

Информация о налогообложении доходов акционеров в связи с выкупом акций ПАО "ЭСЭФАЙ"

С 1 января 2020 года российские организации, которые выкупают акции, признаются налоговыми агентами по НДФЛ при выплате доходов по операциям с ценными бумагами (ст. 214.1, п. 1 ст. 226 НК РФ) и при фактической выплате им денежных средств обязано удерживать налог, в том числе через номинального держателя (письмо ФНС от 17.01.2020 № БС-4-11/561).

Таким образом, ПАО "ЭСЭФАЙ" при выплате денежных средств физическим лицам в связи с выкупом Обществом акций в соответствии со ст. 75, 76 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» будет обязано исчислить и удержать налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Налоговые ставки

13%— с совокупной налоговой базы до 2,4 млн руб. в год (п.п.1.1. ст. 224 НК)	15% с совокупной налоговой базы превышающей 2,4 млн руб. в год (п.п.1.1. ст. 224 НК)	30% (п.3 ст.224 НК РФ)
Доходы физических лиц – налоговых резидентов РФ, полученные от реализации в РФ ценных бумаг	Доходы физических лиц – налоговых резидентов РФ, полученные от реализации в РФ ценных бумаг	Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ , полученные от реализации в РФ ценных бумаг

Налоговым резидентом на основании п.2 ст.207 НК РФ считается физическое лицо, которое в течение 12 месяцев, следующих подряд, фактически находится на территории России 183 календарных дня и более. Период, за который определяется количество дней пребывания в России, равен 12 месяцам, следующим подряд, независимо от того, к одному календарному году эти месяцы относятся или к разным (письма Минфина от 01.09.2016 № 03-04-05/1258, от 26.04.2012 № 03-04-06/6-123). Поскольку в течение года налоговый статус физического лица может измениться, то контролировать фактическую продолжительность пребывания в России необходимо по состоянию на дату получения дохода (ст. 223 НК).

Для подтверждения статуса налогового резидента РФ необходимо представить копии заграничных паспортов с отметками российской пограничной службы о пересечении границы РФ в течение 12 календарных месяцев подряд до даты получения дохода.

Физическое лицо, адрес регистрации которого не является территорией Российской Федерации или данные о месте регистрации акционера по лицевому счету в реестре отсутствуют, указаны не полностью или не предоставлены номинальным держателем, в целях составления списка лиц, осуществляющих права по ценным бумагам, что не позволяет однозначно определить принадлежность адреса регистрации к территории Российской Федерации, обязано представить документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ. (Приказ ФНС России от 07.11.2017 № ММВ-7-17/837@)

Налоговые льготы и налоговые вычеты

НК РФ предусмотрено ряд налоговых льгот и налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам при получении дохода от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций, которые могут быть использованы для уменьшения налогооблагаемой базы по НДФЛ.

Налоговые льготы

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 и иностранных организаций.

С 2021 года для акций, которые не относятся к высокотехнологичному сектору, действует ставка 0 процентов, если одновременно выполнено два условия. Первое — срок владения акциями или долями более пяти лет. Второе — не более 50 процентов активов компании прямо или косвенно состоят из недвижимости на территории РФ. Акции могут быть как обращающимися, так и необрачающимися.

При этом даже при соблюдении пятилетнего срока указанные доходы налоговых резидентов РФ облагаются НДФЛ в части, превышающей 50 млн руб.

Для применения данной льготы физическому лицу необходимо предоставить в АО «Сервис-Реестр» документы, подтверждающие факт владения акциями более пяти лет. Такими документами могут быть, (например, журнал/отчет/справка об операциях).

Налоговые вычеты

Расходы, уменьшающие доходы

Доходы от продажи ценных бумаг можно уменьшить на фактически произведенные и документально подтвержденные расходы по их приобретению, реализации и хранению (п. 12 ст. 214.1 НК).

К расходам по приобретению, реализации, погашению и хранению ценных бумаг, в частности, относятся:

- суммы, заплаченные при приобретении ценных бумаг. В случае если физическое лицо их не покупало, а получило их в результате преобразования ООО в акционерное, то тогда стоимость акций будет равна цене вложенного имущества, которую физическое лицо заплатило при его приобретении (письмо Минфина от 20.01.2015 № 03-04-05/1345);
- оплата услуг депозитария, брокеров, регистратора и других профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- суммы биржевого сбора (комиссия);
- суммы процентов по заемным средствам, использованным на приобретение ценных бумаг в пределах ставки рефинансирования, увеличенной в 1,1 раза,
- 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 согласно пунктам 18 или 18.1 статьи 217 НК;
- другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей, погашением и хранением ценных бумаг.

Такой перечень следует из пункта 10 и абзаца 9 пункта 13 статьи 214.1 НК.

Кроме того, в качестве расходов на приобретение ценных бумаг можно учесть суммы, с которых владельцы или налоговые агенты уже рассчитали и заплатили НДФЛ (абз. 8 п. 13 ст. 214.1 НК). Например, это может быть материальная выгода от покупки ценных бумаг по цене ниже рыночной (расчетной).

Документы, подтверждающие произведенные расходы:

- ☐ 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.

Внимание акционеров: не существует единого списка документов, которые подтверждают понесенные расходы на приобретение, хранение и реализацию акций, и приведенный выше перечень документов является приблизительным.

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 покупок (метод ФИФО).

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. Форма такого заявления законодательно не утверждена. К настоящему информационному письму прилагается примерная форма заявления, которой может воспользоваться акционер.

Инвестиционный вычет

Налоговая база по НДФЛ может быть уменьшена на сумму инвестиционного налогового вычета, предусмотренного пп. 1 п. 1 ст. 219.1 НК РФ. Данный налоговый вычет предоставляется только физическим лицам, являющимся резидентами РФ, при продаже акций, приобретенных **после 01.01.2014 года**.

Вычет применяется в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации ценных бумаг, **обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет**.

Данный налоговый вычет не применяется при реализации акций, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете. Налогоплательщик может иметь право на получение инвестиционного вычета, установленного пп. 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, в случае приобретения акций через индивидуальный инвестиционный счет. В таком случае для получения вычета налогоплательщику необходимо обратиться в организацию, открывшую указанный индивидуальный инвестиционный счет и выступающую в качестве налогового агента, либо заявить вычет самостоятельно посредством представления налоговой декларации (форма 3-НДФЛ).

С 01.01.2022 г. изменяются особенности предоставления инвестиционного налогового вычета по НДФЛ

Установлено, что инвестиционный налоговый вычет в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет, предоставляется по окончании договора на ведение счета в случае, если налогоплательщик не воспользовался правом на получение налогового вычета в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Указанное положение применяется к правоотношениям по предоставлению инвестиционного налогового вычета при исчислении налоговой базы по НДФЛ за налоговые периоды начиная с 2022 года.

Срок нахождения ценной бумаги в собственности налогоплательщика исчисляется исходя из метода реализации (погашения) ценных бумаг, приобретенных первыми по времени (ФИФО).

При этом срок нахождения ценных бумаг в собственности налогоплательщика включает в себя срок, в течение которого ценные бумаги были из собственности налогоплательщика по договору займа ценными бумагами с брокером и (или) по договору репо.

Для получения налогового вычета при исчислении налога физическому лицу необходимо вместе с предоставлением подтверждающих документов предоставить заявление на получение налогового вычета и документы, подтверждающие сведения, необходимые для определения предельного размера вычета. К таким документам относится документальное подтверждение даты приобретения акций и срока их владения (например, журнал/отчет/справка об операциях). Примерная форма заявления прилагается к информационному письму.

Указанный инвестиционный налоговый вычет может быть получен налогоплательщиком самостоятельно при представлении налоговой декларации (форма 3-НДФЛ) в налоговый орган РФ. В таком случае ПАО "ЭСЭФАЙ" удержит налог со всей суммы выплаты, и налогоплательщик должен будет самостоятельно обратиться в налоговые органы за налоговым вычетом.

Налогообложение 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 указанный 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 ПАО "ЭСЭФАЙ", действуя в качестве налогового агента, не удерживает налог при выплате такого дохода физическому лицу при условии предоставления акционером необходимых подтверждающих документов, перечисленных ниже.

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 соглашений 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 АО "Сервис-Реестр" его нотариально заверенный перевод на русский язык.

Способ и порядок представления документов

Подтверждающие документы должны быть предоставлены в АО «Сервис-Реестр», как лицу, уполномоченному ПАО "ЭСЭФАЙ" на прием документов, следующим способом:

- лично в АО «Сервис-Реестр»;
- по почте по следующему адресу: 107045, г. Москва, ул. Сретенка, д.12

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. В зависимости от ситуации копии документов могут быть заверены:

- АО «Сервис-Реестр» - при личном предоставлении в адрес АО «Сервис-Реестр» оригиналов таких документов (после изготовления заверенных копий оригиналы будут возвращены акционеру)
- уполномоченными лицами брокера (например, отчеты брокера) или депозитария (например, выписки по счетам депо) (с приложением оттиска печати)

В случае направления документов в адрес АО «Сервис-Реестр» по почте документы должны быть заверены нотариально (за исключением брокерских отчетов, которые подлежат заверению брокером).

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

Акционеры, права на акции которых учитываются в реестре, должны направить (предоставить) АО «Сервис-Реестр» подтверждающие документы одновременно с направлением (предоставлением) требования о выкупе акций.

Акционеры, права на акции которых учитываются у номинальных держателей, должны направить (предоставить) в АО «Сервис-Реестр» подтверждающие документы незамедлительно после направления требования о выкупе акций посредством дачи своему номинальному держателю указания (инструкции) о выкупе акций.

Подтверждающие документы должны быть получены АО «Сервис-Реестр» не позднее **28.01.2026 г.**

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

ПАО "ЭСЭФАЙ" в качестве налогового агента удерживает НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Налогообложение доходов Юридических лиц

В соответствии с законодательством РФ ПАО "ЭСЭФАЙ" не будет выступать в качестве налогового агента по налогу на прибыль в отношении доходов юридических лиц от продажи акций.

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

У ПАО "ЭСЭФАЙ" не возникает обязанностей налогового агента по удержанию и перечислению в бюджет налога с дохода за выкупаемые 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 ПАО "ЭСЭФАЙ" 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. Рекомендуем акционерам обратиться к своим налоговым консультантам и получить необходимые разъяснения.

ПРИМЕРНЫЕ ОБРАЗЦЫ ЗАЯВЛЕНИЙ

Руководителю
ПАО "ЭСЭФАЙ"

(ФИО) _____
паспорт _____

адрес постоянной регистрации:

дата рождения: _____

СНИЛС _____

ИНН _____

телефон _____

**Заявление об уменьшении дохода, облагаемого НДФЛ,
полученного от продажи ценных бумаг**

Я заявляю, что являюсь налоговым резидентом РФ, и на основании статьи 214.1, п.1 ст.226 и п.4 ст.226.1 НК РФ прошу при определении налоговой базы по НДФЛ по операциями с вышеуказанными ценными бумагами учесть фактически осуществленные мной расходы в сумме _____ руб., связанные с приобретением и хранением акций ПАО "ЭСЭФАЙ", произведенные мной без участия ПАО "ЭСЭФАЙ" как налогового агента.

В качестве документального подтверждения налогового резидентства РФ и вышеуказанных расходов в соответствии с требованиями статей 226 и 226.1 НК РФ направляю подтверждающие документы, а именно:

Дата

Подпись

Руководителю
ПАО "ЭСЭФАЙ"

(ФИО) _____
паспорт _____

адрес постоянной регистрации:

дата рождения: _____

СНИЛС _____

ИНН _____

телефон _____

**Заявление
на получение инвестиционного налогового вычета**

Я заявляю, что являюсь налоговым резидентом РФ, и прошу предоставить мне на основании пп.1 п.1 статьи 219.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет в размере положительного финансового результата в сумме _____ руб., полученного от реализации акций ПАО "ЭСЭФАЙ", обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и находившихся в собственности более трех лет

В качестве документального подтверждения налогового резидентства РФ и срока нахождения акций ПАО "ЭСЭФАЙ" в моей собственности направляю следующие документы:

Дата

Подпись