

Письмо по вопросам налогообложения

Содержание

Преамбула.....	2
1. Владельцы акций ПАО «Квадра» - физические лица	3
1.1. Порядок и особенности налогообложения для владельцев акций ПАО «Квадра» - физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ	4
1.1.1. Подтверждение статуса налогового резидента РФ	4
1.1.2. Исполнение АО «РИР» функций налогового агента	5
1.1.3. Порядок определения налоговой базы.....	5
1.1.4. Учет расходов.....	6
1.1.5. Налоговые ставки	8
1.1.6. Налоговые льготы и налоговые вычеты.....	8
1.1.7. Порядок удержания и уплаты НДФЛ	10
1.2. Порядок налогообложения для владельцев акций ПАО «Квадра» - физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ	11
1.2.1. Подтверждение статуса налогового резидента в иностранной юрисдикции	11
1.2.2. Исполнение АО «РИР» функций налогового агента	11
1.2.3. Порядок определения налоговой базы.....	12
1.2.4. Учет расходов.....	12
1.2.5. Налоговые ставки	14
1.2.6. Налоговые льготы	14
1.2.7. Порядок удержания и уплаты НДФЛ	15
2. Владельцы акций ПАО «Квадра» - юридические лица.....	15

Преамбула

Настоящее Письмо (далее – «Письмо») является приложением к Анкете по вопросам налогообложения. Термины, прямо не определенные в настоящем Письме, имеют то же значение, что и в Анкете по вопросам налогообложения.

Настоящее Письмо содержит описание отдельных вопросов, касающихся порядка налогообложения операций в рамках выкупа Акционерным обществом «Русатом Инфраструктурные решения» (АО «РИР») ценных бумаг ПАО «Квадра» на основании Требования о выкупе эмиссионных ценных бумаг ПАО «Квадра» (далее – Требование), при осуществлении АО «РИР» функций налогового агента при выплате покупной цены от продажи Акций, приобретаемых на основании Требования, а также комментарии в отношении заполнения Анкеты по вопросам налогообложения

Владельцам акций ПАО «Квадра» - физическим лицам необходимо ознакомиться с Разделом 1 настоящего Письма.

Владельцам акций ПАО «Квадра» - юридическим лицам необходимо ознакомиться с Разделом 2 настоящего Письма.

Письмо не является предоставлением консультации по вопросам налогообложения и не содержит комментариев относительно налоговых последствий от сделок РЕПО, займов ценными бумагами, а также операций, осуществляемых с использованием Индивидуального Инвестиционного Счета (ИИС). АО «РИР» настоятельно рекомендует владельцам акций ПАО «Квадра» обсудить со своими налоговыми консультантами возможные налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с операциями в рамках исполнения Требования.

1. Владельцы акций ПАО «Квадра» - физические лица

В соответствии с нормами НК РФ доход владельца акций ПАО «Квадра» - физического лица от реализации принадлежащих ему акций включается в налоговую базу такого физического лица на основании статьи 210 НК РФ и облагается налогом на доходы физических лиц (далее – «НДФЛ»). Владелец акций ПАО «Квадра» – физическое лицо может уменьшить доход от реализации принадлежащих ему акций на фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением реализованных акций ПАО «Квадра», на сумму убытка по операциям с обращающимися ценными бумагами и, в некоторых случаях, с обращающимися ПФИ, полученного в текущем году, а также, потенциально, претендовать на применение налоговых льгот и налоговых вычетов.

Порядок и ставки налогообложения, а также возможность применения налоговых льгот и налоговых вычетов зависят, в том числе, от того, является ли владелец акций ПАО «Квадра» – физическое лицо налоговым резидентом РФ.

Физическое лицо рассматривается в качестве налогового резидента РФ в случае, если оно на дату выплаты дохода находится на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев¹.

Поскольку в соответствии с нормами НК РФ окончательный статус налогового резидента определяется по итогам календарного года, в случае изменения статуса с налогового резидента Российской Федерации на статус налогового нерезидента доплата налога на доход в бюджет Российской Федерации осуществляется владельцем акций ПАО «Квадра» – физическим лицом самостоятельно путем представления персональной налоговой декларации в налоговый орган, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания).

В случае изменения статуса с налогового нерезидента на налогового резидента по итогу календарного года, возврат излишне уплаченного налога осуществляется владельцу акций ПАО «Квадра» – физическому лицу налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче им налоговой декларации по окончании 2022 календарного года, а также документов, подтверждающих статус налогового резидента Российской Федерации в этом налоговом периоде, в порядке, установленном статьей 78 НК РФ (п.1.1 статьи 231 НК РФ).

Далее в разделе 1.1. Письма описан порядок и особенности налогообложения для владельцев акций ПАО «Квадра» – физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ.

В разделе 1.2. Письма описан порядок и особенности налогообложения для владельцев акций ПАО «Квадра» – физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

¹ Период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы территории РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья. Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

1.1. Порядок и особенности налогообложения для владельцев акций ПАО «Квадра» – физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ

1.1.1. Подтверждение статуса налогового резидента РФ

Для подтверждения статуса налогового резидента РФ владелец акций ПАО «Квадра» – физическое лицо, владеющее выкупаемыми акциями менее 5 лет до даты реализации акций должен представить следующие документы:

- 1) Анкета владельца акций ПАО «Квадра» по вопросам налогообложения (далее – Анкета по вопросам налогообложения, Анкета);
- 2) Копия страниц паспорта гражданина РФ с отметками, а также в обязательном порядке копия 18-й и 19-й страниц (или копия страниц с отметками иного основного документа, содержащего указание на гражданство РФ);
- 3) Копия всех страниц заграничного паспорта (паспорта иностранного государства) с отметками о пересечении государственной границы РФ в случае, если согласно Анкете адрес места жительства (места регистрации) и/или почтовый адрес, указанные в Анкете, находятся за пределами Российской Федерации, однако при этом владелец акций ПАО «Квадра» – физическое лицо в Анкете указал себя налоговым резидентом РФ **или**

Документ, подтверждающий статус налогового резидента Российской Федерации согласно Приложению №2 к Приказу ФНС России от 07.11.2017 N ММВ-7-17/837@, выданный налоговым органом до истечения срока приёма Заявлений, содержащих реквизиты банковского счета (далее – Заявление о банковских реквизитах) или иные документы, подтверждающие налоговый статус резидента РФ.

Копии загранпаспорта РФ, паспорта РФ или паспорта иностранного гражданина могут быть изготовлены и/или заверены регистратором АО «НРК – Р.О.С.Т.».

Если Анкету подает иное лицо по доверенности от владельца акций ПАО «Квадра» – физического лица или по почте, то копия паспорта гражданина РФ акционера предоставляется/направляется по почте в виде незаверенной копии (ксерокопии), а остальные документы, указанные в подп.1) и подп.3) пункта 1.1.1. Письма по вопросам налогообложения, подаются либо в оригинале (если применимо), либо в виде копий, заверенных нотариально.

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

В случае, если владелец акций ПАО «Квадра» – физическое лицо провел менее 183 дней в РФ в связи с выездами за пределы территории РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья, и претендует на налогообложение согласно правилам для налоговых резидентов РФ, необходимо предоставление соответствующей официальной справки с указанием периодов нахождения за пределами РФ от лечебного / образовательного учреждения / работодателя / заказчика услуг на морских месторождениях углеводородного сырья и соответствующих документов, подтверждающих статус лечебного / образовательного учреждения / компании, осуществляющей деятельность на морских месторождениях углеводородного сырья. Документы будут рассматриваться и решение о применении налогообложения по правилам для налоговых резидентов будет приниматься по каждому случаю в отдельности. При необходимости могут быть запрошены дополнительные документы.

Для выполнения АО «РИР» функций налогового агента и правильного расчета НДФЛ, подлежащего удержанию и уплате в бюджет Российской Федерации, владельцам акций ПАО «Квадра» – физическим лицам рекомендуется предоставить в Акционерное общество «Независимая регистраторская компания» (ОГРН 1027739216757) (далее – АО «НРК–Р.О.С.Т.»), уполномоченному АО «РИР» на сбор документов, вышеуказанные документы не позднее 19.09.2022.

В случае, если владелец акций ПАО «Квадра» – физическое лицо не предоставил или предоставил не в полном объеме документы в подтверждение своего статуса в качестве налогового резидента Российской Федерации, АО «РИР», действуя в качестве налогового агента, вправе удержать налог по максимальной ставке 30%.

1.1.2. Исполнение АО «РИР» функций налогового агента

В соответствии с абз.3 п.1 статьи 226 НК РФ российские организации, осуществляющие выплаты по договорам купли-продажи ценных бумаг, заключенным ими с налогоплательщиками, признаются налоговыми агентами для целей НДФЛ в отношении операций по сделкам купли-продажи ценных бумаг, если иное не установлено п.2 статьи 226.1 НК РФ.

Реализация выкупа акций в рамках статьи 84.8 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – ФЗ «Об акционерных обществах») в части выкупа акций у акционеров-физических лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента акций, подпадает под действие вышеуказанной статьи.

Таким образом, АО «РИР» будет признаваться налоговым агентом и обязано исчислить сумму НДФЛ, удержать ее из доходов владельца акций ПАО «Квадра» – физического лица и перечислить ее в бюджет РФ.

1.1.3. Порядок определения налоговой базы

В соответствии с п.7 статьи 214.1 НК РФ в налогооблагаемый доход владельцев акций ПАО «Квадра» – физических лиц будет включаться доход, полученный от АО «РИР» в результате выкупа акций ПАО «Квадра». Такой доход будет равен цене отчуждаемых акций ПАО «Квадра». В соответствии с п.10 статьи 214.1 НК РФ при определении налоговой базы из суммы доходов от выкупа акций ПАО «Квадра» могут вычитаться документально подтвержденные и фактически осуществленные владельцем акций ПАО «Квадра» – физическим лицом расходы, связанные с приобретением, реализацией и хранением акций ПАО «Квадра» (см. раздел 1.1.4. ниже).

Обращаем внимание владельцев акций ПАО «Квадра» – физических лиц, что зачет убытков, полученных в текущем году по операциям с иными обращающимися ценными бумагами и некоторыми обращающимися Производными финансовыми инструментами (ПФИ), против прибыли от реализации акций ПАО «Квадра», производится владельцем акций ПАО «Квадра» – физическим лицом самостоятельно путем подачи налоговой декларации по форме 3-НДФЛ в налоговый орган, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания). АО «НРК – Р.О.С.Т.» не осуществляет прием и рассмотрение документов, подтверждающих вышеуказанные убытки.

При расчете подлежащего уплате НДФЛ могут также учитываться, если применимо, предусмотренные законодательством налоговые льготы и вычеты (см. раздел 1.1.6. ниже).

Владельцам акций ПАО «Квадра» – физическим лицам следует проконсультироваться со своими налоговыми, финансовыми или иными профессиональными консультантами, чтобы оценить налоговые последствия реализации принадлежащих им акций ПАО «Квадра».

Сотрудники АО «НРК – Р.О.С.Т.» и АО «РИР» не предоставляют консультаций по вопросам налогообложения сделок по реализации владельцами ПАО «Квадра» – физическими лицами принадлежащих им акций.

В части выполнения АО «РИР» функций налогового агента по акционерам-физическим лицам, не зарегистрированным в реестре акционеров и являющихся клиентами номинальных держателей:

Законодательством РФ в рамках реализации процедуры выкупа акций в соответствии со статьей 84.8. ФЗ «Об акционерных обществах» не предусмотрено раскрытие сведений об акционерах, не зарегистрированных в реестре акционеров, акции которых учитываются на счетах-депо в депозитариях.

Учитывая вышеуказанное, АО «РИР» в связи с отсутствием информации о налогоплательщиках - клиентах номинальных держателей/депозитариев не будет выполнять функции налогового агента в отношении таких акционеров-физических лиц и не будет исчислять и удерживать налог с дохода физических лиц в связи с выплатой стоимости выкупаемых акций клиентам номинальных держателей/депозитариев. Полная стоимость выкупаемых у таких акционеров акций без удержания налога будет выплачена АО «РИР» на счета номинальных держателей, зарегистрированных в реестре акционеров ПАО «Квадра», на счетах которых по состоянию на Дату фиксации реестра (на 19.09.2022) учитываются выкупаемые акции, для дальнейшей выплаты ими денежных средств за выкупаемые акции своим депонентам.

Уплата налога на доход в бюджет Российской Федерации осуществляется владельцем акций ПАО «Квадра» – физическим лицом, являющимся клиентом депозитария, самостоятельно путем представления персональной налоговой декларации (по форме 3-НДФЛ) в налоговый орган, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания).

1.1.4. Учет расходов

Согласно статье 214.1 НК РФ при реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

В случаях, когда АО «РИР» выполняет функции налогового агента (см. раздел 1.1.1.), АО «РИР» может учитывать при расчете подлежащего удержанию и уплате НДФЛ фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих акций ПАО «Квадра» и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента (п.1 статья 226 НК РФ). Указанные расходы учитываются в случае, если владелец акций ПАО «Квадра» – физическое лицо владеет акциями менее 5 лет при условии заполнения Анкеты по вопросам налогообложения и предоставления соответствующих подтверждающих документов (см. ниже).

Обращаем внимание акционеров, что налоговая база может быть уменьшена на сумму инвестиционного налогового вычета, предусмотренного пп.1 п.1 статьи 219.1 НК РФ (см. раздел «Инвестиционный налоговый вычет» раздела 1.1.6. ниже).

Также обращаем внимание на то, что доход от продажи акций ПАО «Квадра» освобождается от обложения НДФЛ, если они непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «Квадра» – физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет (см. раздел «Налоговая льгота для акционеров, владевших акциями ПАО «Квадра» на праве собственности более пяти лет» раздела 1.1.6. ниже).

Состав предоставляемых документов

Для выполнения АО «РИР» функций налогового агента и правильного расчета НДФЛ, подлежащего удержанию и уплате в бюджет Российской Федерации, владельцам акций ПАО «Квадра» – физическим лицам рекомендуется предоставить АО «НПК – Р.О.С.Т.», уполномоченному АО «РИР» на сбор документов, следующие документы в срок не позднее 19.09.2022 (далее в совокупности – «подтверждающие документы»):

- 1) Заполненная и подписанная акционером Анкета по вопросам налогообложения, упомянутая ранее в разделе 1.1.1. пункт.1) настоящего письма, с приложением документов, указанных в пунктах (2)-(4) ниже.

Документы, указанные в пунктах (2) и (3) ниже предоставляются в отношении тех акций ПАО «Квадра», которые непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «Квадра» – физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве менее пяти лет. Оригиналы или надлежащим образом заверенные (см. раздел «Способ заверения подтверждающих документов» ниже) копии документов, на основании которых владелец акций ПАО «Квадра» – физическое лицо произвело расходы по приобретению акций ПАО «Квадра», брокерские отчеты и справки с подтверждением расходов на приобретение акций ПАО «Квадра», документы, подтверждающие факт перехода к налогоплательщику прав на соответствующие акции, факт и сумму оплаты соответствующих расходов. Например, к таким документам будут относиться договор купли-продажи акций, распоряжение о зачислении акций на лицевой счет (счет депо) акционера, выписка по счету депо или выписка из системы ведения реестра владельцев акций, брокерские справки и отчеты, банковские выписки для подтверждения факты оплаты и др. Брокерские отчеты необходимо предоставить не только на бумажном носителе, но и в электронном виде (файл в формате .xls)

Обращаем Ваше внимание на то, что не существует единого списка документов, которые подтверждают понесенные расходы на приобретение акций ПАО «Квадра». Приведенный выше список документов составлен для общего случая приобретения акций на основании договора купли-продажи. В случае если право собственности на акции перешло к физическому лицу по другим юридическим основаниям (например, по договору дарения, по договору мены, в результате наследования), список документов изменится.

Налоговый агент оставляет за собой право запросить у владельца акций ПАО «Квадра» – физического лица дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с реализацией акций ПАО «Квадра».

- 2) Если применимо (см. раздел «Инвестиционный налоговый вычет» раздела 1.1.6. ниже), необходимо заполнить в Анкете по вопросам налогообложения (раздел 4 Анкеты) сведения на получение налогового вычета и предоставить документы, подтверждающие сведения, необходимые для определения предельного размера вычета.

Способ и срок представления подтверждающих документов

Владельцы акций ПАО «Квадра» – физические лица должны предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.» Анкету по вопросам налогообложения и подтверждающие документы одновременно с предоставлением Заявления о банковских реквизитах или позже, но не позднее 19.09.2022.

Способ заверения подтверждающих документов

Налоговым законодательством не установлен единый способ заверения документов, который признается надлежащим. В зависимости от ситуации копии документов могут быть заверены: АО «НРК – Р.О.С.Т.» – при личном предоставлении в адрес АО «НРК – Р.О.С.Т.» оригиналов таких документов; уполномоченными лицами и, при наличии печати, печатью брокера (например, справки брокера), депозитария (например, выписки по счетам депо) или банка (например, банковские выписки).

В случае направления документов в адрес АО «НРК – Р.О.С.Т.» по почте, по общему правилу, надлежаще заверенными будут признаваться документы, заверенные нотариусом (за исключением брокерских справок/отчетов, которые могут быть заверены брокером; банковских выписок, которые могут заверены банком; выписок по счетам депо, которые могут быть заверены депозитарием).

В случае представления владельцем акций ПАО «Квадра» – физическим лицом оригиналов документов владелец акций ПАО «Квадра» вправе не передавать их АО «НРК – Р.О.С.Т.», а предоставить для изготовления с них копии, в этом случае АО «НРК – Р.О.С.Т.» изготовит заверенные копии таких документов, при этом оригиналы будут возвращены владельцу акций ПАО «Квадра» – физическому лицу.

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

В случае несвоевременного предоставления должным образом оформленных и заверенных документов, подтверждающих размер осуществленных расходов и/или право на применение налоговых вычетов и льгот, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи акций ПАО «Квадра», т.е. со всей стоимости (цены) продажи акций ПАО «Квадра». Общая информация о применимых налоговых ставках приведена в разделе 1.1.5. ниже.

В этом случае возврат излишне уплаченного налога может быть осуществлен владельцу акций ПАО «Квадра» – физическому лицу налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче им налоговой декларации по окончании 2022 календарного года, а также документов, подтверждающих размер осуществленных расходов и/или право на применение налоговых вычетов и льгот.

1.1.5. Налоговые ставки

Налоговая ставка, применяемая к налоговой базе, устанавливается в следующих размерах:

13 процентов - если налоговая база составляет не более 5 миллионов рублей;

650 тысяч рублей и 15 процентов налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей.

В случае, если владелец акций ПАО «Квадра» – физическое лицо не предоставил или предоставил не в полном объеме документы в подтверждение своего статуса в качестве налогового резидента Российской Федерации, АО «РИР», действуя в качестве налогового агента, удержит налог по максимальной ставке 30%.

В случае, если информация о владельце акций ПАО «Квадра» – физическом лице, действующем через номинального держателя или иностранного брокера (доверительного управляющего), не раскрыта, АО «РИР», действуя в качестве налогового агента, может удержать налог по максимальной ставке 30%.

1.1.6. Налоговые льготы и налоговые вычеты

Инвестиционный налоговый вычет

Налоговая база по доходам от выкупа акций ПАО «Квадра», облагаемым по ставкам, указанным в п.1.1.5. (см. выше), может быть уменьшена на сумму инвестиционного налогового вычета, предусмотренного пп.1 п.1 статьи 219.1 НК РФ. Данный налоговый вычет предоставляется только владельцам акций ПАО «Квадра» - физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами РФ. Данный налоговый вычет применяется к доходам, полученным при выкупе ценных бумаг, приобретенных после 01.01.2014².

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).

² Статья 5 ФЗ от 28.12.2013 N 420-ФЗ

Согласно п.2 статьи 219.1 НК РФ предельный размер налогового вычета определяется как произведение рассчитываемого коэффициента (Кцб) и суммы, равной 3 млн рублей. Значение коэффициента Кцб зависит от количества полных лет нахождения акций ПАО «Квадра» в собственности налогоплательщика. Подробный порядок расчета коэффициента приведен в пп.2 п.2 статьи 219.1 НК РФ.

Для получения налогового вычета при исчислении налога ПАО «Квадра» владельцу акций ПАО «Квадра» – физическому лицу, владеющему акциями более 3-х лет, и, при этом, менее 5-ти лет до даты реализации (выкупа) акций, необходимо заполнить в Анкете по вопросам налогообложения (раздел 4 Анкеты) сведения на получение налогового вычета и предоставить в АО «НРК-Р.О.С.Т.» документы, подтверждающие сведения, необходимые для определения предельного размера вычета. К таким документам относится документальное подтверждение даты приобретения акций ПАО «Квадра» и размера понесенных расходов на их приобретение.

В случае непредоставления подтверждающих право на налоговый вычет документов вместе с Анкетой по вопросам налогообложения, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи акций ПАО «Квадра». При предоставлении налогового вычета налоговый агент самостоятельно определяет размер налогового вычета, на который имеет право владелец акций ПАО «Квадра» - физическое лицо. Налоговый агент представляет владельцу акций ПАО «Квадра» - физическому лицу справку о доходах и суммах налога физического лица и расчет о величине предоставленного ему вычета.

Если владелец акций ПАО «Квадра» в Анкете по вопросам налогообложения не заявил о праве на получение инвестиционного налогового вычета, то АО «РИР» удержит налог без применения данного вычета. В этом случае инвестиционный налоговый вычет может быть получен налогоплательщиком самостоятельно при представлении налоговой декларации (форма 3-НДФЛ) в налоговый орган, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания).

Налоговый вычет в размере сумм убытков прошлых лет, полученных от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

Согласно статье 220.1 НК РФ владельцы акций ПАО «Квадра» - физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, могут иметь право применить налоговый вычет в размере сумм убытков прошлых лет, полученных от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (кроме убытка, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете). Указанный налоговый вычет предоставляется в размере сумм убытков, фактически полученных налогоплательщиком от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в предыдущих налоговых периодах в пределах размера налоговой базы по таким операциям. Могут учитываться убытки, полученные в течение 10 лет считая с налогового периода, за который производится определение налоговой базы.

Данный налоговый вычет владельцы акций ПАО «Квадра» получают самостоятельно путем предоставления налоговой декларации в налоговые органы РФ по окончании налогового периода.

Налоговая льгота для владельцев акций ПАО «Квадра» - физических лиц, владевших акциями ПАО «Квадра» на праве собственности более пяти лет

Российское налоговое законодательство 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).

Владельцы акций ПАО «Квадра» - физические лица смогут применить данную налоговую льготу, если по данным финансовой отчетности Общества на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации акций менее 50 процентов активов ПАО «Квадра» прямо или косвенно будет состоять из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ.

Для применения данной льготы владельцу акций ПАО «Квадра» - физическому лицу, акции которого в течение всего или части более чем пятилетнего срока, предшествующего дате реализации (выкупа) акций, учитывались на счете-депо в депозитарии, необходимо предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.» документы, подтверждающие факт непрерывного владения акциями ПАО «Квадра» на протяжении более пяти лет, и указать соответствующую информацию в Анкете по вопросам налогообложения. Такими документами могут быть, например, договор купли-продажи акций ПАО «Квадра» и свидетельство о переходе права собственности на акции ПАО «Квадра» (справка о движении ценных бумаг, выданная за период со дня зачисления на счет до текущего дня, или справка о движении ценных бумаг с остатком ценных бумаг на начало периода и конец, выдаваемая за период, предшествующий дате реализации акций не менее 5 лет), или справка со счета-депо, подтверждающая непрерывное владение акциями в течение срока более пяти лет до даты реализации акций. Указанные документы представляются в оригинале либо в виде надлежащим образом заверенных копий вместе с Анкетой по вопросам налогообложения. В случае непредоставления документов вместе с Анкетой по вопросам налогообложения, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от реализации акций ПАО «Квадра».

Применение СОИДН

Перечень юрисдикций, с которыми РФ заключены СОИДН, приведен на сайте Федеральной налоговой службы РФ - https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

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 АО «РИР», действуя в качестве налогового агента, не удерживает налог при выплате такого дохода Акционеру при условии представления Акционером официального подтверждения статуса Акционера как налогового резидента государства, с которым РФ заключено СОИДН.

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 его нотариально заверенный перевод на русский язык.

В случае если Акционер по объективным причинам не в состоянии представить сертификат своего налогового резидентства (например, невозможность получения сертификата до окончания календарного года или по иным объективным причинам), ему необходимо направить в порядке и по адресу, предусмотренному для направления Анкеты по вопросам налогообложения, как письмо о невозможности представления сертификата с описанием соответствующих причин и указанием планируемой даты представления.

На основании п.7 статьи 232 НК РФ, в случае если подтверждение статуса налогового резидента иностранного государства представлено физическим лицом налоговому агенту – источнику выплаты дохода после даты выплаты дохода, подлежащего освобождению от налогообложения на основании СОИДН с РФ, возврат сумм излишне удержанного налога осуществляется через налогового агента путем подачи заявления на возврат налога и представления соответствующих документов, подтверждающих налоговое резидентство. Налоговый агент осуществляет возврат удержанного налога в порядке, предусмотренном п.1 статьи 231 НК РФ для возврата сумм излишне уплаченного налога.

1.1.7. Порядок удержания и уплаты НДФЛ

АО «РИР» в качестве налогового агента удерживает НДФЛ непосредственно из выплачиваемых доходов владельца акций ПАО «Квадра» - физического лица при их выплате (п.4 статья 226 НК РФ).

1.2. Порядок налогообложения для владельцев акций ПАО «Квадра» - физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ

1.2.1. Подтверждение статуса налогового резидента в иностранной юрисдикции

Владельцам акций ПАО «Квадра» - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ, подтверждать статус налогового резидентства в юрисдикции, отличной от РФ, необходимо только в случае, если они претендуют на льготы, установленные применимым соглашением об избежании двойного налогообложения (СОИДН), заключенного между РФ и иностранным государством, налоговым резидентом которого является владелец акций ПАО «Квадра» - физическое лицо (см. раздел 1.2.6.).

Для подтверждения статуса налогового резидента иностранного государства, с которым у РФ имеется СОИДН, владелец акций ПАО «Квадра» - физическое лицо (иностранец) представляет с Анкетой по вопросам налогообложения нотариально заверенную копию паспорта иностранного гражданина с приложением нотариально заверенного перевода на русский язык.

Если паспорт иностранного гражданина не позволяет подтвердить наличие статуса налогового резидента иностранного государства или если владелец акций ПАО «Квадра» - физическое лицо имеет российское гражданство, то он должен предоставить официальное подтверждение (налоговый сертификат) признания его налоговым резидентом иностранного государства, с которым у РФ имеется СОИДН. Налоговый сертификат должен удовлетворять следующим требованиям:

- 1) документ должен быть выдан в письменной форме компетентным органом иностранного государства, уполномоченным соответствующим СОИДН, и распространять свое действие на календарный год, в котором осуществляется фактическая выплата дохода от реализации акций ПАО «Квадра»;
- 2) документ должен иметь печать (штамп) компетентного органа иностранного государства (если применимо) и подпись уполномоченного должностного лица этого органа;
- 3) в документе должна содержаться следующая или близкая по смыслу формулировка: *«Подтверждается, что [ФИО] является в течение [указывается период] лицом с постоянным местопребыванием в [указывается иностранное государство] в смысле Соглашения [указывается наименование международного договора] между Российской Федерацией и [указывается иностранное государство]»;*
- 4) ФИО и дата рождения в документе должны соответствовать ФИО и дате рождения в Заявлении о банковских реквизитах или соответствовать ФИО и дате рождения, указанным в реквизитах лицевого счета акционера, открытого в реестре акционеров ПАО «Квадра»;
- 5) на официальном подтверждении должен стоять апостиль или осуществлена легализация в дипломатическом представительстве или консульстве РФ (для государств, не присоединившихся к Гаагской конвенции от 05.10.1961), за исключением стран, с которыми предусмотрены соглашения о принятии документов без легализации и апостиля;
- 6) к документу должен быть приложен перевод на русский язык, заверенный нотариально.

Налоговый сертификат представляется в оригинале либо в виде нотариально заверенной копии.

1.2.2. Исполнение АО «РИР» функций налогового агента

В соответствии с абз.3 п.1 статьи 226 НК РФ российские организации, осуществляющие выплаты по договорам купли-продажи ценных бумаг, заключенным ими с налогоплательщиками, признаются налоговыми агентами для целей НДС в отношении операций по сделкам купли-продажи ценных бумаг, если иное не установлено п.2 статьи 226.1 НК РФ.

Таким образом, АО «РИР» будет признаваться налоговым агентом и будет обязано исчислить сумму НДС, удержать ее из доходов владельца акций ПАО «Квадра» - физического лица и перечислить ее в бюджет РФ.

1.2.3. Порядок определения налоговой базы

В соответствии с п.7 статьи 214.1 НК РФ в налогооблагаемый доход владельцев акций ПАО «Квадра» - физических лиц будет включаться доход, полученный от АО «РИР» при реализации акций ПАО «Квадра». Такой доход будет равен цене отчуждаемых акций ПАО «Квадра», определенной в соответствии со статьей 75 ФЗ «Об акционерных обществах».

В соответствии с п.10 статьи 214.1 НК РФ при определении налоговой базы из суммы доходов от реализации акций ПАО «Квадра» могут вычитаться документально подтвержденные и фактически осуществленные владельцем акций ПАО «Квадра» - физическим лицом расходы, связанные с приобретением, реализацией и хранением акций ПАО «Квадра» (см. раздел 1.2.4. ниже).

При расчете подлежащего уплате НДФЛ могут также учитываться, если применимо, предусмотренные законодательством налоговые льготы (см. раздел 1.2.6. ниже).

В определенных случаях владельцы акций ПАО «Квадра» - физические лица могут зачесть убытки, полученные в текущем году по операциям с иными обращающимися ценными бумагами и некоторыми обращающимися ПФИ, против прибыли от реализации акций ПАО «Квадра». Зачет таких убытков осуществляется владельцем акций ПАО «Квадра» - физическим лицом самостоятельно путем подачи налоговой декларации по форме 3-НДФЛ в налоговую инспекцию. Для целей подготовки налоговой декларации владельцы акций ПАО «Квадра» - физические лица могут получить справку о полученном доходе и удержанном налоге, а также расчет налоговой базы по реализации акций ПАО «Квадра» от АО «РИР».

Владельцам акций ПАО «Квадра» - физическим лицам следует проконсультироваться со своими налоговыми, финансовыми или иными профессиональными консультантами, чтобы оценить налоговые последствия реализации акций ПАО «Квадра».

1.2.4. Учет расходов

Согласно статье 214.1 НК РФ при реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

В случаях, когда АО «РИР» выполняет функции налогового агента (см. раздел 1.1.1.), АО «РИР» будет учитывать при расчете подлежащего удержанию и уплате НДФЛ фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих акций ПАО «Квадра» и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента (п.1 статьи 226 НК РФ). Указанные расходы учитываются в случае, если владелец акций ПАО «Квадра» - физическое лицо заполнил п.3 Анкеты по вопросам налогообложения и вместе с ней предоставил соответствующие подтверждающие документы.

Обращаем внимание акционеров, что доход от выкупа акций ПАО «Квадра» освобождается от обложения НДФЛ, если они непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «Квадра» - физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет (см. раздел «Налоговая льгота для акционеров, владевших акциями ПАО «Квадра» на праве собственности более пяти лет» раздела 1.2.6. ниже).

Владельцы акций ПАО «Квадра» - физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, не могут уменьшить налоговую базу на сумму инвестиционного налогового вычета, предусмотренного пп.1 п.1 статьи 219.1 НК РФ, а также не могут уменьшить налоговую базу на сумму вычета убытков прошлых лет от операций с ценными бумагами, предусмотренного статьей 220.1 НК РФ.

Состав предоставляемых документов

Для выполнения АО «РИР» функций налогового агента и правильного расчета НДФЛ, подлежащего удержанию и уплате владельцам акций ПАО «Квадра» - физическим лицам рекомендуется предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.», уполномоченному АО «РИР» на сбор документов, следующие документы не позднее 19.09.2022 года (далее в совокупности – «подтверждающие документы»):

- (1) Заполненную и подписанную акционером Анкету по вопросам налогообложения, упомянутую ранее в разделе 1.1.1. пункт.1) настоящего письма, с приложением документов, указанных в пунктах (2)-(4) ниже.

Документы, указанные в пунктах (2) и (4) ниже предоставляются в отношении тех акций ПАО «Квадра», которые непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «Квадра» - физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве менее пяти лет. Оригиналы или надлежащим образом заверенные (см. раздел «Способ заверения подтверждающих документов» ниже) копии документов, на основании которых владелец акций ПАО «Квадра» - физическое лицо произвело расходы по приобретению акций ПАО «Квадра», брокерские отчеты и справки с подтверждением расходов на приобретение акций ПАО «Квадра», документы, подтверждающие факт перехода к налогоплательщику прав на соответствующие акции, факт и сумму оплаты соответствующих расходов. Например, к таким документам будут относиться договор купли-продажи акций, распоряжение о зачислении акций на лицевой счет (счет депо) акционера, выписка по счету депо или выписка из системы ведения реестра владельцев акций, брокерские справки и отчеты, банковские выписки для подтверждения факты оплаты и др. Брокерские отчеты необходимо предоставить не только на бумажном носителе, но и в электронном виде (файл в формате .xls)

Обращаем Ваше внимание на то, что не существует единого списка документов, которые подтверждают понесенные расходы на приобретение акций ПАО «Квадра». Приведенный выше список документов составлен для общего случая приобретения акций на основании договора купли-продажи. В случае если право собственности на акции перешло к физическому лицу по другим юридическим основаниям (например, по договору дарения, по договору мены, в результате наследования), список документов изменится.

Налоговый агент оставляет за собой право запросить у владельца акций ПАО «Квадра» - физического лица дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с реализацией акций ПАО «Квадра».

Способ и срок представления подтверждающих документов

Владельцы акций ПАО «Квадра» - физические лица, зарегистрированные в реестре акционеров ПАО «Квадра» и владеющие акциями менее 5-ти лет, должны предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.» Анкету по вопросам налогообложения и подтверждающие документы не позднее 19 сентября 2022 года.

Способ заверения подтверждающих документов

Налоговым законодательством не установлен единый способ заверения документов, который признается надлежащим. В зависимости от ситуации копии документов могут быть заверены: АО «НРК – Р.О.С.Т.» – при личном предоставлении в адрес АО «НРК – Р.О.С.Т.» оригиналов таких документов; уполномоченными лицами и, при наличии печати, печатью брокера (например, справки брокера), депозитария (например, выписки по счетам депо) или банка (например, банковские выписки).

В случае направления документов в адрес АО «НРК – Р.О.С.Т.» по почте, по общему правилу, надлежаще заверенными будут признаваться документы, заверенные нотариусом (за исключением брокерских справок / отчетов, которые могут быть заверены брокером; банковских выписок, которые могут быть заверены банком; выписок по счетам депо, которые могут быть заверены депозитарием).

В случае представления владельцем акций ПАО «Квадра» - физическим лицом оригиналов документов, АО «НРК – Р.О.С.Т.» изготовит заверенные копии таких документов, при этом оригиналы будут возвращены владельцу акций ПАО «Квадра» - физическому лицу.

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

В случае несвоевременного предоставления должным образом оформленных и заверенных документов, подтверждающих размер осуществленных расходов и/или право на применение налоговых льгот, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи акций ПАО «Квадра». Общая информация о применимых налоговых ставках приведена в разделе 1.2.5. ниже.

1.2.5. Налоговые ставки

По общему правилу, доходы налогоплательщика-физического лица, уменьшенные на сумму расходов (подробнее см п.1.2.3., п.1.2.4. выше), не являющегося налоговым резидентом РФ, полученные от реализации в РФ ценных бумаг, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 30%.

1.2.6. Налоговые льготы

Налоговая льгота для владельцев акций ПАО «Квадра» - физических лиц, владевших акциями ПАО «Квадра» на праве собственности более пяти лет

Российское налоговое законодательство 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 статьи 217 НК РФ). Указанное освобождение применяется вне зависимости от статуса налогового резидентства физического лица.

Владельцы акций ПАО «Квадра» - физические лица смогут применить данную налоговую льготу, если по данным финансовой отчетности Общества на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации акций менее 50 процентов активов ПАО «Квадра» прямо или косвенно будет состоять из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ.

Для применения данной льготы владельцу акций ПАО «Квадра» - физическому лицу, акции которого непрерывно на протяжении более пяти лет, предшествующих дате реализации акций, учитывались на лицевом счете в реестре ПАО «Квадра», необходимо указать соответствующую информацию в Анкете по вопросам налогообложения. Предоставлять справку, подтверждающую срок владения акциями в этом случае не требуется (указанная информация о сроке владения имеется у АО «НРК-Р.О.С.Т.»).

Для применения данной льготы владельцу акций ПАО «Квадра» - физическому лицу, акции которого в течение всего или части более чем пятилетнего срока, предшествующего дате реализации акций, учитывались на счете-депо в депозитарии, необходимо предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.» документы, подтверждающие факт непрерывного владения акциями ПАО «Квадра» на протяжении более пяти лет, и указать соответствующую информацию в Анкете по вопросам налогообложения. Такими документами могут быть, например, договор купли-продажи акций ПАО «Квадра» и свидетельство о переходе права собственности на акции ПАО «Квадра» (справка

о движении ценных бумаг, выданная за период со дня зачисления на счет до текущего дня, или справка о движении ценных бумаг с остатком ценных бумаг на начало периода и конец, выдаваемая за период, предшествующий дате реализации акций не менее 5 лет), или справка со счета-депо, подтверждающая непрерывное владение акциями в течение срока более пяти лет до даты реализации акций. Указанные документы представляются в оригинале либо в виде надлежащим образом заверенных копий вместе с Анкетой по вопросам налогообложения. В случае непредоставления документов вместе с Анкетой по вопросам налогообложения, указанных в разделе 1.2.4. выше, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от реализации акций ПАО «Квадра».

1.2.7. Порядок удержания и уплаты НДФЛ

АО «РИР» в качестве налогового агента удерживает НДФЛ непосредственно из выплачиваемых доходов владельца акций ПАО «Квадра» - физического лица при их выплате (п 4 статья 226 НК РФ).

2. Владельцы акций ПАО «Квадра» - юридические лица

В случае если по данным финансовой отчетности Общества на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации акций менее 50 процентов активов ПАО «Квадра» прямо или косвенно будет состоять из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, то в соответствии с законодательством РФ, АО «РИР» не будет выступать в качестве налогового агента по налогу на прибыль в отношении доходов владельцев акций ПАО «Квадра» - юридических лиц вне зависимости от того, являются они налоговыми резидентами РФ или нет.