

Информационное письмо
для акционеров ПАО «Иркутскэнерго»
о некоторых налоговых вопросах
в связи с Добровольным предложением АО «ЕвроСибЭнерго»

В настоящем Информационном письме содержится описание отдельных вопросов, касающихся порядка налогообложения доходов физических лиц от продажи Акций на основании Добровольного предложения о приобретении акций ПАО «Иркутскэнерго», при осуществлении АО «ЕвроСибЭнерго» функций налогового агента при выплате покупной цены от продажи Акций, приобретаемых на основании Добровольного предложения.

**НАСТОЯТЕЛЬНО РЕКОМЕНДУЕМ АКЦИОНЕРАМ
ПРОКОНСУЛЬТИРОВАТЬСЯ СО СВОИМИ НАЛОГОВЫМИ
КОНСУЛЬТАНТАМИ И ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ ПОЛУЧИТЬ РАЗЪЯСНЕНИЯ
ПО ВОПРОСАМ, ИЗЛОЖЕННЫМ В НАСТОЯЩЕМ ИНФОРМАЦИОННОМ
ПИСЬМЕ, ВКЛЮЧАЯ, ЕСЛИ ПРИМЕНИМО, ВОПРОСЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ
СТРАНЫ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА АКЦИОНЕРА И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДА ОТ ПРОДАЖИ АКЦИЙ В РАМКАХ
ПРЕДЛОЖЕНИЯ О ПРИОБРЕТЕНИИ.**

**ИНФОРМАЦИЯ, ПРИВЕДЕННАЯ В НАСТОЯЩЕМ ИНФОРМАЦИОННОМ
ПИСЬМЕ, НОСИТ СПРАВОЧНЫЙ ХАРАКТЕР, НЕ ЯВЛЯЕТСЯ
КОНСУЛЬТАЦИЕЙ ПО НАЛОГОВЫМ ВОПРОСАМ И НАПРАВЛЯЕТСЯ
АКЦИОНЕРАМ В СВЯЗИ С НЕОБХОДИМОСТЬЮ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АО
«ЕВРОСИБЭНЕРГО» ФУНКЦИЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА ПРИ ВЫПЛАТЕ
ПОКУПНОЙ ЦЕНЫ ЗА АКЦИИ, КОТОРЫЕ БУДУТ ПРИОБРЕТЕНЫ НА
ОСНОВАНИИ ДОБРОВОЛЬНОГО ПРЕДЛОЖЕНИЯ ОПРЕДЕЛЕННЫМ
КАТЕГОРИЯМ АКЦИОНЕРОВ-ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.**

Содержание

1. **Исполнение функций налогового агента**
 2. **Ставки налога**
 3. **Налоговые льготы**
 - 3.1. **Для Акционеров, владевших акциями на праве собственности более пяти лет**
 - 3.2. **Уменьшение суммы дохода на фактически произведенные расходы**
 - 3.3. **Инвестиционный налоговый вычет**
 - 3.4. **Применение СОИДН**
 4. **Налоговое резидентство**
 5. **Порядок и сроки представления документов**
-

Используемые сокращения

Краткое название	Полное название
Акции	Обыкновенные акции ПАО «Иркутскэнерго» (регистрационный номер выпуска – 1-01-00041-А)
Акционер	Физическое лицо - владелец Акции, которому адресовано Добровольное предложение АО «ЕвроСибЭнерго»
АО «ЕвроСибЭнерго»	Акционерное общество «ЕвроСибЭнерго»
Добровольное предложение	Добровольное предложение АО «ЕвроСибЭнерго» о приобретении эмиссионных ценных бумаг ПАО «Иркутскэнерго» (Акции), направленное Акционерам и полученное ПАО «Иркутскэнерго» «8» сентября 2021 г.
Заявление о продаже ценных бумаг	Заявление Акционера о продаже принадлежащих ему ценных бумаг Иркутского публичного акционерного общества энергетики и электрификации на основании Добровольного предложения о приобретении эмиссионных ценных бумаг Иркутского публичного акционерного общества энергетики и электрификации
НДФЛ	Налог на доходы физических лиц
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
РФ	Российская Федерация
СОИДН	Соглашение об избежании двойного налогообложения

1. Исполнение функций налогового агента

В соответствии с абз.3 п.1 ст.226 НК РФ акционерное общество, приобретающее акции, признается налоговым агентом по НДФЛ в отношении физических лиц.

Налоговый агент при выкупе акций у Акционеров обязан исчислить сумму НДФЛ с дохода Акционера по сделке, удержать ее из подлежащей выплате Акционеру выкупной цены приобретаемых акций и перечислить в бюджет РФ. Акционеру перечисляются причитающиеся ему за акции денежные средства за вычетом НДФЛ.

АО «ЕвроСибЭнерго» в качестве налогового агента удерживает НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). Сумма НДФЛ перечисляется в бюджет (п. 9 ст. 226.1 НК РФ).

В случае если информация о владельце Акции, действующем через номинального держателя, не раскрыта, АО «ЕвроСибЭнерго», действуя в качестве налогового агента, удержит налог по максимальной ставке 30%.

Статус налогового агента АО «ЕвроСибЭнерго» не меняется, если в цепочке участвует несколько иностранных и/или российских номинальных держателей.

В соответствии с законодательством РФ АО «ЕвроСибЭнерго» не будет выступать в качестве налогового агента по налогу на прибыль в отношении доходов от продажи Акции юридических лиц - Акционеров.

В отношении Акционера, являющегося индивидуальным предпринимателем, применяется общий порядок исчисления и уплаты НДФЛ с доходов от операций с ценными бумагами, установленный статьями 226 и 226.1 НК РФ.

2. Ставки налога

Доходы Акционера, являющегося резидентом РФ, полученные от продажи Акции, подлежат обложению НДФЛ:

- по ставке **13%** от суммы полученного дохода, если сумма дохода, полученного в 2021 и 2022 году за налоговый период не превысит 5 млн. руб.;
- **650 тысяч рублей и 15%** от суммы полученного дохода, превышающей 5 млн руб., если сумма полученного в 2021 и 2022 году дохода за налоговый период составит более 5 млн руб.

Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, полученные от продажи в РФ Акции, и физических лиц, не представивших документы для подтверждения своего налогового статуса и применения налоговых льгот, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 30% от суммы полученного дохода.

3. Налоговые льготы

3.1. Налоговая льгота для Акционеров, владевших акциями на праве собственности более пяти лет

Акционеры - физические лица, вне зависимости от статуса налогового резидентства, владеющие на момент продажи акциями ПАО «Иркутскэнерго» непрерывно более 5-ти лет, освобождаются от уплаты НДФЛ в соответствии с п. 17.2 ст. 217 НК РФ.

- Для подтверждения факта непрерывного владения акциями ПАО «Иркутскэнерго» более

5 лет необходимо:

- представить документы, подтверждающие факт непрерывного владения Акциями на протяжении более пяти лет,
- указать соответствующую информацию в Заявлении по вопросам налогообложения (Приложение № 1 к настоящему Информационному письму).

Подтверждающими документами могут быть:

- отчет или справка об операциях, совершенных по лицевому счету или счету депо за период 5 лет, полученная у Регистратора / Депозитария, подтверждающая срок владения акциями;
- иные документы.

3.2. Уменьшение суммы дохода на фактически произведенные расходы

Акционеры (резиденты и нерезиденты) вправе уменьшить сумму налогооблагаемого дохода на величину документально подтвержденных и фактически произведенных расходов на приобретение и хранение реализованных Акций, которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента (п. 1 ст. 226, п.4 ст.226.1 НК РФ).

Указанные расходы учитываются на основании составленного налогоплательщиком (Акционером) Заявления по вопросам налогообложения с приложением соответствующих подтверждающих документов (оригинал или надлежащим образом заверенная копия). Рекомендуем составить такое заявление по форме указанной в Приложении № 1 к настоящему Информационному письму.

В качестве подтверждающих документов вместе с заполненным и подписанным акционером Заявлением по вопросам налогообложения (Приложение № 1 к настоящему Информационному письму) представляются документы, на основании которых Акционер произвел расходы по приобретению Акций (например, 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 отчеты и справки с подтверждением расходов на приобретение и хранение акций, прочие документы, подтверждающие факт перехода к налогоплательщику прав на соответствующие Акции, факт и сумму оплаты соответствующих расходов (квитанции к приходному кассовому ордеру, квитанции банка, расписки покупателя о получении денег, выписки с банковского счета и т. п.). Брокерские отчеты необходимо предоставить не только на бумажном носителе, но и в электронном виде.

Документы представляются, если Акции непрерывно принадлежали Акционеру на праве собственности или ином вещном праве не более пяти лет. Если Акции непрерывно принадлежали Акционеру на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет, то необходимо представить документы, указанные в пункте 3.1.

3.3. Инвестиционный налоговый вычет

Налоговая база по доходам от реализации Акций, 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 Акционерам, являющимся резидентами РФ.

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 ($K_{\text{лб}}$) и суммы, равной 3 млн. рублей. Значение коэффициента $K_{\text{лб}}$ зависит от количества полных лет нахождения Акций в собственности налогоплательщика. Подробный порядок расчета коэффициента приведен в пп. 2 п. 2 ст. 219.1 НК РФ.

Данный налоговый вычет не применяется при реализации Акций, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете. Налогоплательщик может иметь право на получение инвестиционного вычета, установленного пп. 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, в случае приобретения Акций через индивидуальный инвестиционный счет. В таком случае для получения вычета налогоплательщику необходимо обратиться в организацию, открывшую указанный индивидуальный инвестиционный счет и выступающую в качестве налогового агента, либо заявить вычет самостоятельно посредством представления налоговой декларации (форма 3-НДФЛ).

Для получения налогового вычета при исчислении НДФЛ Акционеру необходимо вместе с представлением подтверждающих документов направить заявление на получение налогового вычета и документы, подтверждающие сведения, необходимые для определения предельного размера вычета. К таким документам относится документальное подтверждение даты приобретения Акций и размера понесенных расходов на их приобретение.

При предоставлении налогового вычета налоговый агент самостоятельно определяет размер налогового вычета, на который имеет право Акционер. Налоговый агент предоставляет Акционеру справку о доходах и суммах налога физического лица и расчет о величине предоставленного ему вычета.

Инвестиционный налоговый вычет может быть получен налогоплательщиком самостоятельно при представлении налоговой декларации (форма 3-НДФЛ) в налоговый орган РФ. В таком случае АО «ЕвроСибЭнерго» удержит налог со всей суммы выплаты, а налогоплательщик должен будет самостоятельно обратиться в налоговые органы за налоговым вычетом.

3.4. Применение СОИДН

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

Если Акционер является налоговым резидентом иностранного государства, с которым РФ заключено СОИДН, предусматривающее полное или частичное освобождение от налогообложения в РФ дохода от реализации Акций, то АО «ЕвроСибЭнерго», действуя в качестве налогового агента, не удерживает налог при выплате такого дохода Акционеру при условии представления Акционером *официального подтверждения статуса Акционера как налогового резидента государства, с которым РФ заключено СОИДН*.

Подтверждение должно быть выдано компетентным органом соответствующего иностранного государства, уполномоченным на выдачу таких подтверждений на основании СОИДН с РФ. В случае если такое подтверждение составлено на иностранном языке, Акционеру необходимо представить его нотариально заверенный перевод на русский язык.

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

На основании п. 7 ст. 232 НК РФ, в случае если подтверждение статуса налогового резидента иностранного государства представлено физическим лицом налоговому агенту – источнику выплаты дохода после даты выплаты дохода, подлежащего освобождению от

налогообложения на основании СОИДН с РФ, возврат сумм излишне удержанного налога осуществляется через налогового агента путем подачи заявления на возврат налога и представления соответствующих документов, подтверждающих налоговое резидентство. Налоговый агент осуществляет возврат удержанного налога в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 231 НК РФ для возврата сумм излишне уплаченного налога.

4. Налоговое резидентство

По общему правилу (п. 2 ст. 207 НК РФ), налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Для подтверждения статуса налогового резидента РФ Акционеры должны представить:

- информацию в соответствии с Заявлением по вопросам налогообложения (Приложение № 1 к настоящему Информационному письму);
- оригинал или копия паспорта гражданина РФ с отметкой (или ее отсутствием) о выданном документе, удостоверяющим личность гражданина РФ за пределами Российской Федерации (заграничный паспорт).

При необходимости у Акционера может быть истребован документ, подтверждающий статус налогового резидента Российской Федерации, получаемый через сайт ФНС России согласно Приказа ФНС России от 07.11.2017 № ММВ-7-17/837@.

Если согласно Заявлению по вопросам налогообложения, место регистрации и (или) почтовый адрес Акционера находятся за пределами Российской Федерации, и при этом в пункте 3 Заявления по вопросам налогообложения такой Акционер указал себя налоговым резидентом РФ, то дополнительно таким Акционером представляются копии страниц заграничного паспорта (паспортов) с отметками о пересечении государственной границы РФ для расчета количества дней, проведенных на территории РФ, или иные документы, подтверждающие российское налоговое резидентство. В случае если такая дополнительная информация Акционером не представлена, АО «ЕвроСибЭнерго» не будет считать такого Акционера российским налоговым резидентом и, действуя в качестве налогового агента, удержит налог по ставке для физических лиц - нерезидентов (30%).

5. Порядок и сроки представления документов.

Документы представляются в оригинале либо в виде надлежащим образом заверенных копий. В случае непредставления документов в порядке и сроки, указанные в Добровольном предложении, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

Обращаем Ваше внимание на то, что не существует единого списка документов, которые подтверждают понесенные расходы на приобретение Акций. **Налоговый агент оставляет за собой право запросить у Акционера дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с продажей Акций.**

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.

Подтверждающие документы должны быть представлены по адресу, в порядке и сроки, указанные в Добровольном предложении.

Подтверждающие документы должны быть получены до истечения срока принятия Добровольного предложения, то есть по 17 ноября 2021 года (включительно).

Акционеры, права на Акции которых учитываются в реестре, должны направить (представить) АО «НРК – Р.О.С.Т.» подтверждающие документы одновременно с

направлением (представлением) Заявления о продаже ценных бумаг.

Акционеры, права на Акции которых учитываются у номинальных держателей, должны направить (представить) АО «НРК – Р.О.С.Т.» подтверждающие документы незамедлительно после направления Заявления о продаже ценных бумаг посредством подачи своему номинальному держателю указания (инструкции) о продаже акций на основании предложения. При этом в Заявлении указывается номинальный держатель, который учитывает права на Акции соответствующего физического лица-Акционера и через которого было направлено Заявление о продаже ценных бумаг, количество Акции, в отношении которых оно было направлено, и данные, позволяющие идентифицировать Акционера.

Заявление и документы представляются налогоплательщиком на бумажном носителе в адрес АО «НРК – Р.О.С.Т.», уполномоченного АО «ЕвроСибЭнерго» на прием заявлений и документов от акционеров: лично (в рабочие дни и часы приема) или по почте – в каждом случае по адресам, указанным ниже:

- 107996, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX, для Акционерного общества «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»;
- по адресу Иркутского филиала Акционерного общества «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»: 664025, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Ленина, д.6, оф. 401, для Акционерного общества «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.», или
- по адресам иных филиалов, указанным на странице АО «НРК – Р.О.С.Т.» в сети Интернет по адресу <https://www.rrost.ru/ru/filials/>.

По вопросам, связанным с процедурой подачи заявлений и документов по вопросам налогообложения Вы можете обращаться к Регистратору:

- по адресу электронной почты: eurosib@rrost.ru,
- по телефону: 8-800-200-81-60 (телефон многоканальный, звонок по России бесплатный, часы работы операторов с 09:30 до 18:00 московского времени).

Способ заверения подтверждающих документов

В зависимости от ситуации копии документов могут быть заверены:

- АО «НРК – Р.О.С.Т.» – при личном представлении в адрес АО «НРК – Р.О.С.Т.» оригиналов таких документов;
- уполномоченными лицами и, при наличии печати, печатью брокера (например, отчеты брокера) или депозитария (например, выписки по счетам депо).

В случае направления документов по почте, по общему правилу, надлежаще заверенными будут признаваться документы, заверенные нотариусом (за исключением копий паспортов гражданина РФ и заграничных паспортов - по почте направляются простые копии указанных паспортов), а также за исключением брокерских отчетов, которые подлежат заверению брокером, справок и отчетов депозитария, заверенных депозитарием).

В случае представления Акционером оригиналов документов АО «НРК – Р.О.С.Т.» изготовит заверенные копии таких документов, при этом оригиналы будут возвращены Акционеру.

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

В связи с текущей ситуацией и возможными изменениями в работе нотариусов рекомендуем Акционерам заблаговременно начать получение нотариально заверенных копий документов.

В случае несвоевременного представления документов (документы получены АО «НРК – Р.О.С.Т.» позже указанного выше срока) НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи Акции.