Письмо по вопросам налогообложения

Содержание

[Преамбула 2](#_Toc74641886)

[1. Владельцы акций ПАО «ГТМ» - физические лица 3](#_Toc74641887)

[1.1. Порядок и особенности налогообложения для владельцев акций ПАО «ГТМ» - физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ 3](#_Toc74641888)

[1.1.1. Подтверждение статуса налогового резидента РФ 3](#_Toc74641889)

[1.1.2. Исполнение ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» функций налогового агента 5](#_Toc74641890)

[1.1.3. Порядок определения налоговой базы 5](#_Toc74641891)

[1.1.4. Учет расходов 5](#_Toc74641892)

[1.1.5. Налоговые ставки 8](#_Toc74641893)

[1.1.6. Налоговые льготы и налоговые вычеты 8](#_Toc74641894)

[1.1.7. Порядок удержания и уплаты НДФЛ 10](#_Toc74641895)

[1.2. Порядок налогообложения для владельцев акций ПАО «ГТМ» - физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ 11](#_Toc74641896)

[1.2.1. Подтверждение статуса налогового резидента в иностранной юрисдикции ……………………………………………………………………………………………….12](#_Toc74641897)

[1.2.2. Налоговые ставки 13](#_Toc74641901)

[2. Владельцы акций ПАО «ГТМ» - юридические лица 13](#_Toc74641905)

# 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 исполнения Заявлений о продаже, а также комментарии в отношении заполнения Анкеты по вопросам налогообложения

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

Владельцам акций ПАО «ГТМ» - 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). ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» настоятельно рекомендует владельцам акций ПАО «ГТМ» обсудить со своими налоговыми консультантами возможные налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с операциями в рамках исполнения Заявлений о продаже.

# Владельцы акций ПАО «ГТМ» - физические лица

В соответствии с нормами НК РФ, доход владельца акций ПАО «ГТМ» – 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 «ГТМ» – 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 «ГТМ», 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 «ГТМ» - 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 месяцев[[1]](#footnote-1).

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 «ГТМ» – 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 «ГТМ» – физическому лицу налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче им налоговой декларации по окончании 2023 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 «ГТМ» - физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ.

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

## Порядок и особенности налогообложения для владельцев акций ПАО «ГТМ» - физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ

###

### Подтверждение статуса налогового резидента РФ

Для подтверждения статуса налогового резидента РФ владелец акций ПАО «ГТМ» - физическое лицо должен представить следующие документы:

1. Анкета владельца акций ПАО «ГТМ» по вопросам налогообложения (далее – Анкета по вопросам налогообложения);
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 «ГТМ» - 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 о продаже или иные документы, подтверждающие налоговый статус резидента РФ.

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

В случае, если владелец акций ПАО «ГТМ» – 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 ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» функций налогового агента и правильного расчета НДФЛ, подлежащего удержанию и уплате в бюджет Российской Федерации, владельцам акций ПАО «ГТМ» – физическим лицам рекомендуется предоставить вышеуказанные документы не позднее 30 августа 2023 года в акционерное общество «Независимая регистраторская компания» (ОГРН 1027739216757) (далее-АО «НРК–Р.О.С.Т.»), уполномоченному ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» на сбор таких документов.

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

### Исполнение ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» функций налогового агента

В соответствии с абз. 3 п. 1 ст. 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 ст. 226.1 НК РФ.

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

*Исполнение функций налогового агента, если владелец акций ПАО «ГТМ» – физическое лицо действует через брокера (доверительного управляющего)*

При реализации акций владельцем акций ПАО «ГТМ» – физическим лицом, действующим через брокера (доверительного управляющего), являющегося российской организацией, или через российское обособленное подразделение иностранного брокера (доверительного управляющего) на основании договора на брокерское обслуживание (договора доверительного управления, договора поручения, договора комиссии или агентского договора), ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» не будет признаваться налоговым агентом, и у ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» не возникнет обязательств по исчислению, удержанию и уплате суммы НДФЛ с дохода, полученного от реализации акций. В данном случае налоговым агентом будет являться брокер (доверительный управляющий), который обязан исчислить, удержать у владельца акций ПАО «ГТМ» – физического лица и уплатить в бюджет сумму НДФЛ с дохода, полученного от реализации акций.

ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» уполномочил АО «НРК–Р.О.С.Т.» на сбор нижеуказанных документов от профессиональных участников рынка ценных бумаг (брокера, доверительного управляющего) при выполнении ими функций налогового агента в соответствии с пунктом 2 статьи 226.1 НК РФ, подаваемых такими профессиональными участниками не позднее 30 августа 2023 года (далее в совокупности – «подтверждающие документы»).

Комплект документов, подтверждающих осуществление профессиональными участниками рынка ценных бумаг функций налогового агента в соответствии с пунктом 2 статьи 226.1 НК РФ, должен удовлетворять следующим требованиям:

a) позволять идентифицировать владельца акций ПАО «ГТМ» – физическое лицо, в отношении которого профессиональный участник рынка ценных бумаг будет осуществлять функции налогового агента;

b) содержать подтверждение подачи Заявления о продаже профессиональным участником рынка ценных бумаг в интересах владельца акций ПАО «ГТМ» – физического лица на основании договора на брокерское обслуживание, договора поручения, договора комиссии или агентского договора;

c) содержать количество акций, заявленное акционером к продаже в Сообщении о волеизъявлении, и дату направления Сообщения о волеизъявления, в связи с которым будет получен доход от реализации ценных бумаг, в отношении которого профессиональный участник рынка ценных бумаг будет осуществлять функции налогового агента;

d) содержать заверенную копию документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего вышеуказанный комплект документов, за исключением случая, если комплект документов подписан единоличным исполнительным органом профессионального участника рынка ценных бумаг, сведения о котором включены в Единый государственный реестр юридических лиц на дату получения комплекта документов.

При отсутствии возможности идентифицировать, действует владелец акций ПАО «ГТМ» – физическое лицо через брокера (доверительного управляющего) или самостоятельно, исчисление, удержание и уплату налога в бюджет Российской Федерации осуществляет ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент».

В случае если информация о владельце акций ПАО «ГТМ» – физическом лице, действующем через номинального держателя или иностранного брокера (доверительного управляющего), не раскрыта, ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент», действуя в качестве налогового агента, удержит налог по максимальной ставке 30%.

### Порядок определения налоговой базы

В соответствии с п. 7 статьи 214.1 НК РФ в налогооблагаемый доход владельцев акций ПАО «ГТМ» – физических лиц будет включаться доход, полученный от ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» при реализации акций ПАО «ГТМ». Такой доход будет равен цене отчуждаемых акций ПАО «ГТМ», определенной в соответствии с Заявлением о продаже.

В соответствии с п. 10 статьи 214.1 НК РФ при определении налоговой базы из суммы доходов от реализации акций ПАО «ГТМ» могут вычитаться документально подтвержденные и фактически осуществленные владельцем акций ПАО «ГТМ» – физическим лицом расходы, связанные приобретением, реализацией и хранением акций ПАО «ГТМ» (см. раздел 1.1.4 ниже).

Обращаем внимание владельцев акций ПАО «ГТМ» – 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 «ГТМ», производится владельцем акций ПАО «ГТМ» – 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 «ГТМ» – физическим лицам следует проконсультироваться со своими налоговыми, финансовыми или иными профессиональными консультантами, чтобы оценить налоговые последствия реализации принадлежащих им акций ПАО «ГТМ».

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

### Учет расходов

Согласно ст. 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 ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» выполняет функции налогового агента (см. раздел 1.1.1), ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» может учитывать при расчете подлежащего удержанию и уплате НДФЛ фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих акций ПАО «ГТМ» и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента (п. 1 ст. 226 НК РФ). Указанные расходы учитываются в случае, если владелец акций ПАО «ГТМ» – физическое лицо заполнил Анкету по вопросам налогообложения и вместе с ним предоставил соответствующие подтверждающие документы (см. ниже).

Обращаем внимание акционеров, что налоговая база может быть уменьшена на сумму инвестиционного налогового вычета, предусмотренного пп. 1 п. 1 ст. 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 «ГТМ» освобождается от обложения НДФЛ, если они непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «ГТМ» – физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет (см. раздел «Налоговая льгота для акционеров, владевших акциями ПАО «ГТМ» на праве собственности более пяти лет» раздела 1.1.6 ниже).

*Состав предоставляемых документов*

Для выполнения ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» функций налогового агента и правильного расчета НДФЛ, подлежащего удержанию и уплате в бюджет Российской Федерации, владельцам акций ПАО «ГТМ» – физическим лицам рекомендуется предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.», уполномоченному ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» на сбор документов, следующие документы не позднее 30 августа 2023 года (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 «ГТМ», которые непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «ГТМ» –физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве менее пяти лет. Если акции ПАО «ГТМ» непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «ГТМ» –физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет, то в отношении этих акций необходимо предоставить документы, указанные в пункте (4) настоящего списка документов (см. пункт (4) ниже и раздел «Налоговая льгота для акционеров, владевших акциями ПАО «ГТМ» на праве собственности более пяти лет» раздела 1.1.6 ниже).

1. Оригиналы или надлежащим образом заверенные (см. раздел «Способ заверения подтверждающих документов» ниже) копии документов, на основании которых владелец акций ПАО «ГТМ» – физическое лицо произвело расходы по приобретению акций ПАО «ГТМ», брокерские отчеты и справки с подтверждением расходов на приобретение акций ПАО «ГТМ», 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 «ГТМ». 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 «ГТМ» – физического лица дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с реализацией акций ПАО «ГТМ».

1. 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.
2. Если применимо (см. раздел «Налоговая льгота для акционеров, владевших акциями ПАО «ГТМ» на праве собственности более пяти лет» раздела 1.1.6 ниже), документы, подтверждающие факт владения акциями ПАО «ГТМ» на протяжении более пяти лет, для применения налоговой льготы для акционеров, владевших акциями ПАО «ГТМ» на праве собственности более пяти лет.

*Способ и срок представления подтверждающих документов*

Акционеры, права на акции ПАО «ГТМ» которых учитываются у номинальных держателей, должны направить (предоставить) АО «НРК – Р.О.С.Т.» Анкету по вопросам налогообложения и подтверждающие документы после направления Заявления о продаже посредством дачи своему номинальному держателю указания (инструкции), но не позднее 30 августа 2023 года. При этом в Анкете по вопросам налогообложения указывается номинальный держатель, который учитывает права на акции ПАО «ГТМ» соответствующего владельца акций ПАО «ГТМ» и через которого было направлено Заявление о продаже, количество акций ПАО «ГТМ», в отношении которых было направлено Заявление о продаже, и данные, позволяющие идентифицировать владельца акций ПАО «ГТМ» – физическое лицо.

*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 представления владельцем акций ПАО «ГТМ» – физическим лицом оригиналов документов он 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 «ГТМ» – 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 «ГТМ», т.е. со всей стоимости (цены) продажи акций ПАО «ГТМ». 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 «ГТМ» – физическому лицу налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче им налоговой декларации по окончании 2023 календарного года, а также документов, подтверждающих размер осуществленных расходов и/или право на применение налоговых вычетов и льгот.

### 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 «ГТМ» – физическое лицо не предоставил или предоставил не в полном объеме документы в подтверждение своего статуса в качестве налогового резидента Российской Федерации, ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент», действуя в качестве налогового агента, удержит налог по максимальной ставке 30%.

В случае, если информация о владельце акций ПАО «ГТМ» – физическом лице, действующем через номинального держателя или иностранного брокера (доверительного управляющего), не раскрыта, ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент», действуя в качестве налогового агента, удержит налог по максимальной ставке 30%.

### Налоговые льготы и налоговые вычеты

*Инвестиционный налоговый вычет*

Налоговая база по доходам от реализации акций ПАО «ГТМ», облагаемым по ставкам, указанным в п. 1.1.5. (см. выше), может быть уменьшена на сумму инвестиционного налогового вычета, предусмотренного пп. 1 п. 1 ст. 219.1 НК РФ. Данный налоговый вычет предоставляется только владельцам акций ПАО «ГТМ» - физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами РФ. Данный налоговый вычет применяется к доходам, полученным при реализации ценных бумаг, приобретенных после 01.01.2014[[2]](#footnote-2).

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).

Согласно п. 2 ст. 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 «ГТМ» в собственности налогоплательщика. Подробный порядок расчета коэффициента приведен в пп. 2 п. 2 ст. 219.1 НК РФ.

Для получения налогового вычета при исчислении налога ПАО «ГТМ» владельцу акций ПАО «ГТМ» – физическому лицу 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 «ГТМ» 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 «ГТМ». При предоставлении налогового вычета налоговый агент самостоятельно определяет размер налогового вычета, на который имеет право владелец акций ПАО «ГТМ» - физическое лицо. Налоговый агент представляет владельцу акций ПАО «ГТМ» - физическому лицу справку о доходах и суммах налога физического лица и расчет о величине предоставленного ему вычета.

Если владелец акций ПАО «ГТМ» в Анкете по вопросам налогообложения не заявил о праве на получение инвестиционного налогового вычета, то ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» 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 ст. 220.1 НК РФ владельцы акций ПАО «ГТМ» - 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 «ГТМ» получают самостоятельно путем предоставления налоговой декларации в налоговые органы РФ по окончании налогового периода.

*Налоговая льгота для владельцев акций ПАО «ГТМ» - физических лиц, владевших акциями ПАО «ГТМ» 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 «ГТМ» - физические лица могут применить данную налоговую льготу, т.к. менее 50 процентов активов ПАО «ГТМ» прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ.

Для применения данной льготы владельцу акций ПАО «ГТМ» - 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 «ГТМ» на протяжении более пяти лет, и указать соответствующую информацию в Анкете по вопросам налогообложения. Такими документами могут быть, например, договор купли-продажи акций ПАО «ГТМ» и свидетельство о переходе права собственности на акции ПАО «ГТМ» (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 «ГТМ».

### Порядок удержания и уплаты НДФЛ

ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» в качестве налогового агента удерживает НДФЛ непосредственно из выплачиваемых доходов владельца акций ПАО «ГТМ» - физического лица при их выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

## Порядок налогообложения для владельцев акций ПАО «ГТМ» - физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ

### Подтверждение статуса налогового резидента в иностранной юрисдикции

Владельцам акций ПАО «ГТМ» - 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 «ГТМ» - физическое лицо является (см. раздел 1.2.6).

Для подтверждения статуса налогового резидента иностранного государства, с которым у РФ имеется СОИДН, владелец акций ПАО «ГТМ» - физическое лицо (иностранный гражданин) 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 «ГТМ» - 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 «ГТМ»;
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 продаже;
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.

### Налоговые ставки

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

# Владельцы акций ПАО «ГТМ» - юридические лица

Менее 50 процентов активов ПАО «ГТМ» прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ.

Поэтому, в соответствии с законодательством РФ, ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» не будет выступать в качестве налогового агента по налогу на прибыль в отношении доходов владельцев акций ПАО «ГТМ» - юридических лиц вне зависимости от того, являются они налоговыми резидентами РФ или нет.

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. [↑](#footnote-ref-1)
2. Статья 5 ФЗ от 28.12.2013 N 420-ФЗ [↑](#footnote-ref-2)