**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 АО «ДРУЖБА» 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.**

*Для* определения налоговой базы по НДФЛ в связи с выкупом акций у акционеров, АО «ДРУЖБА» 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.**

**В качестве подтверждения налогового статуса** физическому лицу (акционеру) не являющемуся сотрудником АО «ДРУЖБА» необходимо предоставить копии всех имеющихся заграничных паспортов (всех страниц). В случае отсутствия возможности предоставить заграничные паспорта, подтвердить статус резидента РФ можно предоставив: миграционную карту с данными о въезде и выезде из РФ; справку с места работы (в том числе с предыдущего); справку, полученную по месту проживания в РФ.

**При непредоставлении вышеуказанных документов 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 АО «ДРУЖБА» 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 АО «ДРУЖБА» 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 АО «ДРУЖБА» **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 АО «ДРУЖБА» 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 АО «ДРУЖБА» ***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 АО «ДРУЖБА» - АО «ДРАГА».**

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 31 января 2025 года включительно.

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

**Информация, приведенная в настоящей информационном письме, носит справочный характер, не является консультацией по налоговым вопросам и направляется акционерам АО «ДРУЖБА» в связи с необходимостью осуществления АО «ДРУЖБА» функций налогового агента при выплате покупной цены за акции, которые будут приобретены у акционеров.**

1. НДФЛ - налог на доходы физического лица [↑](#footnote-ref-1)