент РФ/нерезидент РФ).

Для подтверждения факта непрерывного владения Акциями более 5 лет предоставляется

- *справка об операциях, совершенных по лицевому счету за период 5 лет, полученная у Регистратора, подтверждающая срок владения Акциями. Рекомендуемая форма Распоряжения о предоставлении информации из реестра владельцев ценных бумаг прилагается;*

2) в отношении Акционеров, владеющих на момент выкупа Акциями **менее пяти лет**, возникает объект обложения НДФЛ.

Для расчета налоговой базы по НДФЛ данные Акционеры, **обязаны** представить:

- *документы, подтверждающие расходы на приобретение и хранение Акций,*
- *копию заграничного паспорта (всех страниц),*
- *заявление об уменьшении облагаемого НДФЛ дохода от реализации Акций и подтверждении налогового резидентства.*

В случае, если Акционером, владеющим Акциями менее пяти лет, не будут предоставлены документы, подтверждающие налоговое резидентство и расходы на приобретение Акций, то данному Акционеру может быть в одностороннем порядке отказано в учете расходов на приобретение акций при исчислении налоговой базы по НДФЛ, а налог будет удержан по максимальной ставке - 30%.

Все документы предоставляются лично или по почте в адрес регистратора, ведущего реестр акций ПАО «ЧТПЗ» - АО «Регистратор Интрако», либо его трансфер-агентов.

Адреса регистратора:

- *614990, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Ленина, д. 64 (головной офис);*
- *109316, Россия, г. Москва, Волгоградский пр., д. 2 (филиал «Московский»);*
- *по адресам иных филиалов АО «Регистратор Интрако», информация о которых опубликована на странице в сети «Интернет»: <https://intraco.ru/kontaktyi-ifilialyi/filialyi.html>.*

Адреса трансфер-агентов:

- *454091, г. Челябинск, ул. Васенко, 63, оф.212А (трансфер-агент Южноуральский филиал АО «Ведение реестров компаний»).*

Способ заверения подтверждающих документов

Копии документов могут быть заверены:

- *АО «Регистратор Интрако» – при личном предоставлении в адрес АО «Регистратор Интрако» оригиналов таких документов;*
- *Нотариусом.*

В случае направления документов в адрес АО «Регистратор Интрако» по почте, по общему правилу, надлежаще заверенными будут признаваться документы, заверенные нотариусом.

В случае представления Акционером оригиналов документов АО «Регистратор Интрако» изготовит заверенные копии таких документов, при этом оригиналы будут возвращены Акционеру.

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

Срок предоставления подтверждающих документов

Подтверждающие документы должны быть получены АО «Регистратор Интрако» не позднее даты, на которую определяются (фиксируются) владельцы выкупаемых ценных бумаг, т.е. не позднее 27 сентября 2021.

В случае несвоевременного предоставления документов НДФЛ будет удержан ПАО «ТМК» со всей суммы дохода от продажи Акций по максимальной ставке налога.

Телефон горячей линии 8 (800) 234-86-50
(Бесплатно для звонков из регионов России и с мобильных телефонов)

Телефон для справок: +7 (495) 775-76-00 доб. 2933
Время консультирования ежедневно в рабочие дни с 08-00 часов до 18-00 часов
(по московскому времени)

ИНФОРМАЦИЯ, ПРИВЕДЕННАЯ В НАСТОЯЩЕМ ИНФОРМАЦИОННОМ ПИСЬМЕ, НОСИТ СПРАВОЧНЫЙ ХАРАКТЕР, НЕ ЯВЛЯЕТСЯ КОНСУЛЬТАЦИЕЙ ПО НАЛОГОВЫМ ВОПРОСАМ И НАПРАВЛЯЕТСЯ АКЦИОНЕРАМ ПАО «ЧТПЗ» В СВЯЗИ С НЕОБХОДИМОСТЬЮ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПАО «ТМК» ФУНКЦИЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА ПРИ ВЫПЛАТЕ ПОКУПНОЙ ЦЕНЫ ЗА АКЦИИ, КОТОРЫЕ БУДУТ ПРИОБРЕТЕНЫ НА ОСНОВАНИИ ТРЕБОВАНИЯ О ВЫКУПЕ, ОПРЕДЕЛЕННЫМ КАТЕГОРИЯМ АКЦИОНЕРОВ

СОГЛАСИЕ
на обработку персональных данных

Я, _____,
(фамилия, имя, отчество субъекта персональных данных)
зарегистрированный(-ая) по адресу:

документ, удостоверяющий личность:

(наименование документа, серия и номер, сведения о дате выдачи документа и выдавшем его органе)

в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» в целях учета фактически осуществленных и документально подтвержденных расходов, которые связаны с приобретением и хранением акций ПАО «ЧТПЗ», учета факта непрерывного владения акциями более пяти лет и (или) других обстоятельств, установленных главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации, при исчислении налога на доходы физических лиц даю согласие Публичному акционерному обществу «Трубная Металлургическая Компания, ОГРН: 1027402694186 (далее – ПАО «ТМК») на обработку моих персональных данных, а именно:

- данных о фамилии, имени, отчестве, выданном паспорте, гражданстве, дате рождения, ИНН, мобильном телефоне, электронной почте и адресе;
- сведений о наличии статуса налогового резидента Российской Федерации;
- сведений о наличии статуса налогового резидента иностранного государства;
- сведений о доходах;
- сведений о сроке владения акциями ПАО «ЧТПЗ»;
- сведений о расходах, связанных с приобретением акций ПАО «ЧТПЗ».

Обработка персональных данных осуществляется любыми способами, включая, но не ограничиваясь, сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение, извлечение, использование, передачу, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных.

Для целей сбора персональных данных ПАО «ТМК» привлекает регистратора ПАО «ЧТПЗ» – Акционерное общество «Регистратор Интрако», ОГРН: 1025900763063, на условии соблюдения им требований законодательства Российской Федерации об обеспечении конфиденциальности и безопасности персональных данных при их обработке.

Настоящее согласие действует со дня его подписания до дня отзыва в письменной форме.

Для отзыва настоящего согласия на обработку персональных данных субъекту персональных данных необходимо обратиться к ПАО «ТМК», направив письменное заявление.

« ___ » _____ 2021

Субъект персональных данных:

(подпись)

(Ф.И.О.)

Кому: **Публичное акционерное общество «Трубная
Металлургическая Компания»** (ОГРН
1027739217758)

Через: **АО «Регистратор Интрако»** (ОГРН
1025900763063)

ЗАЯВЛЕНИЕ

об уменьшении облагаемого НДФЛ дохода на расходы по ценным бумагам и подтверждении налогового резидентства

Я, _____, ИНН _____, _____ (дата рождения).
(телефон: _____, адрес электронной почты: _____),
являясь налоговым резидентом _____ (указать страну, резидентом которой
является акционер), пользуясь предусмотренным абз. 5 п. 1 ст. 226 Налогового кодекса РФ правом на
уменьшение налоговой базы по НДФЛ по получаемым доходам от реализации ценных бумаг на сумму
документально подтвержденных расходов, связанных с их приобретением, прошу уменьшить доход от
продажи обыкновенных именных бездокументарных акций (государственный регистрационный номер
выпуска 1-01-00182-А от 02.12.2003 г.) ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» (далее – ПАО ЧТПЗ) на
сумму соответствующих расходов, а именно:

1. Расходная часть для определения базы по НДФЛ²

№№	Кол-во акций ПАО ЧТПЗ	Стоимость приобретения пакета акций ПАО ЧТПЗ (подтвержденные затраты)	Подтверждающие расходы документы
1	2	3	4
Пакет 1	_____ шт.	_____ Р	1. _____ 2. _____ 3. _____
Пакет 2	_____ шт.	_____ Р	1. _____ 2. _____ 3. _____
Всего:	_____ шт.	_____ Р	

2. В качестве подтверждения статуса (отметить нужное):

Резидента РФ	
Нерезидента РФ	
Резидента государства, с которым у РФ подписано Соглашение об избежании двойного налогообложения (СОИДН)	

предоставляю следующие документы:³

_____ на _____ л.;

Достоверность предоставленных сведений, документов и их копий подтверждаю.

_____ 2021 года _____ / _____ /

² При отсутствии подтверждающих расходы документов в третьем столбце ставится «0», в четвертом столбце делается отметка – «отсутствуют»

³ Для подтверждения налогового резидентства предоставляются копии всех страниц всех заграничных паспортов. При отсутствии загранпаспорта – делается запись о его отсутствии. Для подтверждения резидентства в государстве с СОИДН предоставляется сертификат резидентства

Кому: **Публичное акционерное общество «Трубная
Металлургическая Компания»** (ОГРН
1027739217758)

Через: **АО «Регистратор Интрако»**
(ОГРН 1025900763063)

**ЗАЯВЛЕНИЕ
на применение льготы**

В связи с тем, что акции ПАО «ЧТПЗ» принадлежали мне _____ (ФИО),
_____ (ИНН), _____ (дата рождения), (телефон: _____,
адрес электронной почты: _____), непрерывно на праве собственности
более пяти лет, мой доход от продажи указанных акций не облагается НДФЛ на основании пункта 17.2
статьи 217 НК РФ.

Факт непрерывного владения акциями ПАО «ЧТПЗ» подтверждается следующими документами, которые
прилагаются к настоящему заявлению:

- документ об операциях, проведенных по лицевому счету акционера, за период, превышающий 5 лет

В этой связи прошу применить в отношении моего дохода положения пункта 17.2 статьи 217 НК РФ.

(ФИО)

(подпись)

(дата)