

**Информация о налогообложении доходов,
полученных акционерами ПАО «Европейская Электротехника»
при выплате им денежных средств в связи с приобретением принадлежащих им акций
ПАО «Европейская Электротехника» на основании
ст. 84.2 Федерального закона «Об акционерных обществах»**

Налоговый агент

В соответствии с п. 1 ст. 226 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) лицо, приобретающее акции у акционеров, при перечислении денежных средств акционеру - физическому лицу, в том числе через номинального держателя, признается налоговым агентом.

Таким образом, **Акционерное общество «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Перспективные Технологии»** при выплате денежных средств физическим лицам в связи с приобретением акций ПАО «Европейская Электротехника» (далее – Эмитент) в соответствии со ст. 84.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее также – Обязательное предложение) будет **обязано исчислить и удержать налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**.

Налоговые ставки

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

Доходы **физических лиц резидентов РФ**, полученные от реализации в РФ ценных бумаг, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке **13 % и/или 15% от суммы полученного дохода**. Ставка НДФЛ 15% применяется, если сумма годового дохода за минусом налоговых вычетов превысит 5 млн руб., в этом случае размер налога составляет 650 тыс. руб. и 15% с суммы превышения 5 млн. руб.

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

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

Статус физического лица в качестве налогового резидента или налогового нерезидента РФ определяется на основании следующих документов и информации, предоставленных физическими лицами:

а) В течение срока приема Заявлений о продаже, предъявлен оригинал или предоставлена копия паспорта гражданина РФ, в котором на 18 и 19 странице отсутствует отметка о выданном основном документе, удостоверяющим личность гражданина РФ за пределами РФ (далее – заграничный паспорт);

б) Предъявлен оригинал или предоставлена копия паспорта гражданина РФ с отметкой о заграничном паспорте и соответствующий заграничный паспорт (его копия). Акционерное общество «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Перспективные Технологии» устанавливает период нахождения физического лица на территории РФ на основании анализа заграничного паспорта;

в) Предоставлен документ, подтверждающий статус налогового резидента Российской Федерации, согласно Приложению №2 к Приказу ФНС России от 07.11.2017 № ММВ-7-17/837@, выданный налоговым органом до истечения срока приёма Заявлений о продаже (при наличии);

г) Предоставлено заявление физического лица о признании его налоговым резидентом/налоговым нерезидентом РФ по форме приложения к настоящему информационному письму.

Расходы, связанные с приобретением и хранением акций, учитываемые при определении налоговой базы

Акционерным обществом «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Перспективные Технологии» 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 расходов 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;
- 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, отчеты брокеров или доверительных управляющих);
- документы, подтверждающие факт перехода права собственности акционера на ценные бумаги (выписка по счету депо акционера в депозитарии, отчет, а также иные документы, выданные брокером, доверительным управляющим);
- документы, подтверждающие факт и сумму оплаты соответствующих расходов (расписки продавца в получении денежных средств, приходный кассовый ордер, платежное поручение с отметками кредитной организации о приеме к исполнению, отчеты брокеров, доверительных управляющих), содержащие указание на реквизиты сделки купли-продажи ценных бумаг;
- иные документы, подтверждающие вышеуказанные расходы акционера;
- справка налогового агента (брокера, доверительного управляющего) об остатках ценных бумаг с указанием их налоговой стоимости.

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 п. 13 ст. 214.1 НК РФ принимает к учету стоимость тех из них, которые были куплены первые по времени (метод ФИФО), в том числе с учетом данных из справки, предоставленной налоговым агентом (брокером, доверительным управляющим).

Способ и порядок представления документов

Подтверждающие документы либо предъявляются Регистратору лично по указанным ниже адресам:

- 107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX, АО «НРК-Р.О.С.Т.». Общий центр информационной поддержки: +7 (495) 780-73-63; +7 (495) 989-76-50,
- в любой филиал Регистратора (адреса размещены на сайте Регистратора: <https://rost.ru/ru/filials/>),

либо направляются по почте по адресу: 107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX, АО «НРК-Р.О.С.Т.», при этом просим учитывать сроки, необходимые для доставки подтверждающих документов почтой.

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

Подтверждающие документы должны быть получены АО «НРК-Р.О.С.Т.» не позднее 08.07.2024 г.

В случае несвоевременного предоставления документов (документы будут получены АО «НРК-Р.О.С.Т.» позже указанного выше срока), в случае предоставления ненадлежащим образом заверенных документов, или такие документы были признаны налоговым агентом ненадлежащими, недостаточными и т.п., то налоговая база признается равной стоимости выкупаемых Акции.

Акционерное общество «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Перспективные Технологии» в качестве налогового агента удерживает НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Налоговые льготы и налоговые вычеты

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, п. 2 ст. 284.2 НК РФ).

Для подтверждения срока владения акциями (более пяти лет) акционерам необходимо предоставить соответствующую справку.

Указанное освобождение применяется вне зависимости от статуса налогового резидентства физического лица.

Информация о доле недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, в составе активов Эмитента будет сформирована по состоянию на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации.

Инвестиционный налоговый вычет

Данный вычет может быть предоставлен только налоговым резидентам РФ. Он может быть применен к доходам, полученным при реализации ценных бумаг, приобретенных после 1 января 2014 г. и непрерывный срок которыми составляет не менее 3-х лет. В качестве документального подтверждения права на инвестиционный вычет необходимо предоставить оригиналы или надлежащим образом заверенные копии документов, подтверждающих дату приобретения соответствующих Акции, а также документы, подтверждающие непрерывность владения Акциями (выписка по счету депо за периоды, в которые приобретались акции и до даты направления заявления об их продаже на основании Обязательного предложения).

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.

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 Акционерное общество «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Перспективные Технологии», действуя в качестве налогового агента, учитывает положения соответствующего соглашения при выплате такого дохода физическому лицу при условии предоставления акционером необходимых подтверждающих документов, перечисленных ниже.

Подтверждающие документы должны быть предоставлены в Регистратор 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 соглашение 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 Регистратор его нотариально заверенный перевод на русский язык.

Налогообложение доходов юридических лиц

В соответствии с законодательством РФ Акционерное общество «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Перспективные Технологии» не будет выступать в качестве налогового агента по налогу на прибыль в отношении доходов юридических лиц от продажи акций.

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

У Акционерного общества «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Перспективные Технологии» не возникает обязанностей налогового агента по удержанию и перечислению в бюджет налога с дохода за проданные 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 Акционерное общество «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Перспективные Технологии» не удерживает налог 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. За получением необходимых разъяснений налогового законодательства рекомендуем акционерам обращаться к профессиональным налоговым консультантам.