

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

В соответствии с абз.3 п.1 ст.226 Налогового кодекса РФ с **01.01.2020 г.** акционерное общество, приобретающее по договору купли-продажи акции (в том числе в случае приобретения в формате обязательного предложения), **признается налоговым агентом** по НДФЛ. Таким образом, при выкупе акций ПАО «ЧТПЗ» у акционеров ПАО «ТМК» будет обязано исчислить сумму НДФЛ с дохода акционера по сделке, удержать ее из подлежащей выплате физическому лицу-Акционеру покупной цены приобретаемых Акции и перечислить ее в бюджет РФ, а Акционеру **перечислить** причитающиеся ему за акции **денежные средства уже за вычетом 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 соответствующих акций)

Для определения налоговой базы по НДФЛ в связи с выкупом акций у акционеров, ПАО «ТМК» необходимо учитывать фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением акций 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.

Указанные расходы учитываются **на основании** составленного физическим лицом-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 акций, выплаченных налоговым резидентам РФ, составляет 13% (15% при сумме налоговой базы по выплатам ПАО ТМК в пользу

¹ НДФЛ – налог на доходы физического лица

акционера более 5 млн. рублей). В отношении выкупной стоимости акций, выплаченных лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ, 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 физическому лицу (акционеру) необходимо предоставить копии всех имеющихся заграничных паспортов (всех страниц).

При непредоставлении заграничного паспорта физическое лицо-акционер приравнивается к нерезиденту и НДФЛ удерживается 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 ПАО «ЧТПЗ» 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 отчет или справка об операциях, полученная у Регистратора / депозитария.

При отсутствии отчета или справки физическое лицо считается **не подтвердившим льготу** по НДФЛ и налог с дохода по сделки удерживается ПАО «ТМК» по общим ставкам.

Таким образом:

1) в отношении физических лиц, владеющих на момент продажи акциями ПАО «ЧТПЗ» **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 физического лица-акционера (резидент РФ/не резидент РФ).

Для подтверждения факта непрерывного владения акциями ПАО «ЧТПЗ» более 5 лет предоставляется

- *отчет или справка об операциях, совершенных по лицевому счету за период 5 лет, полученная у Регистратора / Депозитария, подтверждающая срок владения акциями.* Если акции учитываются у АО «Регистратор Интрако», достаточно подписания акционером Распоряжения о предоставлении информации из реестра владельцев ценных бумаг

2) в отношении физических лиц, владеющих на момент выкупа акциями ПАО «ЧТПЗ» **менее пяти лет**, возникает объект обложения НДФЛ.

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

- *документы, подтверждающие расходы на приобретение и хранение соответствующих 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 физическому лицу 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 лично по адресам 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 (московский филиал);*
- *по адресам иных филиалов АО «Регистратор Интрако», информация о которых опубликована на странице в сети «Интернет»: <https://intraco.ru/kontaktyi-i-filialyi/filialyi.html>;*

Адреса трансфер-агентов:

- *г. Челябинск, ул. Васенко, 63, оф. 212А (трансфер-агент Южноуральский филиал АО «Ведение реестров компаний»);*
- *по адресам иных трансфер-агентов АО «Регистратор Интрако», которые указаны на странице в сети «Интернет»: <https://intraco.ru/o-kompanii/transfer-agentskaya-set.html>*

Способ заверения подтверждающих документов

Копии документов могут быть заверены:

- *АО «РЕГИСТРАТОР ИНТРАКО» – при личном предоставлении в адрес АО «РЕГИСТРАТОР ИНТРАКО» оригиналов таких документов;*
- *уполномоченными лицами и, при наличии печати, печатью брокера (например, отчеты брокера) или депозитария (например, выписки по счетам депо).*

В случае направления документов в адрес АО «РЕГИСТРАТОР ИНТРАКО» по почте, по общему правилу, надлежаще заверенными будут признаваться документы, заверенные нотариусом (за исключением брокерских отчетов, которые подлежат заверению брокером).

В случае представления физическим лицом-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» до истечения срока принятия Обязательного предложения, то есть до 25 июня 2021 года включительно.

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

Телефон для справок: +7 (495) 775-76-00 доб. 2933

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 ДОБРОВОЛЬНОГО ПРЕДЛОЖЕНИЯ, ОПРЕДЕЛЕННЫМ КАТЕГОРИЯМ АКЦИОНЕРОВ-ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ШАБЛОН

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

ШАБЛОН

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 -

(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)