**Информация по вопросам налогообложения для акционеров - физических лиц**

**Уважаемые акционеры!**

Согласно абз. 3 п. 1 ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации с дохода от продажи ценных бумаг, выплачиваемого физическому лицу, АО «ЗБМО» (далее – Общество), являющимся налоговым агентом, будет исчислен, удержан и перечислен в бюджет Российской Федерации налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) при условии нахождения указанных ценных бумаг в собственности акционера менее 5 лет.

1) **Информация для акционеров, владеющих акциями Общества непрерывно менее 5 лет:** НДФЛ удерживается в полном объеме, но при расчете налог может быть уменьшен в случае предоставления акционером документов, подтверждающих расходы, связанные с операциями по приобретению акций, подлежащих выкупу.

При определении налоговой базы для исчисления НДФЛ по операции выкупа акций Обществом на основании письменного заявления акционера (форма – свободная, образец заполнения – в приложении № 2) будут учтены фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением и хранением соответствующих ценных бумаг, которые акционер произвел без участия Общества (п. 10 ст. 214.1 НК РФ). Перечень документов, подтверждающих такие расходы, и предъявляемые к ним требования приведены в приложении № 1. Расходы акционера будут учтены Обществом при условии получения заявления и надлежащим образом оформленных документов не позднее срока окончания предъявления требований о выкупе акций. Указанные документы необходимо направить по почте по адресу Общества: 620141, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Артинская, 17 (с пометкой «для бухгалтерии АО «ЗБМО»).

2) **Информация для акционеров, владеющих акциями Общества непрерывно более 5 лет:** НДФЛ не удерживается только при подтверждении акционером факта непрерывного владениям акциями более 5 лет.

В связи с тем, что согласно требованиям Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» ведение реестра акционеров Общества осуществляется регистратором, Общество не располагает информацией о сроке непрерывного владения акционерами акциями Общества, и при отсутствии подтверждающих документов будет обязано удержать НДФЛ.

Для подтверждения факта нахождения ценных бумаг Общества в собственности более 5 лет акционеру, в случае учета ценных бумаг регистратором, необходимо при подаче требования о выкупе акций заполнить Запрос на предоставление информации (заявление о подготовке регистратором и передаче Обществу справки о сроке владения акциями).

Для подтверждения факта нахождения ценных бумаг Общества 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 акциями более 5 лет, и направить полученные документы не позднее окончания срока предъявления требований о выкупе акций по адресу Общества: 620141, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Артинская, 17 (с пометкой «для бухгалтерии АО «ЗБМО»).

3) **Информация для акционеров – налоговых резидентов иностранного государства.**

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

**Приложение № 1**

**Примерный перечень документов, подтверждающих фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением ценных бумаг, предоставляемых физическими лицами[[1]](#footnote-1)**

**1. Подтверждение налогового резидентства физического лица:**

1) Нотариальная копия паспорта РФ/иностранного государства;

2) 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 РФ 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:**

1) 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;

2) 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.);

3) Выписки банка;

4) Договора мены, если акции получены в обмен на долю в уставном капитале;

5) 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 3.**

**Специальные требования к документам:**

- 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.

**Приложение № 2**

в АО «ЗБМО»

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ФИО полностью)

паспорт \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(серия, 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 «ЗБМО» (ОГРН 1026602954003, ИНН 6659000860, адрес юридического лица: 620141, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Артинская, д. 17), государственный регистрационный номер выпуска 1-02-31437-D, приобретенных \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать дату приобретения) в соответствии с п. 4 ст. 226.1 НК РФ, на основании предоставленных документов:

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение на \_\_\_\_ л. в \_\_\_\_ экз.

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (ФИО)

**Приложение № 3**

**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 «ЗБМО», зарегистрированному по адресу: 620141, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Артинская, д. 17, согласие в целях обработки моих персональных данных, указанных в настоящем заявлении, приложениях к нему и необходимых для выполнения АО «ЗБМО» функций налогового агента при процедуре выкупа акций АО «ЗБМО» согласно ст. 75 Федерального закона «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 «ЗБМО» вправе обрабатывать мои персональные данные в случаях и в порядке, предусмотренных Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

1. 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). [↑](#footnote-ref-1)