

Письмо по вопросам налогообложения

Содержание

Преамбула.....	2
1. Владельцы акций ПАО «Лензолото» - физические лица.....	3
1.1. Порядок и особенности налогообложения для владельцев акций ПАО «Лензолото» - физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ.....	3
1.1.1. Подтверждение статуса налогового резидента РФ.....	3
1.1.2. Исполнение ПАО «Лензолото» функций налогового агента.....	4
1.1.3. Порядок определения налоговой базы.....	5
1.1.4. Учет расходов.....	5
1.1.5. Налоговые ставки.....	7
1.1.6. Налоговые льготы и налоговые вычеты.....	8
1.1.7. Порядок удержания и уплаты НДФЛ.....	9
1.2. Порядок налогообложения для владельцев акций ПАО «Лензолото» - физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.....	10
1.2.1. Подтверждение статуса налогового резидента в иностранной юрисдикции.....	10
1.2.2. Исполнение ПАО «Лензолото» функций налогового агента.....	10
1.2.3. Порядок определения налоговой базы.....	11
1.2.4. Учет расходов.....	11
1.2.5. Налоговые ставки.....	13
1.2.6. Налоговые льготы.....	13
1.2.7. Форма подтверждения фактического права на получение дохода от реализации акций ПАО «Лензолото».....	15
1.2.8. Порядок удержания и уплаты НДФЛ.....	17
2. Владельцы акций ПАО «Лензолото» - юридические лица.....	18

Преамбула

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

Настоящее Письмо содержит описание отдельных вопросов, касающихся порядка налогообложения операций в рамках исполнения Требований, а также комментарии в отношении заполнения Заявления по вопросам налогообложения

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

Владельцам акций ПАО «Лензолото» - 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). ПАО «Лензолото» настоятельно рекомендует владельцам акций ПАО «Лензолото» обсудить со своими налоговыми консультантами возможные налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с операциями в рамках исполнения Требований.

1. Владельцы акций ПАО «Лензолото» - физические лица

В соответствии с нормами НК РФ доход владельца акций ПАО «Лензолото» - физического лица от реализации акций ПАО «Лензолото» включается в налоговую базу такого физического лица на основании ст. 210 НК РФ и облагается налогом на доходы физических лиц (далее – «НДФЛ»). Владелец акций ПАО «Лензолото» - физическое лицо может уменьшить доход от реализации акций ПАО «Лензолото» на фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением реализованных акций ПАО «Лензолото», 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 «Лензолото» - 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 РФ на статус налогового нерезидента доплата налога на доход в бюджет РФ осуществляется владельцем акций ПАО «Лензолото» - физическим лицом самостоятельно путем представления персональной налоговой декларации. Согласно п. 1.1 статьи 231 НК РФ В случае изменения статуса с налогового нерезидента на налогового резидента по итогу календарного года возврат излишне уплаченного налога также осуществляется владельцем акций ПАО «Лензолото» - физическим лицом самостоятельно путем представления персональной налоговой декларации, а также документов, подтверждающих статус налогового резидента РФ.

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

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

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

1.1.1. Подтверждение статуса налогового резидента РФ

Для подтверждения статуса налогового резидента РФ владелец акций ПАО «Лензолото» - физическое лицо вместе с Заявлением должен представить следующие документы:

- 1) копия основной страницы загранпаспорта РФ (для физических лиц - граждан РФ), копию паспорта гражданина иностранного государства (для физических лиц - иностранных граждан);

и

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. Пунктом 2.2. ст. 207 НК РФ также предусмотрены специальные положения для 2020 года, в соответствии с которыми физическое лицо может добровольно признать себя налоговым резидентом РФ при нахождении в РФ более короткий период (от 90 дней).

- 2) документы, подтверждающие время фактического нахождения на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд календарных месяцев, предшествующих дате предоставления документов (при условии, что на дату выплаты статус не поменяется):
- a. копия всех страниц загранпаспорта(ов) РФ (для физических лиц - граждан РФ), копия всех страниц паспорта гражданина иностранного государства (для физических лиц - иностранных граждан), с отметками о прохождении паспортного контроля при пересечении границы РФ и иностранных государств; или
 - b. оригинал справки с места работы в РФ с указанием времени, фактически отработанном на территории РФ в течение 12 следующих подряд календарных месяцев, предшествующих дате обращения за справкой (справка должна быть датирована не ранее августа 2020 года), на русском языке (для физических лиц - иностранных граждан); или
 - c. документ, подтверждающий статус налогового резидента Российской Федерации, согласно Приложению №2 к Приказу ФНС России от 07.11.2017 N ММВ-7-17/837@; или
 - d. иные документы, подтверждающие время фактического нахождения на территории РФ.

В случае отсутствия у владельца акций ПАО «Лензолото» - физического лица, являющегося гражданином РФ, загранпаспорта РФ данный факт необходимо указать в сопроводительном письме к Заявлению в свободной форме и приложить взамен копию всех страниц паспорта РФ. В сопроводительном письме также требуется подтвердить, что на территории РФ в предшествующие 12 месяцев владелец акций ПАО «Лензолото» суммарно провел более 182 дней (включая дни отъезда и дни приезда).

Копии загранпаспорта РФ, паспорта РФ или паспорта иностранного гражданина будут изготовлены регистратором при подаче Требования. Если Требование подает иное лицо по доверенности от владельца акций ПАО «Лензолото» - физического лица или если Требование подается по почте, то копии указанных документов должны быть заверены нотариально.

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

В случае, если владелец акций ПАО «Лензолото» - 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.

1.1.2. Исполнение ПАО «Лензолото» 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 НДС в отношении операций по сделкам купли-продажи ценных бумаг, если иное не установлено п. 2 ст. 226.1 НК РФ.

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

1.1.3. Порядок определения налоговой базы

В соответствии с п. 7 ст. 214.1 НК РФ в налогооблагаемый доход владельцев акций ПАО «Лензолото» - физических лиц будет включаться доход, полученный от ПАО «Лензолото» при реализации акций ПАО «Лензолото». Такой доход будет равен цене отчуждаемых акций ПАО «Лензолото», определенной в соответствии с Требованием.

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

В определенных случаях владельцы акций ПАО «Лензолото» - 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 «Лензолото». Зачет таких убытков осуществляется владельцем акций ПАО «Лензолото» - физическим лицом самостоятельно путем подачи налоговой декларации по форме 3-НДФЛ в налоговую инспекцию. Для целей подготовки налоговой декларации владельцы акций ПАО «Лензолото» - физические лица могут получить справку о полученном доходе и удержанном налоге, а также расчет налоговой базы по реализации акций ПАО «Лензолото» от «ПАО «Лензолото».

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

1.1.4. 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 ПАО «Лензолото» выполняет функции налогового агента (см. раздел 1.1.1), ПАО «Лензолото» может учитывать при расчете подлежащего удержанию и уплате НДФЛ фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих акций ПАО «Лензолото» и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента (п. 1 ст. 226 НК РФ). Указанные расходы учитываются в случае, если владелец акций ПАО «Лензолото» - физическое лицо заполнил п. 3 Заявления 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 «Лензолото» освобождается от обложения НДФЛ, если они непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет (см. раздел «Налоговая льгота для акционеров, владевших акциями ПАО «Лензолото» на праве собственности более пяти лет» раздела 1.1.6 ниже).

Состав предоставляемых документов

Для выполнения ПАО «Лензолото» функций налогового агента и правильного расчета подлежащего удержанию и уплате НДФЛ владельцы акций ПАО «Лензолото» - физическим лицам рекомендуется предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.», уполномоченному ПАО «Лензолото» на сбор документов, следующие документы вместе с Требованием или позже, но не позднее 5 ноября 2020 г. (далее в совокупности – «подтверждающие документы»):

- (1) Заполненное и подписанное акционером Заявление по вопросам налогообложения (рекомендуемая форма Заявления опубликованы на сайте ПАО «Лензолото») с приложением документов, указанных в пунктах (2)-(4) ниже.

Документы, указанные в пунктах (2) и (3) ниже предоставляются в отношении тех акций ПАО «Лензолото», которые непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве менее пяти лет. Если акции ПАО «Лензолото» непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «Лензолото» - 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 «Лензолото» на праве собственности более пяти лет» раздела 1.1.6 ниже).

- (2) Оригиналы или надлежащим образом заверенные (см. раздел «Способ заверения подтверждающих документов» ниже) копии документов, на основании которых владелец акций ПАО «Лензолото» - физическое лицо произвело расходы по приобретению акций ПАО «Лензолото», брокерские справки с подтверждением расходов на приобретение акций ПАО «Лензолото» (или брокерские отчеты при невозможности получения указанных справок), 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.

Обращаем Ваше внимание на то, что не существует единого списка документов, которые подтверждают понесенные расходы на приобретение акций ПАО «Лензолото». 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 «Лензолото» - физического лица дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с реализацией акций ПАО «Лензолото».

- (3) Если применимо (см. раздел «Инвестиционный налоговый вычет» раздела 1.1.6 ниже), заявление на получение налогового вычета и документы, подтверждающие сведения, необходимые для определения предельного размера вычета (см. также пункт 4.2 Заявления).
- (4) Если применимо (см. раздел «Налоговая льгота для акционеров, владевших Акциями ПАО «Лензолото» на праве собственности более пяти лет» раздела 1.1.6 ниже), документы, подтверждающие факт владения Акциями ПАО «Лензолото» на протяжении более пяти лет, для применения налоговой льготы для акционеров, владевших Акциями ПАО «Лензолото» на праве собственности более пяти лет.

Способ и срок представления подтверждающих документов

Владельцы акций ПАО «Лензолото» - физические лица должны предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.» Заявление и подтверждающие документы одновременно с предоставлением Требования или позже, но не позднее 5 ноября 2020 года. Акционеры, права на акции ПАО «Лензолото» которых учитываются у номинальных держателей, должны направить (предоставить) АО «НРК – Р.О.С.Т.» Заявление и подтверждающие документы после направления Требования о выкупе акций посредством дачи своему номинальному держателю указания (инструкции) о подаче такого Требования, но не позднее 5 ноября 2020 года. При этом в Заявлении указывается номинальный держатель, который учитывает права на акции ПАО «Лензолото» соответствующего владельца акций ПАО «Лензолото» и через которого было направлено Требование, количество акций ПАО «Лензолото», в отношении которых было направлено Требование, и данные, позволяющие идентифицировать владельца акций ПАО «Лензолото» - 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 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 «Лензолото» - физическим лицом оригиналов документов владелец акций ПАО «Лензолото» 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 «Лензолото» - 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 «Лензолото», т.е. со всей стоимости (цены) продажи акций ПАО «Лензолото». Общая информация о применимых налоговых ставках приведена в разделе 1.1.5 ниже.

1.1.5. Налоговые ставки

По общему правилу, доходы налогоплательщика-физического лица, полученные от реализации в РФ ценных бумаг, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 13% от суммы полученного дохода.

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

1.1.6. Налоговые льготы и налоговые вычеты

Инвестиционный налоговый вычет

Налоговая база по доходам от реализации акций ПАО «Лензолото», облагаемым по ставке 13%, 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 «Лензолото» - физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами РФ. Данный налоговый вычет применяется к доходам, полученным при реализации 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).

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 «Лензолото» 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 «Лензолото» владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу необходимо вместе с предоставлением подтверждающих документов предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.» заявление на получение налогового вычета (п. 4.2 Заявления) и документы, подтверждающие сведения, необходимые для определения предельного размера вычета. К таким документам относится документальное подтверждение даты приобретения акций ПАО «Лензолото» и размера понесенных расходов на их приобретение.

В случае непредоставления документов вместе с Заявлением, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи акций ПАО «Лензолото». При предоставлении налогового вычета налоговый агент самостоятельно определяет размер налогового вычета, на который имеет право владелец акций ПАО «Лензолото» - физическое лицо. Налоговый агент представляет владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу справку 2-НДФЛ и расчет о величине предоставленного ему вычета.

Если владелец акций ПАО «Лензолото» не предоставил заявление на получение инвестиционного налогового вычета и/или подтверждающие документы, то ПАО «Лензолото» 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 РФ.

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 «Лензолото» - 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.

² Статья 5 ФЗ от 28.12.2013 N 420-ФЗ

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

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

Для применения данной льготы владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу необходимо предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.» документы, подтверждающие факт владения акциями ПАО «Лензолото» на протяжении более пяти лет, и указать соответствующую информацию в Заявлении по вопросам налогообложения. Такими документами могут быть, например, договор купли-продажи акций ПАО «Лензолото» и свидетельство о переходе права собственности на акции ПАО «Лензолото» (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). Указанные документы представляются в оригинале либо в виде надлежащим образом заверенных копий вместе с Заявлением.

В случае непредоставления документов вместе с Заявлением, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от реализации акций ПАО «Лензолото».

1.1.7. Порядок удержания и уплаты НДФЛ

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

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

1.2.1. Подтверждение статуса налогового резидента в иностранной юрисдикции

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

Для подтверждения статуса налогового резидента иностранного государства, с которым у РФ имеется СОИДН, владелец акций ПАО «Лензолото» - физическое лицо (иностранец) представляет с Заявлением 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 «Лензолото» - 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 «Лензолото»;
- 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 Требовании;
- 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 ПАО «Лензолото» 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, ПАО «Лензолото» будет признаваться налоговым агентом и будет обязано исчислить сумму НДФЛ, удержать ее из доходов владельца акций ПАО «Лензолото» - физического лица и перечислить ее в бюджет РФ.

1.2.3. Порядок определения налоговой базы

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

В соответствии с п. 10 ст. 214.1 НК РФ при определении налоговой базы из суммы доходов от реализации акций ПАО «Лензолото» могут вычитаться документально подтвержденные и фактически осуществленные владельцем акций ПАО «Лензолото» - физическим лицом расходы, связанные с приобретением, реализацией и хранением акций ПАО «Лензолото» (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 «Лензолото» - 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 «Лензолото». Зачет таких убытков осуществляется владельцем акций ПАО «Лензолото» - физическим лицом самостоятельно путем подачи налоговой декларации по форме 3-НДФЛ в налоговую инспекцию. Для целей подготовки налоговой декларации владельцы акций ПАО «Лензолото» - физические лица могут получить справку о полученном доходе и удержанном налоге, а также расчет налоговой базы по реализации акций ПАО «Лензолото» от «ПАО «Лензолото».

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

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

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

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

Состав предоставляемых документов

Для выполнения ПАО «Лензолото» функций налогового агента и правильного расчета подлежащего удержанию и уплате НДФЛ владельцам акций ПАО «Лензолото» - физическим лицам рекомендуется предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.», уполномоченному ПАО «Лензолото» на

сбор документов, следующие документы вместе с Требованием или позже, но не позднее 5 ноября 2020 г. (далее в совокупности – «подтверждающие документы»):

- (1) Заполненное и подписанное акционером Заявление по вопросам налогообложения (рекомендуемая форма Заявления опубликована на сайте ПАО «Лензолото») с приложением документов, указанных в пунктах (2)-(4) ниже.

Документы, указанные в пунктах (2) и (4) ниже предоставляются в отношении тех акций ПАО «Лензолото», которые непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве менее пяти лет. Если акции ПАО «Лензолото» непрерывно принадлежали владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет, то в отношении этих акций необходимо предоставить документы, указанные в пункте (3) настоящего списка документов (см. пункт (3) ниже и раздел «Налоговая льгота для акционеров, владевших акциями ПАО «Лензолото» на праве собственности более пяти лет» раздела 1.2.6 ниже).

- (2) Оригиналы или надлежащим образом заверенные (см. раздел «Способ заверения подтверждающих документов» ниже) копии документов, на основании которых владелец акций ПАО «Лензолото» - физическое лицо произвело расходы по приобретению акций ПАО «Лензолото», брокерские справки с подтверждением расходов на приобретение акций ПАО «Лензолото» (или брокерские отчеты при невозможности получения указанных справок), 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.

Обращаем Ваше внимание на то, что не существует единого списка документов, которые подтверждают понесенные расходы на приобретение акций ПАО «Лензолото». 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 «Лензолото» - физического лица дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с реализацией акций ПАО «Лензолото».

- (3) Если применимо (см. раздел «Налоговая льгота для акционеров, владевших акциями ПАО «Лензолото» на праве собственности более пяти лет» раздела 1.2.6 ниже), документы, подтверждающие факт владения акциями ПАО «Лензолото» на протяжении более пяти лет, для применения налоговой льготы для акционеров, владевших акциями ПАО «Лензолото» на праве собственности более пяти лет.
- (4) Если применимо (см. раздел «Применение льгот, предусмотренных СОИДН» раздела 1.2.6 ниже), документы, подтверждающие статус налогового резидента государства, с которым у РФ заключено СОИДН.

Способ и срок представления подтверждающих документов

Владельцы акций ПАО «Лензолото» - физические лица должны предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.» Заявление и подтверждающие документы одновременно с предоставлением Требования или позже, но не позднее 5 ноября 2020 года. Акционеры, права на акции ПАО «Лензолото» которых учитываются у номинальных держателей, должны направить (предоставить) АО «НРК – Р.О.С.Т.» Заявление и подтверждающие документы после направления Требования о выкупе акций посредством дачи своему номинальному держателю указания (инструкции) о подаче такого Требования, но не позднее 5 ноября 2020 года. При этом в Заявлении указывается номинальный

держатель, который учитывает права на акции ПАО «Лензолото» соответствующего владельца акций ПАО «Лензолото» и через которого было направлено Требование, количество акций ПАО «Лензолото», в отношении которых было направлено Требование, и данные, позволяющие идентифицировать владельца акций ПАО «Лензолото» - 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 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 «Лензолото» - физическим лицом оригиналов документов АО «НРК – Р.О.С.Т.» изготовит заверенные копии таких документов, при этом оригиналы будут возвращены владельцу акций ПАО «Лензолото» - 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 «Лензолото». 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, не являющегося налоговым резидентом РФ, полученные от реализации в РФ ценных бумаг, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 30% от суммы полученного дохода.

1.2.6. Налоговые льготы

Налоговая льгота для владельцев акций ПАО «Лензолото» - физических лиц, владевших акциями ПАО «Лензолото» 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). Указанное освобождение применяется вне зависимости от статуса налогового резидентства физического лица.

Владельцы акций ПАО «Лензолото» - физические лица могут применить данную налоговую льготу, т.к. менее 50 процентов активов ПАО «Лензолото» прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ.

Для применения данной льготы владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу необходимо предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.» документы, подтверждающие факт владения

акциями ПАО «Лензолото» на протяжении более пяти лет, и указать соответствующую информацию в Заявлении о налогообложении. Такими документами могут быть, например, договор купли-продажи акций ПАО «Лензолото» и свидетельство о переходе права собственности на акции ПАО «Лензолото» (выписка из реестра акционеров с указанием о включении в данный реестр, выписка по счету депо). Указанные документы представляются в оригинале либо в виде надлежащим образом заверенных копий вместе с Заявлением.

В случае непредоставления документов вместе с Заявлением, указанный в разделе 1.2.4 выше, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от реализации акций ПАО «Лензолото».

Применение льгот, предусмотренных СОИДН

Если владелец акций ПАО «Лензолото» - физическое лицо является налоговым резидентом иностранного государства, с которым РФ заключено СОИДН³, предусматривающее полное или частичное освобождение от налогообложения в РФ дохода от реализации акций ПАО «Лензолото», то ПАО «Лензолото», действуя в качестве налогового агента, не удерживает налог при выплате такого дохода владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу или удерживает налог по пониженной ставке (в зависимости от условий конкретного СОИДН) при условии предоставления необходимых подтверждающих документов, перечисленных ниже.

Подтверждающие документы должны быть предоставлены АО «НРК – Р.О.С.Т.» вместе с Заявлением. В случае несвоевременного предоставления документов НДФЛ будет удержан по ставке 30%.

Одновременно с Заявлением для подтверждения права на освобождение дохода от налогообложения или на применение пониженной ставки в соответствии с положениями СОИДН владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу необходимо предоставить налоговому агенту официальное подтверждение его статуса налогового резидента государства, с которым РФ заключено СОИДН.

В соответствии с НК РФ указанное 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, владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу необходимо предоставить АО «НРК – Р.О.С.Т.» его нотариально заверенный перевод на русский язык.

Кроме того, одновременно с Заявлением для подтверждения права на освобождение дохода от налогообложения или на применение пониженной ставки в соответствии с положениями СОИДН владельцу акций ПАО «Лензолото» - физическому лицу необходимо предоставить налоговому агенту подтверждение, что он имеет фактическое право на получение дохода от реализации акций ПАО «Лензолото» по форме, приведенной в разделе 1.2.7 ниже.

³ Список государств, с которыми у РФ заключено СОИДН может быть найден на сайте ФНС: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

1.2.7. Форма подтверждения фактического права на получение дохода от реализации акций ПАО «Лензолото»

Кому: ПАО «Лензолото»
666904, Иркутская область,
г. Бодайбо, ул. Мира, 4

От: ФИО владельца акций ПАО «Лензолото»

« ____ » _____ 2020

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ФАКТИЧЕСКОГО ПРАВА НА ПОЛУЧЕНИЕ ДОХОДА

В отношении всей суммы доходов от реализации акций ПАО «Лензолото», получаемых от ПАО «Лензолото», [**ФИО физического лица**] («Акционер»), паспорт номер _____, выданный _____, заявляет о следующем:

- (1) Акционер является лицом с постоянным местопребыванием в [**указывается иностранное государство**] по смыслу [**указывается наименование СОИДН**] между Российской Федерацией и [**указывается иностранное государство**] (далее – Конвенция) и претендует на применение [**налоговой ставки _____ % / освобождения от налогообложения**], установленной [**указывается ссылка на пункт/статью**] Конвенции;
- (2) Для целей настоящего письма термин «фактическое право на получение дохода» используется в смысле, которое придается ему Конвенцией и Налоговым кодексом РФ;
- (3) Акционер, в частности, имеет полное право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться доходом, а также имеет неограниченные полномочия по распоряжению этим доходом;
- (4) Полномочия Акционера по распоряжению доходом не ограничены, акционер не осуществляет в отношении дохода посреднические функции в интересах иного лица, прямо или косвенно выплачивая доход (полностью или частично) этому иному лицу. На момент выплаты дохода у Акционера отсутствуют контрактные или иные обязательства, предопределяющие дальнейшую экономическую судьбу дохода и предусматривающие дальнейшую передачу его третьим лицам.

Подписывая настоящее письмо Акционер:

- заявляет, что ПАО «Лензолото» вправе использовать заявления, предоставленные выше, в качестве основания для определения суммы подлежащей удержанию налога;
- заверяет и гарантирует, что на дату подписания настоящего письма, информация, указанная в нем, является верной, полной и достоверной;
- обязуется представить в установленный срок по первому требованию уполномоченного налогового органа Российской Федерации, поступившего в ПАО «Лензолото», документы и иную информацию, относительно заявлений, изложенных в настоящем письме;
- при предъявлении претензий со стороны налоговых органов РФ или иных государственных органов РФ в отношении недостоверности информации, содержащейся в

настоящем письме, в результате чего в адрес ПАО «Лензолото» будут произведены доначисления налогов, а также взыскание соответствующих штрафов и пеней, Акционер по первому требованию возместит ПАО «Лензолото» документально подтвержденные расходы на уплату таких налогов, штрафов и пеней;

- обязуется сообщить ПАО «Лензолото» в течение 2 дней о любых изменениях (в том числе частичных) в обстоятельствах, которые имеют отношение к заявлениям, сделанным Акционером в настоящем письме.

В подтверждение налогового статуса Акционер прилагает к настоящему письму следующие документы (нужное подчеркнуть):

1. Нотариально заверенную копию паспорта иностранного гражданина с приложением перевода на русский язык, заверенного нотариально;
2. Налоговый сертификат;
3. Иные документы, в том числе подтверждающие соответствие Акционера дополнительным условиям, установленным Конвенцией (если применимо), а также подтверждающие заверения:

_____ (перечислить)

(ФИО)

(подпись)

1.2.8. Порядок удержания и уплаты НДФЛ

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

2. Владельцы акций ПАО «Лензолото» - юридические лица

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

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