

Информация о налогообложении доходов акционеров в связи с выкупом акций ПАО «МОСТОТРЕСТ»

В соответствии с п. 1 ст. 226 Налогового кодекса РФ и с учетом Письма ФНС России от 17.01.2020 № БС-4-11/561@ акционерное общество, выкупающее собственные акции у своих акционеров, при перечислении денежных средств акционеру физическому лицу, в том числе через номинального держателя, признается налоговым агентом.

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

Ставка налогообложения зависит, в том числе от того, является ли физическое лицо резидентом РФ или нерезидентом РФ.

Для подтверждения статуса налогового резидента РФ физические лица должны предоставить в адрес ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ», уполномоченного ПАО «МОСТОТРЕСТ» на прием документов, документы, подтверждающие статус налогового резидентства (копии страниц заграничных паспортов с отметками о пересечении государственной границы РФ для расчета количества дней, проведенных на территории РФ в течение 12 месяцев). В случае непредоставления подтверждающих документов, нерезидентом РФ признается 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.

Налоговые ставки

Доходы физических лиц резидентов РФ, полученные от реализации в РФ ценных бумаг, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 13 % от суммы полученного дохода.

Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, полученные от реализации акций в РФ, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 30 % от суммы полученного дохода.

ПАО «МОСТОТРЕСТ», как налоговым агентом, при определении налоговой базы, при расчете подлежащего удержанию и уплате НДФЛ будут учитываться фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением акций и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента (п. 1 ст. 226 НК РФ).

Указанные расходы учитываются на основании составленного налогоплательщиком (физическим лицом) заявления об уменьшении облагаемого НДФЛ дохода от реализации акций на осуществленные в отношении этих акций расходы по форме приложения к настоящему информационному письму с приложением соответствующих подтверждающих документов.

К расходам, связанным с приобретением и хранением акций 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 куплей, продажей, погашением и хранением ценных бумаг.

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.

Обращаем Ваше внимание, что не существует единого списка документов, которые подтверждают понесенные расходы на приобретение акций, и приведенный выше перечень документов является приблизительным. Налоговый агент оставляет за собой право запросить у физического лица дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с продажей акций.

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 (метод ФИФО).

Способ и порядок представления документов

Подтверждающие документы должны быть предоставлены в ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ», как лицу, уполномоченному ПАО «МОСТОТРЕСТ» на прием документов, следующим способом:

- лично в ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ»;
- по почте

по следующим адресам:

- Центральный офис - 115114, г. Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12, стр. 2
- Филиал № 2 - 694620 Сахалинская область, г. Холмск, ул. Победы, д. 16
- Филиал № 4 - 432071, г. Ульяновск, ул. К. Маркса, дом 18, этаж 2

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:

- ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» - при личном предоставлении в адрес ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» 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 ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» 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) ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» подтверждающие документы одновременно с направлением (предоставлением) требования о выкупе акций.

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

Подтверждающие документы должны быть получены ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» не позднее 02.07.2020 г.

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

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

Налоговые льготы и налоговые вычеты

Инвестиционный вычет

Обращаем внимание акционеров, что налоговая база может быть уменьшена на сумму инвестиционного налогового вычета, предусмотренного пп. 1 п. 1 ст. 219.1 НК РФ.

Налоговая база по доходам от реализации акций, облагаемым по ставке 13%, 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.

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. При этом срок нахождения ценной бумаги в собственности исчисляется исходя из метода реализации ценных бумаг, приобретенных первыми по времени (ФИФО).

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).

Для получения налогового вычета при исчислении налога физическому лицу необходимо вместе с предоставлением подтверждающих документов предоставить в ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» 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).

При предоставлении налогового вычета налоговый агент самостоятельно определяет размер налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик. Налоговый агент представляет акционеру справку 2-НДФЛ и расчет о величине предоставленного ему вычета.

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

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 организаций, не более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, при условии, что на дату реализации таких акций они непрерывно принадлежали физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет (п. 17.2 ст. 217 НК РФ). Указанное освобождение применяется вне зависимости от статуса налогового резидентства физического лица.

Информация о доле недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, в составе активов ПАО «МОСТОТРЕСТ» будет сформирована на последнюю отчетную дату перед проведением выкупа (за первое полугодие 2020 г.) и дополнительно доведена до сведения акционеров.

В случае если менее 50 активов ПАО «МОСТОТРЕСТ» прямо или косвенно будет состоять из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, по результатам 1 полугодия 2020 г. акционерам будет предоставлена возможность воспользоваться указанной налоговой льготой.

Для применения данной льготы физическому лицу необходимо предоставить в ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» документы, подтверждающие факт владения акциями на протяжении более пяти лет. Такими документами могут быть, (например, журнал/отчет/справка об операциях).

Указанные документы представляются в оригинале либо в виде надлежащим образом заверенных копий.

В случае непредоставления документов в срок, указанный выше НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи акций.

В случае если акционером-физическим лицом не будут предоставлены документы, подтверждающие:

- налоговое резидентство
- расходы на приобретение акций
- срок владения акциями,

Физическому лицу может быть в одностороннем порядке отказано в учете расходов на приобретение Акции и применении налоговых льгот при исчислении налога, а налог будет удержан по максимальной ставке - 30%.

Налогообложения 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 «МОСТОТРЕСТ», действуя в качестве налогового агента, не удерживает налог при выплате такого дохода физическому лицу при условии предоставления акционером необходимых подтверждающих документов, перечисленных ниже.

Подтверждающие документы должны быть предоставлены ЗАО «РДЦ ПАРИТЕТ» в порядке и в сроки, указанные выше. В случае несвоевременного предоставления документов НДФЛ будет удержан по ставке 30%.

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 ЗАО "РДЦ ПАРИТЕТ" его нотариально заверенный перевод на русский язык.

Налогообложение доходов Юридических лиц

В соответствии с законодательством РФ ПАО "МОСТОТРЕСТ" 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 "МОСТОТРЕСТ" 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 "МОСТОТРЕСТ" 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.