**ИНФОРМАЦИЯ
ДЛЯ АКЦИОНЕРОВ - ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
*о налогообложении НДФЛ[[1]](#footnote-1) 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 у акционеров ОАО «Запсибгазпром» будет обязано исчислить сумму НДФЛ с дохода акционера по сделке, удержать ее из подлежащей выплате физическому лицу-Акционеру покупной цены приобретаемых Акций 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, ОАО «Запсибгазпром» 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 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 ОАО «Запсибгазпром» 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 ОАО «Запсибгазпром» по общим ставкам.

**Таким образом, ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ, которые необходимо предоставить:**

**Для налоговых резидентов физических лиц – Паспорт, свидетельство ИНН, СНИЛС.**

**Для налоговых нерезидентов физических лиц - Паспорт (заверенный нотариально перевод паспорта).**

1. в отношении физических лиц, владеющих на момент продажи акциями ОАО «Запсибгазпром» **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 владениями акциями ОАО «Запсибгазпром» 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 «ДРАГА», достаточно подписания акционером Распоряжения о предоставлении информации из реестра владельцев ценных бумаг
1. в отношении физических лиц, владеющих на момент выкупа акциями ОАО «Запсибгазпром» ***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) или документа, выданного ФНС России, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации*
* *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 акционеров ОАО «Запсибгазпром» - АО «ДРАГА».**

Адрес регистратора:

Место нахождения и почтовый адрес: Российская Федерация, 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.71/32.

Способ заверения подтверждающих документов

Копии документов могут быть заверены:

* *АО «ДРАГА» - при личном предоставлении в адрес АО «ДРАГА» 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 «ДРАГА» 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 «ДРАГА» 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 в срок по 26 декабря 2022 года включительно.

Телефоны ОАО «Запсибгазпром» для справок: 8(3452)544012, 8 (3452)544-079

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

ИНФОРМАЦИЯ, ПРИВЕДЕННАЯ В НАСТОЯЩЕМ ИНФОРМАЦИОННОМ ПИСЬМЕ, НОСИТ СПРАВОЧНЫЙ ХАРАКТЕР, НЕ ЯВЛЯЕТСЯ КОНСУЛЬТАЦИЕЙ ПО НАЛОГОВЫМ ВОПРОСАМ И НАПРАВЛЯЕТСЯ АКЦИОНЕРАМ ОАО «ЗАПСИБГАЗПРОМ» В СВЯЗИ С НЕОБХОДИМОСТЬЮ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОАО «ЗАПСИБГАЗПРОМ» ФУНКЦИЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА ПРИ ВЫПЛАТЕ ПОКУПНОЙ ЦЕНЫ ЗА АКЦИИ, КОТОРЫЕ БУДУТ ПРИОБРЕТЕНЫ У АКЦИОНЕРОВ-ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Кому:  **Открытое акционерное общество «Запсибгазпром»** (ОГРН 1027200821196)

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

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

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ФИО)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ИНН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата рождения) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (СНИЛС)

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 (привилегированных) именных бездокументарных акций ОАО «Запсибгазпром» на сумму соответствующих расходов, а именно:

**1. Расходная часть для определения базы по НДФЛ[[2]](#footnote-2) [[3]](#footnote-3)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№№** | **Кол-во акций ОАО ЗСГП** | **Стоимость приобретения пакета акций ОАО ЗСГП (подтвержденные затраты)** | **Подтверждающие расходы документы** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Пакет 1 | шт. | ₽ | 1. |
|  |  | 1.
2.
 |
| Пакет 2 | шт. | ₽ | 1. |
|  |  | 1.
2.
 |
| **Всего:** |  шт. |  ₽ |  |

**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.

**2022 года //**

Кому:  **Открытое акционерное общество «Запсибгазпром»** (ОГРН 1027200821196)

ЗАЯВЛЕНИЕ

В связи с тем, что акции ОАО «Запсибгазпром» принадлежали мне \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ФИО)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ИНН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата рождения) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (СНИЛС)

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 статья 217 НК РФ.

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

- документ об операциях, проведенных по лицевому счету акционера, за период, превышающий 5 лет/ справка АО «ДРАГА» о сроке владения акциями.

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ФИО подпись дата

Кому:  **Открытое акционерное общество «Запсибгазпром»** (ОГРН 1027200821196)

**Согласие**

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, регистрация по адресу: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

паспорт \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, выдан «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

в соответствии с федеральным законом 152-ФЗ от 27.07.2006г. «О персональных данных», свободно, своей волей и в своем интересе выражаю согласие на любые действия (операции) или совокупность действий (операций), совершаемых *ОАО «Запсибгазпром», юридический адрес: г. Тюмень, Первомайская, д.19,* с использованием средств автоматизации или без использования таких средств с моими персональными данными (фамилия, имя, отчество; изменение фамилии, имени, отчества (в том числе основания для их изменения); дата и место рождения; мое место жительства и место жительства моих членов семьи; фотография (в том числе цифровая фотография) пол; номера телефонов; данные о страховом свидетельстве; данные о документах, удостоверяющих личность (с указанием сведений о дате выдачи документа и выдавшем его органе); сведения об имущественном положении, включая, но не ограничиваясь: сведения о банковских счетах, сведения об уплачиваемых налогах и сборах, сведения о поездках заграницу; включая сбор, получение, комбинирование, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передачу (распространение, предоставление, доступ), обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение *ОАО «Запсибгазпром»* персональных данных в целях обеспечения соблюдения законов или иных правовых актов, для статических целей, исполнения *ОАО «Запсибгазпром»,*  обязанностей по уплате обязательных платежей и сборов, и исполнения *ОАО «Запсибгазпром»,*  иных прав и обязанностей, предусмотренных действующим законодательством РФ.

Настоящее согласие действует в течение в течение 75 (семьдесят пять) лет, если иные сроки хранения документов, содержащих мои персональные данные, не установлены действующим законодательством Российской Федерации. В случае установления действующим законодательством Российской Федерации иных сроков хранения документов, содержащих мои персональные данные, данное мною согласие действует в течение сроков хранения документов, содержащих мои персональные данные.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ФИО подпись дата

1. НДФЛ - налог на доходы физического лица [↑](#footnote-ref-1)
2. При отсутствии подтверждающих расходы документов в третьем столбце ставится «0», в четвертом столбце делается отметка - «отсутствуют» [↑](#footnote-ref-2)
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 [↑](#footnote-ref-3)