ПАМЯТКА АКЦИОНЕРАМ – ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ

Доходы от реализации акций являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц (далее НДФЛ). В случае подачи Требования о выкупе принадлежащих Вам акций ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (далее Общество), Вы становитесь налогоплательщиками, а Общество обязано исчислить, удержать и перечислить налог в бюджет как налоговый агент. Разница между стоимостью выкупаемых акций (далее - выкупная сумма) и НДФЛ подлежит перечислению акционеру по предоставленным реквизитам.

1. **Доходы**, получаемые налоговыми резидентами Российской Федерации от реализации акций Общества, **не подлежат налогообложению,** при условии, что на дату реализации акций они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве болеепяти лет (п. 17.2 ст. 217 НК РФ) и сумма налоговых баз от продажи акций за налоговый период не превышает 50 миллионов рублей. Для получения освобождения от налогообложения НДФЛ акционер должен представить заявление (Приложение №1) и приложить к нему документы, подтверждающие срок владения акциями и дату их приобретения. В противном случае Общество исчислит и удержит НДФЛ.
2. **Доходы** от продажи ценных бумаг, для их налогообложения, **можно уменьшить** на расходы по их приобретению, реализации и хранению (п. 12 ст. 214.1 НК РФ), т.е. при реализации акций, Вы имеете право предоставить Обществу пакет документов, подтверждающий фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на приобретение данных акций. При этом необходимо предоставить заявление (Приложение №2). Документы должны быть предоставлены в виде оригиналов или надлежащим образом заверенных копий (п. 4 ст. 226.1 НК РФ). В таком случае НДФЛ исчисляется с суммы разницы между выкупной суммой и документально подтвержденной суммой расходов.
3. Для расчета сумм НДФЛ в отношении доходов от реализации акций предусмотрены следующие **ставки** (ст. 224 НК РФ):

**- для налоговых резидентов**:

- 13 %, если сумма налоговых баз за налоговый период составляет не более 2,4 млн. руб.;

- 312 тысяч рублей и 15 % с суммы налоговых баз за налоговый период от 2 400 001 до 5 000 000 рублей;

- 702 тысячи рублей и 18 % с суммы налоговых баз от 5 000 001 до 20 000 000 рублей;

- 3 402 тысячи рублей и 20 % с суммы налоговых баз от 20 000 001 до 50 000 000 рублей;

- 9 402 тысячи рублей и 22 % с суммы налоговых баз от 50 000 001 рублей.

**- для нерезидентов** — 30 %.

Налоговый нерезидент - физическое лицо, которое находится в России менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Гражданство страны, место рождения или жительства физического лица не влияют на налоговый статус. Налоговым нерезидентом для целей НДФЛ может быть и гражданин России. Для исчисления НДФЛ по ставке 13% (15%), акционер должен представить заявление (Приложение №3) и приложить к нему документы, подтверждающие резидентство Российской Федерации. В противном случае Общество исчислит и удержит НДФЛ в размере 30% от выкупной суммы.

При предоставлении заявления об освобождении от налогообложения в соответствии с п. 17.2 ст. 217 НК РФ (Приложение № 1) иные заявления не требуются.

В случае несвоевременного предоставления документов или в случае предоставления ненадлежащим образом заверенных документов, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи акций.

ПАО «Орскнефтеоргсинтез» в качестве налогового агента удерживает НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Приложение № 1

ПАО «Орскнефтеоргсинтез»

Отдел корпоративного управления

От акционера

*(Фамилия Имя Отчество)*

*(ИНН /СНИЛС)*

*(паспортные данные)*

*(место жительства)*

*(контактный телефон)*

Заявление об освобождении от налогообложения

Прошу освободить от налогообложения НДФЛ доходы от реализации акций ПАО «Орскнефтеоргсинтез», непрерывно принадлежавших мне на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет по состоянию на дату реализации акций в соответствии с пунктом 17.2 статьи 217 Налогового Кодекса Российской Федерации. Подтверждаю, что являюсь налоговым резидентом Российской Федерации.

Приложение – документы, подтверждающие непрерывное владение акциями:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акционер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Подпись) (И.О. Фамилия)*

Дата

Приложение № 2

ПАО «Орскнефтеоргсинтез»

Отдел корпоративного управления

От акционера

*(Фамилия Имя Отчество)*

*(ИНН /СНИЛС)*

*(паспортные данные)*

*(место жительства)*

*(контактный телефон)*

Заявление об исчислении НДФЛ с дохода от реализации акций за вычетом соответствующих расходов

Прошу исчислить НДФЛ с дохода от реализации акций за вычетом соответствующих расходов с пунктом 12 статьи 214.1 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Приложение – документы, подтверждающие расходы\*:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акционер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Подпись) (И.О. Фамилия)*

Дата

* Перечень расходов указан в пункте 10 статьи 214.1 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Приложение № 3

ПАО «Орскнефтеоргсинтез»

Отдел корпоративного управления

От акционера

*(Фамилия Имя Отчество)*

*(ИНН /СНИЛС)*

*(паспортные данные)*

*(место жительства)*

*(контактный телефон)*

Заявление об исчислении НДФЛ в размере 13%

Прошу в отношении доходов от реализации акций ПАО «Орскнефтеоргсинтез», получаемых физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, применить налоговую ставку НДФЛ в соответствии с пунктом 1 статьи 224 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Приложение – документы, подтверждающие резидентство\*:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акционер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Подпись) (И.О. Фамилия)*

Дата

\* Документами, подтверждающими резидентство, могут являться:

- документы об общем сроке пребывания в России в течение последних 12 месяцев (например, копии всех страниц заграничного паспорта с отметками о пересечении границы, миграционная карта, справки с места работы и др.)