

Информация по вопросам налогообложения для акционеров - физических лиц

Уважаемые акционеры!

На основании абзаца 3 п. 1 ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), с дохода от продажи ценных бумаг, выплачиваемого физическому лицу, акционерным обществом «Карелгаз» (далее – АО «Карелгаз» / Общество) будет исчислен, удержан и перечислен в бюджет Российской Федерации налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) при нахождении указанных ценных бумаг в собственности менее 5 лет.

НДФЛ акционеров, которым акции АО «Карелгаз» непрерывно принадлежали менее 5 лет, удерживается в полном размере, но при расчете налог может быть уменьшен при предоставлении документов, подтверждающих расходы, связанные с операциями по приобретению акций, подлежащих выкупу.

При определении налоговой базы по НДФЛ по данной операции (выкуп акций) АО «Карелгаз» на основании письменного заявления физического лица (образец заявления приведен в приложении № 1) будут учтены фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих ценных бумаг и которые физическое лицо произвело без участия Общества.

Примерный перечень документов, подтверждающих такие расходы, и предъявляемые к ним требования:

1. Подтверждение налогового резидентства физического лица:

- Нотариальная копия паспорта РФ/иностранного государства;
- Нотариальная копия паспорта или его аналога с отметками о пересечении/непересечении границы РФ или сертификат/справка, выданная налоговым органом иностранного государства.

Если физическое лицо является резидентом государства, с которым Российской Федерации заключено соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налога на доходы, предусматривающее полное освобождение от налогообложения дохода от продажи ценных бумаг, то предоставление указанных ниже документов не требуется.

2. Оригиналы или нотариальные копии документов, на основании которых физическое лицо произвело соответствующие расходы:

- Договоры купли-продажи ценных бумаг (или иных договоры, на основании которых физическое лицо приобрело ценные бумаги), - в случае если физическое лицо самостоятельно приобрело ценные бумаги;
- Платежные документы (в т. ч. квитанции к приходному кассовому ордеру, квитанции банка, расписки покупателя о получении денег, справка из бухгалтерии об удержании стоимости акций организации из зарплаты сотрудника и т.д.);
- Выписки банка;
- Договора мены, если акции получены в обмен на долю в уставном капитале;
- Документы, подтверждающие факт уплаты НДФЛ при приобретении ЦБ.

3. Документы, подтверждающие факт перехода налогоплательщику прав по соответствующим ценным бумагам, факт и сумму оплаты соответствующих расходов.

Документом, подтверждающим переход прав по ценным бумагам, является выписка по счету депо или выписка из системы ведения реестра владельцев ценных бумаг. Указанные документы должны быть составлены за весь период владения налогоплательщиками ценными бумагами начиная с даты зачисления ценных бумаг на

счет депо или внесения в реестр записи о переходе к налогоплательщику прав собственности на ценные бумаги до даты их принятия к учету налоговым агентом.

4. Согласие на обработку персональных данных согласно приложению № 2.

Распечатанный на бумажном носителе документ, полученный в электронной форме и подписанный квалифицированной электронной подписью, к документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, не приравнивается. В связи с этим обстоятельством подтверждение достоверности содержащихся в электронном документе сведений может быть осуществлено посредством направления организацией гражданину в электронной форме сканированного образа, подписанного уполномоченным должностным лицом организации.

Ко всем подтверждающим документам, оформленным на иностранном языке, должен прилагаться нотариально заверенный перевод на русский язык.

При наличии оформленных в установленном порядке документов, подтверждающих фактически осуществленные супругом налогоплательщика расходы, произведенные в период брака за счет общего имущества супругов, связанные с приобретением на имя налогоплательщика ценных бумаг, их реализацией, хранением и погашением, указанные расходы могут быть учтены при определении финансового результата по операциям налогоплательщика с ценными бумагами.

При осуществлении выплаты в адрес доверительного управляющего налог не удерживается, так как налоговым агентом в этом случае будет сам доверительный управляющий при выплате дохода доверителю-физическому лицу (п. 1 ст. 226, п. 7 ст. 214 и п. 2 ст. 226.1 НК).

Расходы физического лица будут учтены АО «Карелгаз» при условии получения заявления и надлежащим образом оформленных документов не позднее окончания срока предъявления требований о выкупе акций. Указанные документы необходимо направить по почте по адресу АО «Карелгаз»: 185001, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Путьская, д. 7.

Обращаем внимание, что в соответствии с абзацем 2 п. 17.2 ст. 217 НК РФ при реализации акций, полученных налогоплательщиком в результате реорганизации организаций, срок нахождения таких акций в собственности налогоплательщика исчисляется с даты приобретения им в собственность акций реорганизуемых организаций.

НДФЛ акционеров, которым акции АО «Карелгаз» непрерывно принадлежали более 5 лет, не удерживается при подтверждении самим акционером факта непрерывного владения акциями более 5 лет. В связи с тем, что согласно требованиям Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» ведение реестра акционеров АО «Карелгаз» осуществляется регистратором, Общество не располагает информацией о сроке непрерывного владения акционерами акций компании и при отсутствии подтверждающих документов будет обязано удержать налог на доходы физических лиц. Для подтверждения факта нахождения ценных бумаг АО «Карелгаз» в собственности более 5 лет акционеру, в случае учета ценных бумаг регистратором (АО «ДРАГА»), необходимо при подаче требования о выкупе ценных бумаг запросить у регистратора и передать Эмитенту отчет или справки о сроке владения ценными бумагами. Расходы, связанные с подготовкой регистратором и передаче Обществу отчета или справки о сроке владения ценными бумагами АО «Карелгаз» акционеры несут самостоятельно.

Адрес, по которому могут направляться запросы отчет или справки о сроке владения ценными бумагами: 197110, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Петровский, ул. Большая Зеленина, д. 8, к. 2, литера А, помещ. 42Н, АО «ДРАГА».

Для подтверждения факта нахождения ценных бумаг АО «Карелгаз» в собственности более 5 лет акционеру, в случае учета ценных бумаг по счету депо номинального держателя, необходимо запросить у номинального держателя выписку, справку и т.д., подтверждающую факт непрерывного владения ценными бумагами более 5 лет, и направить полученные документы не позднее окончания срока предъявления требований о выкупе акций по адресу АО «Карелгаз»: 185001, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Путейская, д. 7.

При выплате дохода от продажи ценных бумаг, выплачиваемого физическому лицу – налоговому резиденту иностранного государства, с которым заключен международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения и предусмотрено полное или частичное освобождение от налогообложения в Российской Федерации, налог (НДФЛ) будет удержан в соответствии с правилами, предусмотренными таким международным договором Российской Федерации, при условии предоставления физическим лицом не позднее окончания срока предъявления требований о выкупе акций документов, предусмотренных п. 6 ст. 232 НК РФ.

Приложение № 1
АО «Карелгаз»
От _____ (ФИО полностью)
паспорт _____ (серия и номер)
Выдан _____
(дата выдачи и наименование
выдавшего органа)
ИНН _____

Заявление на учет фактических расходов
на приобретение (и хранение) ценных бумаг

Прошу учесть фактически произведенные расходы на приобретение (и хранение) ценных бумаг: обыкновенных именных бездокументарных акций АО «Карелгаз» (ОГРН 1021000507725, ИНН 1001000598, адрес: 185001, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Путейская (Железнодорожный р-н), д. 7, государственный регистрационный номер первого выпуска 06-1П-79, второго выпуска 1-01-00891-D, приобретенных _____ (указать дату приобретения) в соответствии с п.4 ст.226.1 НК РФ, на основании предоставленных документов:

- _____
- _____
- _____

Приложение на _____ л. в _____ экз.

« ____ » _____ 202_ г.

_____ (подпись) (ФИО)

Согласие на обработку персональных данных

Я, _____ (указать фамилию, имя, отчество), паспорт гражданина РФ серия _____ № _____ выдан «__» _____, _____ (указать кем выдан паспорт), зарегистрированный(ая) по адресу: _____, (указать адрес регистрации по постоянному месту жительства по паспорту) В случае заполнения представителем: действующий на основании Доверенности № ____ от ____ от имени _____ (указать фамилию, имя, отчество представляемого лица), паспорт гражданина РФ серия _____ № _____ выдан «__» _____, _____ (указать кем выдан паспорт) зарегистрированный(ая) по адресу: _____, (указать адрес регистрации по постоянному месту жительства по паспорту) в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных» выражаю АО «Карелгаз», зарегистрированному по адресу: 185001, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Путьская (Железнодорожный р-н), д. 7, согласие в целях обработки моих персональных данных, указанных в настоящем заявлении, приложениях к нему и необходимых для выполнения АО «Карелгаз» функций налогового агента при процедуре выкупа акций АО «Карелгаз» согласно ст. 75 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Обработка персональных данных осуществляется как с использованием средств автоматизации, в том числе в информационно-телекоммуникационных сетях, так и без использования таких средств. Настоящее согласие действует со дня его подписания до дня отзыва в письменной форме. Согласие может быть отозвано в любое время на основании моего письменного заявления. В случае отзыва настоящего согласия АО «Карелгаз» вправе обрабатывать мои персональные данные в случаях и в порядке, предусмотренных Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

«__» _____ 202_

_____/_____/_____
(подпись)