

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО
по вопросам налогообложения для физических лиц - акционеров
в связи с продажей акций АО «Нытва»
на основании обязательного предложения

Настоящее Информационное письмо (далее – «Информационное письмо») содержит описание отдельных вопросов налогообложения в РФ доходов от продажи акций АО «Нытва» на основании обязательного предложения, поступившего в АО «Нытва» 26 декабря 2024 года (далее – «Обязательное предложение»).

Информация, приведенная в Информационном письме, изложена для удобства акционеров АО «Нытва», носит справочный характер и не является консультацией по налоговым вопросам. Мы рекомендуем акционерам проконсультироваться со своими налоговыми консультантами и, при необходимости, получить разъяснения по вопросам, изложенным в Информационном письме, включая, если применимо, вопросы определения страны налогового резидентства акционера и налогообложения дохода от продажи акций в рамках Обязательного предложения.

Раздел 1. Общие положения

В случае если физическое лицо - акционер АО «Нытва» (далее – «Акционер») направляет заявление о продаже акций АО «Нытва» (далее – «Акции») на основании Обязательного предложения самостоятельно либо через номинального держателя, лицо, направившее Обязательное предложение (далее – «Выкупающее лицо»), будет признаваться налоговым агентом (п. 1 ст. 226 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ)) и будет обязан исчислить сумму НДФЛ, удержать ее из подлежащей выплате Акционеру покупной цены приобретаемых Акции и перечислить ее в бюджет РФ (далее также – «Исполнение функций налогового агента»).

При реализации Акции в пользу Выкупающего лица Акционером, действующим через брокера (доверительного управляющего), являющегося российской организацией, на основании договора на брокерское обслуживание (договора доверительного управления, договора поручения, договора комиссии или агентского договора), Выкупающее лицо не будет признаваться налоговым агентом и не будет нести обязанность по исчислению, удержанию и уплате суммы НДФЛ с дохода, полученного от реализации Акции. В данном случае налоговым агентом будет являться брокер (доверительный управляющий), который обязан исчислить, удержать у Акционера и уплатить в бюджет сумму НДФЛ с дохода, полученного от реализации соответствующих Акции.

Выкупающее лицо будет нести обязанность исполнить функции налогового агента при реализации Акции Акционером, действующим через иностранного брокера (доверительного управляющего).

Статус налогового агента Выкупающего лица не меняется, если в цепочке участвует несколько иностранных и/или российских номинальных держателей.

При отсутствии возможности идентифицировать, действует Акционер через брокера (доверительного управляющего) или самостоятельно, исчисление, удержание и уплату налога в бюджет будет осуществлять Выкупающее лицо.

В каждом случае Выкупающее лицо будет исполнять функции налогового агента на основании сведений и документов, предоставленных Акционерами в соответствии с положениями настоящего Информационного письма.

Раздел 2. Определение статуса налогового резидентства

По общему правилу (п. 2 ст. 207 НК РФ) налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Для подтверждения налогового статуса Акционеры – физические лица должны

предоставить вместе с заявлением о продаже Акций следующие подтверждающие документы:

- информация в соответствии с Анкетой по вопросам налогообложения (Приложение №1 к Информационному письму);
- для подтверждения статуса налогового резидента Российской Федерации: надлежащим образом заверенная копия следующих страниц паспорта гражданина РФ: разворот с фотографией, страницы с отметками о действующей регистрации по месту жительства или (если у Регистратора имеются сведения о месте жительства Акционера за пределами Российской Федерации) надлежащим образом заверенные копии иных документов, подтверждающих статус налогового резидента Российской Федерации, страницы 18 и 19 паспорта гражданина РФ с отсутствующими отметками о выданном основном документе, удостоверяющим личность гражданина РФ за пределами Российской Федерации (заграничный паспорт). При наличии отметки в паспорте гражданина РФ о выданном ему заграничном паспорте, необходимо предоставить копию заграничного паспорта. Копии указанных документов должны быть удостоверены нотариусом или Регистратором (при личной подаче документов). Документы, выданные в иностранном государстве и/или составленные на иностранном языке должны быть апостилированы и переведены на русский язык (перевод должен быть также нотариально удостоверен);
- для подтверждения статуса резидента иностранного государства: надлежащим образом заверенная копия всех страниц паспорта иностранного гражданина или надлежащим образом заверенная копия иных документов, подтверждающих статус налогового нерезидента Российской Федерации. Копии указанных документов должны быть удостоверены нотариусом или Регистратором (при личной подаче документов). Документы, выданные в иностранном государстве и/или составленные на иностранном языке должны быть апостилированы и переведены на русский язык (перевод должен быть также нотариально удостоверен);

В случае, если указанные документы, в том числе об Акционере, действующем через номинального держателя или иностранного брокера (доверительного управляющего), не будут предоставлены Акционером – резидентом РФ в установленный срок, Выкупающее лицо удержит НДФЛ по ставке 30%, исходя из предположения, что Акционер не является налоговым резидентом РФ.

Поскольку в соответствии с НК РФ статус налогового резидента РФ определяется по итогам календарного года, в случае изменения статуса с налогового резидента РФ на статус налогового нерезидента РФ по итогам 2024 года оплата налога на доход от продажи Акций на основании Обязательного предложения в бюджет РФ должна будет быть осуществлена Акционером самостоятельно на основании налоговой декларации (3-НДФЛ) за 2024 г. В случае изменения статуса с налогового нерезидента РФ на статус налогового резидента РФ по итогам 2024 года возврат излишне уплаченного налога осуществляется налоговым органом в порядке, предусмотренном п. 1.1 ст. 231 НК РФ.

Раздел 3. Налогообложение доходов от продажи Акций Акционерами - резидентами РФ

Доход Акционера от реализации Акций, продаваемых на основании Обязательного предложения, облагается НДФЛ и подлежит включению в налоговую базу такого Акционера согласно п. 1 ст. 210 НК РФ. При этом налоговая база по НДФЛ может быть уменьшена на фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением реализованных Акций.

При расчете подлежащего уплате НДФЛ также могут учитываться предусмотренные законодательством РФ налоговые льготы.

3.1 Льготы и вычеты, предусмотренные законодательством РФ для Акционеров - налоговых резидентов РФ

3.1.1. Продажа Акций, находящихся в собственности Акционеров более 5 лет

Доходы, полученные Акционерами от продажи Акций, которые непрерывно принадлежали им на праве собственности или ином вещном праве более 5 лет, не облагаются НДФЛ.

Льгота применяется при условии, что составе активов АО «Нытва» по состоянию на последний день месяца, предшествующего реализации Акций, прямо или косвенно присутствует не более 50% недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации.

Для подтверждения права на получение льготы Акционерами должна быть предоставлена справка по счету в реестре / счету депо, подтверждающая непрерывный срок владения заявленными к продаже Акциями более 5 лет.

3.1.2. Расходы на приобретение выкупаемых Акций

Налоговая база по НДФЛ может быть уменьшена на фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением реализованных Акций.

В качестве документального подтверждения соответствующих расходов необходимо предоставить оригиналы или надлежащим образом заверенные копии нижеуказанных подтверждающих документов.

1.	В случае, если Акции приобретались Акционером через брокера (доверительного управляющего):	- отчет/отчеты брокера (доверительного управляющего) за периоды, когда приобретались Акции и до даты направления заявления об их продаже на основании Обязательного предложения; - выписка по счету депо за периоды, в которые приобретались Акции и до даты направления заявления об их продаже на основании Обязательного предложения.
2.	В случае самостоятельного приобретения Акционером Акций на внебиржевом рынке	<ul style="list-style-type: none">• договор купли-продажи Акций;• документ, подтверждающий оплату Акций: выписка по счету или платежное поручение с указанием основания платежа; расписка о получении оплаты; кассовые квитанции;• выписка по счету депо/лицевому счету с даты приобретения. Акций до даты направления заявления об их продаже на основании Обязательного предложения. В качестве документов, подтверждающих расходы, могут быть приняты только платежные поручения (квитанции), оплата по которым производилась лично владельцем Акций.
3.	При получении Акций Акционером в порядке наследования или дарения	<ul style="list-style-type: none">• документы, подтверждающие факт наследования или дарения (свидетельство о праве на наследство/договор дарения);• документы, подтверждающие уплату налога при наследовании/дарении (если применимо);• документально подтвержденные расходы на приобретение Акций наследодателя/дарителя, если налог на наследование/дарение не подлежал уплате;• выписка по счету депо/лицевому счету, подтверждающая факт перехода права собственности на Акции, с даты перехода права собственности до даты направления заявления об их продаже на

		<p>основании Обязательного предложения.</p> <ul style="list-style-type: none"> подтверждение стоимости Акций, с которой был исчислен и уплачен налог при получении Акций в порядке наследования/дарения (в случае если налог был уплачен).
4.	При получении Акций Акционером безвозмездно или с частичной оплатой	<ul style="list-style-type: none"> документы, подтверждающие факт передачи Акций Акционеру; документы, подтверждающие оплату Акций (при частичной оплате); выписка по счету депо/лицевому счету, подтверждающая факт перехода права собственности на Акции, с даты перехода права собственности до даты направления заявления об их продаже на основании Обязательного предложения; документы, подтверждающие расчет и уплату налога в результате получения Акций безвозмездно или с частичной оплатой.

В случае несвоевременного представления документов, подтверждающих налоговые льготы и (или) вычеты, а также в случае представления неполного комплекта или ненадлежащим образом заверенных копий этих документов НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

Обращаем внимание, что налоговым законодательством РФ не установлен единый перечень документов, подтверждающих расходы на приобретение и хранение ценных бумаг. Выкупающее лицо оставляет за собой право запросить у Акционеров дополнительные документы.

3.2. Способ и срок представления подтверждающих документов

Подтверждающие документы (их надлежащим образом заверенные копии) должны быть представлены в адрес регистратора АО «Нытва», которым является Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН» (далее – «Регистратор»).

Документы могут быть предоставлены Регистратору лично (в рабочие дни и часы приема) или через представителя (по нотариально заверенной доверенности) по адресу центрального офиса Регистратора: 115093, г. Москва, 1-й Щипковский переулок, д. 20 или по адресу любого из филиалов Регистратора. Информация о филиалах Регистратора опубликована на странице в сети "Интернет": <https://reestrn.ru/contacts/>.

При направлении документов по почте: 115172, г. Москва, а/я 4 рекомендуется делать отметку на конверте: «Обязательное предложение в отношении акций АО «Нытва».

Акционерам настоятельно рекомендуется предоставить подтверждающие документы (их надлежащим образом заверенные копии) Регистратору одновременно с направлением заявления о продаже Акций и в любом случае до истечения срока принятия Обязательного предложения.

3.3. Способ заверения подтверждающих документов (их копий)

Налоговым законодательством РФ не установлен единый способ заверения документов (их копий), который признается надлежащим. В зависимости от ситуации копии документов могут быть заверены:

- Регистратором - при личном представлении в адрес Регистратора 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 Регистратора по почте, по общему правилу, надлежаще заверенными будут признаваться копии документов, заверенные нотариусом (за

исключением брокерских отчетов или отчетов доверительного управляющего, которые подлежат заверению брокером или доверительным управляющим).

В случае представления Акционером оригиналов документов Регистратору Регистратор подготовит заверенные копии таких документов, при этом оригиналы будут возвращены Акционеру.

В случае, если подтверждающие документы составлены на иностранном языке, необходимо представление их нотариально заверенного перевода на русский язык. Рекомендуем Акционерам заблаговременно начать получение нотариально заверенного перевода на русский язык соответствующих документов и их необходимых нотариально заверенных копий.

3.4. Налоговые ставки

Доходы Акционера - налогового резидента РФ, полученные от реализации Акций, подлежат налогообложению НДФЛ:

- по ставке 13% от суммы полученного дохода, если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период не превысит 5 млн руб.;
- 650 тысяч рублей и 15% суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, превышающей 5 млн руб., если сумма таких баз за налоговый период составит более 5 млн руб.

Раздел 4. Налоговые последствия для физических лиц - нерезидентов РФ

4.1. Объект налогообложения

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, объектом налогообложения в Российской Федерации признается доход, полученный от источников в Российской Федерации – п. 2 ст. 209 НК РФ. К указанным доходам относятся, в том числе, доходы от реализации Акций на основании Заявления о продаже Акций.

Акционерам – физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ, следует учитывать положения действующих и не приостановленных соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных РФ с иностранным государством, в котором указанный Акционер признается налоговым резидентом.

4.2. Налоговые льготы и вычеты, необходимые документы, способы их заверения и сроки представления

Налоговые нерезиденты РФ могут претендовать на освобождение доходов от продажи Акций, которые непрерывно принадлежали им на праве собственности или ином вещном праве более 5 лет, а также на уменьшение суммы налогооблагаемого дохода на величину расходов на приобретение и хранение Акций.

Состав, способ заверения и сроки представления документов, подтверждающих права на указанные льготы и вычеты, такой же, как и для резидентов РФ - см. Разделы 3.1.3. и 3.2 и 3.3 Информационного письма.

4.3. Налоговые ставки

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

В случае непредставления подтверждающих документов в установленный срок НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

4.4. Применение льгот, предусмотренных СОИДН

Перечень юрисдикций, с которыми РФ заключены СОИДН, приведен на сайте Министерства финансов Российской Федерации. Обращаем внимание, что с рядом юрисдикций действие

СОИДН было приостановлено в 2022-2023 году, в связи с чем мы рекомендуем проверить актуальность статуса СОИДН в стране налогового резидентства соответствующего Акционера. Национальное законодательство большинства юрисдикций, с которыми заключены СОИДН, предусматривает обложение налогом всех доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами таких юрисдикций, что потенциально может привести к случаям двойного налогообложения полученных физическими лицами доходов, в том числе дохода от продажи Акций на основании Обязательного предложения. В связи с этим СОИДН с большинством стран предусматривают положения, согласно которым доход от отчуждения имущества (в т.ч. акций) подлежит налогообложению только в договариваемом государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее данное имущество, при выполнении ряда условий. В случае возможности применения данных положений к доходам резидентов таких государств от продажи Акций на основании Обязательного предложения, соответствующие доходы должны освобождаться от обложения НДФЛ в РФ.

В связи с тем, что положения СОИДН отличаются от договора к договору, мы настоятельно рекомендуем Акционерам обратиться к своим налоговым консультантам за разъяснениями по вопросам налогообложения дохода от продажи Акций на основании Обязательного предложения в стране налогового резидентства соответствующего Акционера.

Если Акционер является налоговым резидентом иностранного государства, с которым РФ заключено СОИДН, предусматривающее полное или частичное освобождение от налогообложения в РФ дохода от реализации Акций, то налоговый агент не удерживает налог при выплате такого дохода Акционеру или возвращает уже удержанный налог в зависимости от времени представления Акционером необходимых подтверждающих документов, перечисленных ниже, соответственно, до или после даты выплаты дохода от продажи Акций.

В случае непредставления подтверждающих документов до выплаты дохода от продажи Акций НДФЛ будет удержан по ставке 30%.

Для подтверждения права на освобождение дохода от налогообложения в соответствии с положениями СОИДН Акционеру необходимо представить Выкупающему лицу официальное подтверждение его статуса налогового резидента государства, с которым РФ заключено СОИДН.

В соответствии с НК РФ указанное подтверждение должно быть выдано компетентным органом соответствующего иностранного государства, уполномоченным на выдачу таких подтверждений на основании СОИДН с РФ. В случае, если такое подтверждение составлено на иностранном языке, Акционеру необходимо представить налоговому агенту его нотариально заверенный перевод на русский язык (п. 6 ст. 232 НК РФ). Рекомендуем Акционерам заблаговременно начать получение нотариально заверенного перевода на русский язык таких документов.

На основании п. 7 ст. 232 НК РФ, в случае если подтверждение статуса налогового резидента иностранного государства представлено физическим лицом Выкупающему лицу - источнику выплаты дохода после даты выплаты дохода, подлежащего освобождению от налогообложения на основании СОИДН с РФ, возврат сумм излишне удержанного налога осуществляется через Выкупающее лицо путем подачи заявления на возврат налога в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 231 НК РФ.

Раздел 5. Положения, применяемые к физическому лицу-акционеру, являющемуся индивидуальным предпринимателем

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РФ на основании свидетельства о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя, самостоятельно исчисляют и уплачивают НДФЛ исходя из сумм доходов, полученных от осуществления такой деятельности. При этом, однако, в соответствии с положениями Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» осуществлять профессиональную деятельность в качестве участника рынка ценных бумаг, за исключением деятельности по инвестиционному консультированию, могут только юридические лица.

В этой связи независимо от зарегистрированных видов деятельности индивидуального предпринимателя в отношении доходов от операций, в отношении физического лица-

акционера, являющегося индивидуальным предпринимателем, применяется общий порядок исчисления и уплаты НДФЛ с доходов от операций с ценными бумагами, установленный статьями 226 и 226.1 НК РФ.

Раздел 6. Контакты представителей Регистратора

В случае возникновения вопросов по порядку предоставления необходимых документов, пожалуйста, обращайтесь к Регистратору в рабочие дни и часы по адресу Центрального офиса Регистратора по телефону +7(495)411-79-11.

Обращаем внимание, что сотрудники Регистратора не предоставляют консультаций по вопросам налогообложения сделок по реализации Акционерами принадлежащих им Акций на основании Обязательного предложения.