

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

о некоторых налоговых вопросах в связи с добровольным предложением Акционерного общества «ДМ-финансовые активы» о приобретении обыкновенных акций Публичного акционерного общества «Детский мир»

2023 г.

Настоящее Информационное письмо (далее – «**Информационное письмо**») адресовано акционерам Публичного акционерного общества «Детский мир» (далее – «**ПАО «Детский мир»**») и содержит описание отдельных вопросов, касающихся вопросов налогообложения доходов юридических лиц и физических лиц от продажи Акций на основании полученного ПАО «Детский мир» 30 мая 2023 года от Акционерного общества «ДМ-финансовые активы» (далее – «**АО «ДМФА»**») добровольного предложения (далее – «**Добровольное предложение АО «ДМФА»**») о приобретении эмиссионных ценных бумаг акционерного общества - обыкновенных акций ПАО «Детский мир» (государственный регистрационный номер выпуска 1-02-00844-А; здесь и по всему тексту Информационного письма – «**Акции**»), в связи с осуществлением АО «ДМФА» функций налогового агента при выплате покупной цены от продажи Акций, приобретаемых на основании Добровольного предложения АО «ДМФА».

Информация и сведения, содержащиеся в Информационном письме, носят справочный и рекомендательный характер и приводится исключительно в целях дополнительного информирования акционеров ПАО «Детский мир» об особенностях действующего налогообложения в Российской Федерации. Информационное письмо основано исключительно на нормах действующего законодательства и не содержит призывов к акционерам и любым третьим лицам к уклонению от уплаты налогов и/или получению необоснованной налоговой выгоды.

Акционерам – физическим лицам необходимо ознакомиться с Разделом I настоящего Информационного письма. Режим налогообложения будет зависеть, в том числе от того, является ли акционер налоговым резидентом или налоговым нерезидентом Российской Федерации.

Доход физического лица-акционера от реализации акций, включая Акции, продаваемые на основании Заявления о продаже Акций, облагается НДФЛ и подлежит включению в налоговую базу такого физического лица. При этом налоговая база по НДФЛ может быть уменьшена на фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением реализованных акций.

Ставка налогообложения зависит, в том числе от того, является ли физическое лицо-акционер налоговым резидентом Российской Федерации или налоговым нерезидентом Российской Федерации.

Акционерам – юридическим лицам рекомендуется ознакомиться с Разделом II настоящего Информационного письма.

ТЕРМИНЫ

Термин	Определение
Акции	Обыкновенные акции ПАО «Детский мир», государственный регистрационный номер выпуска 1-02-00844-А от 11 февраля 2014 года
Анкета	Означает анкету, заполняемую физическими лицами-акционерами по форме, приведенной в Приложении № 1 к Информационному письму
АО «ДМК»	Акционерное общество «ДМ Капитал», ОГРН: 1237700314235, адрес: 119415, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ проспект Вернадского, пр-кт Вернадского, д. 37, к. 3
акции АО «ДМК»	Обыкновенные акции АО «ДМК», государственный регистрационный номер выпуска 1-01-87511-Н от 09 февраля 2023 года
Заявление о продаже Акций	Означает заявление, направляемое акционерами ПАО «Детский мир» в соответствии со статьей 84.3 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» для целей принятия Добровольного предложения АО «ДМФА»
Регистратор	Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.», ОГРН: 1027739216757, адрес: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещ. IX, являющееся регистратором ПАО «Детский мир»
НДФЛ	Налог на доходы физических лиц
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
СОИДН	Соглашение об избежании двойного налогообложения

ОГЛАВЛЕНИЕ

РАЗДЕЛ I. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ	5
1. Порядок определения статуса налогового резидента	5
2. Налогообложение доходов от продажи Акций акционерами – резидентами Российской Федерации	6
2.1. Исполнение функций налогового агента	6
2.2. Льготы и вычеты	7
2.3. Способ и срок представления подтверждающих документов	9
2.4. Способ предоставления и заверения подтверждающих документов	9
2.5. Налоговые ставки	10
3. Налоговые последствия для физических лиц – нерезидентов Российской Федерации	11
3.1. Порядок определения налоговой базы	11
3.2. Исполнение функций налогового агента	11
3.3. Необходимые документы и сроки уплаты налога	12
3.4. Налоговые ставки	12
3.5. Применение льгот, предусмотренных СОИДН	12
4. Положения, применяемые к физическому лицу-акционеру, являющемуся индивидуальным предпринимателем	14
РАЗДЕЛ II. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ	15
РАЗДЕЛ III. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ	16
Приложение №1 к Информационному письму	17

РАЗДЕЛ I. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

1. Порядок определения статуса налогового резидента

Налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 (ста восьмидесяти трех) календарных дней в течение 12 (двенадцати) следующих подряд месяцев.

Для подтверждения налогового статуса физические лица-акционеры должны представить вместе с Заявлением о продаже Акций:

- информацию в соответствии с Анкетой (Приложение №1 к настоящему Информационному письму);
 - для подтверждения статуса налогового резидента Российской Федерации: надлежащим образом заверенную копию следующих страниц паспорта гражданина Российской Федерации: разворот с фотографией, страницы с отметками о действующей регистрации по месту жительства или (если у Регистратора имеются сведения о месте жительства акционера за пределами Российской Федерации) надлежащим образом заверенную копию всех страниц заграничного паспорта или надлежащим образом заверенные копии иных документов, подтверждающих статус налогового резидента Российской Федерации (в соответствии с пунктом 2.4 Раздела I Информационного письма копии указанных документов должны быть удостоверены нотариусом или Регистратором (при личной подаче документов). Документы, выданные в иностранном государстве и/или составленные на иностранном языке, должны быть апостилированы и переведены на русский язык (перевод должен быть также нотариально удостоверен);
 - для подтверждения статуса налогового нерезидента Российской Федерации: надлежащим образом заверенную копию всех страниц паспорта иностранного гражданина или надлежащим образом заверенную копию всех страниц заграничного паспорта иностранного гражданина или надлежащим образом заверенные копии иных документов, подтверждающих статус налогового нерезидента Российской Федерации (в соответствии с пунктом 2.4 Раздела I Информационного письма копии указанных документов должны быть удостоверены нотариусом или Регистратором (при личной подаче документов). Документы, выданные в иностранном государстве и/или составленные на иностранном языке, должны быть апостилированы и переведены на русский язык (перевод должен быть также нотариально удостоверен);
- согласие на обработку персональных данных физического лица-акционера. Рекомендуемая форма согласия будет опубликована совместно с настоящим Информационным письмом.

Указанная информация должна быть представлена до истечения предельного срока для принятия, указанного в Добровольном предложении АО «ДМФА». Регистратор вправе запросить дополнительные документы, подтверждающие налоговый статус физического лица.

Если акционер не предоставит информацию и сведения и у АО «ДМФА» будут отсутствовать актуальные сведения о налоговом резидентстве акционера, НДФЛ будет удержан по ставке 30% (тридцать процентов), исходя из предположения, что акционер не является налоговым

резидентом Российской Федерации.

В случае изменения статуса с налогового резидента Российской Федерации на статус налогового нерезидента Российской Федерации по итогам 2023 года оплата налога на доход от продажи Акций на основании Добровольного предложения АО «ДМФА» должна быть осуществлена акционером самостоятельно на основании налоговой декларации (3-НДФЛ) за 2023 год.

В случае изменения статуса с налогового нерезидента Российской Федерации на статус налогового резидента Российской Федерации по итогам 2023 года возврат излишне уплаченного налога осуществляется налоговым органом¹.

2. Налогообложение доходов от продажи Акций акционерами – резидентами Российской Федерации

2.1. Исполнение функций налогового агента

АО «ДМФА» является налоговым агентом² в случае предъявления акционерами Заявления о продаже Акций напрямую Регистратору либо через номинального держателя (то есть без привлечения доверительных управляющих или брокеров, действующих от имени такого акционера), и в обязанности АО «ДМФА» входит исчисление суммы НДФЛ, удержание ее из подлежащей выплате акционеру покупной цены приобретаемых у такого акционера Акций и перечисление ее в бюджет Российской Федерации (далее – **«Исполнение функций налогового агента»**).

АО «ДМФА» не является налоговым агентом³, если акционер подает Заявление о продаже Акций через брокера (доверительного управляющего), являющегося российской организацией, на основании договора на брокерское обслуживание или иного соглашения (договора доверительного управления, договора поручения, договора комиссии или агентского договора), и обязанности по Исполнению функций налогового агента не несет. Исполнение функций налогового агента осуществляет брокер (доверительный управляющий). Исключения составляют случаи, когда:

- Заявление о продаже Акций подается акционером, действующим через иностранного номинального держателя (брокера или доверительного управляющего);
- невозможно идентифицировать, действует ли акционер через номинального держателя или самостоятельно.

АО «ДМФА» исполняет функции налогового агента на основании сведений и информации, предоставленных акционерами в Заявлениях о продаже Акций или имеющихся у Регистратора. В случае, если не будут представлены документы, подтверждающие льготы либо вычеты, которыми могут воспользоваться акционеры, либо данные документы будут предоставлены не в соответствии с предусмотренным ниже порядком, АО «ДМФА» удержит НДФЛ со всей покупной цены Акций без применения таких льгот и вычетов.

Обращаем внимание на то, что статус налогового агента АО «ДМФА» не меняется, если в цепочке участвует несколько иностранных и/или российских номинальных держателей.

Особенности Исполнения функций налогового агента при получении оплаты в форме акций АО

¹ п. 1.1 ст. 231 НК РФ.

² Ст. 226 НК РФ.

³ п. 2 ст. 226.1 НК РФ.

«ДМК»

В тех случаях, когда акционер принял Добровольное предложение АО «ДМФА» и выбрал в качестве оплаты получение акций АО «ДМК», доход акционера ПАО «Детский мир» - физического лица будет равен стоимости акций АО «ДМК», полученных им в результате принятия Добровольного предложения АО «ДМФА», и (если применимо) дополнительно выплачиваемой денежной суммы, которая может образоваться при определении количества акций АО «ДМК», подлежащих передаче АО «ДМФА» в пользу акционера ПАО «Детский мир» - физического лица. В соответствии с условиями Добровольного предложения АО «ДМФА» стоимость одной акции АО «ДМК» определяется в размере 268 125 000 (двести шестьдесят восемь миллионов сто двадцать пять тысяч) рублей.

В этом случае при исчислении суммы НДФЛ налоговым агентом будут учтены все доходы, получаемые акционером ПАО «Детский мир» - физическим лицом, как в денежной форме (в виде денежных средств, дополнительно выплачиваемых акционеру), так и в натуральной форме (в виде передаваемых акций АО «ДМК»). При этом АО «ДМФА» исполнит функции налогового агента путем удержания исчисленной суммы НДФЛ из доходов, выплачиваемых акционеру ПАО «Детский мир» - физическому лицу в денежной форме.

Удерживаемая налоговым агентом сумма НДФЛ не может превышать 50% (пятьдесят процентов) от суммы выплачиваемого дохода в денежной форме. Если сумма удержания превысит 50% (пятьдесят процентов)⁴ от выплачиваемого в денежной форме дохода (совокупно с суммой НДФЛ, приходящейся на выплачиваемый денежными средствами доход), АО «ДМФА» уведомит⁵ налоговые органы Российской Федерации о невозможности удержания суммы НДФЛ в полном объеме. В этом случае⁶ акционер ПАО «Детский мир» - физическое лицо будет обязан в срок до 01 декабря 2024 года доплатить неударжанную налоговым агентом сумму НДФЛ самостоятельно на основании уведомления налогового органа.

2.2. Льготы и вычеты

Доход акционера от реализации Акций облагается НДФЛ и подлежит включению в налоговую базу⁷. Налоговая база по НДФЛ может быть уменьшена на фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением Акций, в отношении которых направлено Заявление о продаже Акций.

При расчете НДФЛ применяются следующие льготы и вычеты, предусмотренные НК РФ:

- освобождение от уплаты НДФЛ в случае продажи Акций, находящихся в собственности более 5 (пяти) лет непрерывно. Для подтверждения права на получение данной льготы необходимо вместе с Заявлением о продаже Акций предоставить справку по счету в реестре / счету депо, подтверждающую непрерывный срок владения заявленными к продаже Акциями более 5 (пяти) лет;
- инвестиционный налоговый вычет только для налоговых резидентов Российской Федерации. Применяется к доходам, полученным при реализации ценных бумаг, приобретенных после 1 января 2014 года и непрерывный срок владения которыми составляет не менее 3 (трех) лет. В

⁴ Абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ.

⁵ П. 5 ст. 226 НК РФ.

⁶ П. 6 ст. 228 НК РФ.

⁷ П. 1 ст. 210 НК РФ.

качестве документального подтверждения права на инвестиционный вычет необходимо предоставить оригиналы или надлежащим образом заверенные копии документов, подтверждающих дату приобретения соответствующих Акций, а также документы, подтверждающие непрерывность владения Акциями (например, выписка по счету депо за периоды, в которые приобретались Акции и до даты направления Заявления о продаже Акций);

- уменьшение налогооблагаемой базы на фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением Акций. В качестве документального подтверждения соответствующих расходов необходимо предоставить документы, указанные ниже. Все документы должны быть заверены в соответствии с правилами, установленными в соответствии с пунктом 2.4 Раздела I Информационного письма.

Если акционер приобрел Акции через брокера (доверительного управляющего):

- отчет/отчеты брокера (доверительного управляющего) за периоды, когда приобретались Акции и до даты направления Заявления о продаже Акций;
- выписка по счету депо за периоды, в которые приобретались Акции и до даты направления Заявления о продаже Акций.

Если акционер приобретал Акции самостоятельно на внебиржевом рынке:

- договор купли/продажи Акций (иной правоустанавливающий документ);
- документ, подтверждающий оплату Акций: выписка по счету или платежное поручение с указанием основания платежа; расписка о получении оплаты; кассовые квитанции;
- выписка по счету депо/лицевому счету с даты приобретения Акций до даты направления Заявления о продаже Акций.

Если акционер приобрел Акции в порядке наследования или дарения:

- документы, подтверждающие факт наследования или дарения (свидетельство о праве на наследство/договор дарения);
- документ, подтверждающий факт родства (при дарении);
- документы, подтверждающие уплату налога при наследовании/дарении (если налог был уплачен);
- подтверждение стоимости Акций, с которых был исчислен и уплачен налог при получении Акций в порядке наследования/дарения (в случае если налог был уплачен);
- документально подтвержденные расходы на приобретение Акций наследодателя/дарителя, если налог на наследование/дарение не был уплачен;
- выписка по счету депо/лицевому счету, подтверждающая факт перехода права собственности на Акции, с даты перехода права собственности до даты направления Заявления о продаже Акций;

- платежные поручения (квитанции), оплата по которым производилась лично владельцем Акций.

Регистратор вправе запросить дополнительные документы, необходимые для выполнения им своих функций в соответствии с законом.

Если акционер предоставит документы несвоевременно или не в полном объеме, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи Акций. АО «ДМФА» и/или Регистратор могут запросить дополнительные документы для подтверждения оснований получения льгот и/или вычетов.

2.3. Способ и срок представления подтверждающих документов

Подтверждающие документы должны быть представлены Регистратору, уполномоченному на сбор документов лично (в рабочие дни и часы приема) Регистратору или по почте по адресам, указанным в Информационном письме и приведенным для удобства ниже:

- по адресу Регистратора: 107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX, для Акционерного общества «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»; или
- по адресу любого из филиалов Регистратора, который будет указан в Едином государственном реестре юридических лиц на дату направления документов. Информация о филиалах Регистратора опубликована на странице в сети «Интернет»: <http://www.rrost.ru/ru/filials/>.

Подтверждающие документы должны быть получены Регистратором до истечения срока приема Заявлений о продаже Акций, установленного в Добровольном предложении АО «ДМФА».

Акционеры, права на Акции которых учитываются в реестре, должны направить (представить) Регистратору подтверждающие документы одновременно с направлением (представлением) Заявления о продаже Акций.

Акционеры, права на Акции которых учитываются у номинальных держателей, должны направить (представить) Регистратору подтверждающие документы незамедлительно после направления Заявления о продаже Акций посредством подачи своему номинальному держателю указания (инструкции). При этом в Анкете указывается номинальный держатель, который учитывает права на Акции соответствующего физического лица-акционера и через которого было направлено Заявление о продаже Акций, количество Акций, в отношении которых было направлено Заявление о продаже Акций, и данные, позволяющие идентифицировать физическое лицо-акционера.

2.4. Способ предоставления и заверения подтверждающих документов

Налоговым законодательством не установлен единый способ заверения документов, который признается надлежащим. В зависимости от ситуации копии документов могут быть заверены:

- Регистратором – при личном представлении в адрес Регистратора оригиналов таких документов;
- уполномоченными лицами и, при наличии печати, печатью брокера (например, отчеты брокера) или депозитария (например, выписки по счетам депо). Отчеты брокера, выписки по счетам депо и иные подобные документы дополнительно предоставляются в электронном виде. В случае, если акционер предоставит указанные документы только в бумажном виде, Регистратор вправе потребовать от акционера их предоставления также в электронном виде.

- Во всех иных случаях, а также в случае направления документов в адрес Регистратора по почте, по общему правилу, надлежаще заверенными будут признаваться документы, заверенные нотариусом (за исключением брокерских отчетов, которые подлежат заверению брокером, и выпискам по счетам депо, заверенным депозитарием).

В случае представления физическим лицом-акционером оригиналов документов Регистратор изготовит заверенные копии таких документов, при этом оригиналы будут возвращены акционеру. Иные требования к документам могут быть предъявлены Регистратором в ходе личной передачи документов.

Если документы составлены на иностранном языке, необходимо представление их нотариально заверенного перевода на русский язык.

В случае несвоевременного представления документов и/или неполного предоставления документов и/или ненадлежащим образом заверенных подтверждающих документов НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

НДФЛ удерживается непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате⁸. Сумма НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты по договору купли-продажи акций⁹.

2.5. Налоговые ставки

Доходы физического лица-акционера, полученные от реализации Акций, подлежат налогообложению НДФЛ:

- по ставке 13% (тринадцать процентов) от суммы полученного дохода, если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период не превысит 5 000 000 (пять миллионов) рублей;
- 650 000 (шестьсот пятьдесят тысяч) рублей и 15% (пятнадцать процентов) суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, превышающей 5 000 000 (пять миллионов) рублей, если сумма таких баз за налоговый период составит более 5 000 000 (пяти миллионов) рублей.

В отношении доходов, полученных в 2023 году, вышеприведенные налоговые ставки применяются налоговыми агентами применительно к каждой налоговой базе отдельно¹⁰.

При расчете подлежащего уплате НДФЛ могут также учитываться, если применимо, предусмотренные законодательством налоговые льготы и вычеты (см. Пункт 2.2 Раздела I Информационного письма.). Акционерам следует проконсультироваться со своими налоговыми, финансовыми или иными профессиональными консультантами, чтобы оценить возможность применения налоговых льгот и (или) налоговых вычетов.

В случае несвоевременного представления подтверждающих документов, а также в случае представления неполного комплекта документов или ненадлежащим образом заверенных подтверждающих документов, НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

⁸ П. 4 ст. 226 НК РФ.

⁹ П. 6 ст. 226 НК РФ.

¹⁰ Ст. 2 Федерального закона от 19 декабря 2022 года № 523-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

3. Налоговые последствия для физических лиц – нерезидентов Российской Федерации

3.1. Порядок определения налоговой базы

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, объектом налогообложения в Российской Федерации признается доход, полученный от источников в Российской Федерации¹¹. К указанным доходам относятся, в том числе, доходы от реализации Акций на основании Заявления о продаже Акций (в том числе, когда в виде оплаты за Акции акционер ПАО «Детский мир» - физическое лицо принял Добровольное предложение АО «ДМФА» и выбрал в качестве оплаты получение акций АО «ДМК»).

Российское налоговое законодательство не содержит четкого определения «места реализации» Акций. В соответствии с существующей практикой и официальными разъяснениями контролирующих органов, Российская Федерация признается местом реализации Акций в случае, если Российская Федерация является местом нахождения депозитария или регистратора, осуществляющего учет сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги.

Учитывая, что Регистратор находится в Российской Федерации и его личным законом является законодательство Российской Федерации, доход от реализации Акций признается полученным от источников в Российской Федерации и подлежит налогообложению в Российской Федерации у лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Акционерам-физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, следует учитывать положения действующих и не приостановленных СОИДН, заключенных Российской Федерацией с иностранным государством, в котором указанный акционер признается налоговым резидентом.

3.2. Исполнение функций налогового агента

Правила об исполнении функций налогового агента для физических лиц-нерезидентов идентичны (см. Пункт 2.1 Раздела I Информационного письма), в том числе идентичны правила о налогообложении доходов, полученных в тех случаях, когда акционер принял Добровольное предложение АО «ДМФА» и выбрал в качестве оплаты получение акций АО «ДМК».

Таким образом, в случае если физическое лицо-нерезидент направляет Заявление о продаже Акций самостоятельно (без привлечения доверительных управляющих или брокеров, действующих от имени такого акционера), в том числе через номинального держателя, АО «ДМФА» будет исполнять функции налогового агента. В иных случаях налоговым агентом будет являться доверительный управляющий или брокер.

Обращаем внимание на то, что статус налогового агента АО «ДМФА» не меняется, если в цепочке участвует несколько иностранных и/или российских номинальных держателей.

При получении физическим лицом-акционером дохода от реализации Акций от иностранного брокера (доверительного управляющего), не имеющего обособленного подразделения в Российской Федерации, АО «ДМФА» будет признаваться налоговым агентом.

При отсутствии возможности идентифицировать, действует акционер через брокера (доверительного управляющего) или самостоятельно, исчисление, удержание и уплату налога в

¹¹ П. 2 ст. 209 НК РФ.

бюджет осуществляют АО «ДМФА».

Налоговый агент представляет акционеру справку о доходах и суммах налога физического лица, где будет отражена сумма налога, удержанного с полученного дохода от продажи Акций. Данная справка может в дальнейшем быть использована для получения налогового зачета при уплате налога с доходов акционеров в стране своего налогового резидентства (при этом компетентными органами иностранного государства у акционера могут быть запрошены дополнительные документы, подтверждающие факт уплаты налога). Мы настоятельно рекомендуем акционерам обсудить вопросы зачета налога, уплаченного в отношении доходов от продажи Акций, со своими налоговыми консультантами.

Если информация о владельце Акций, действующем через номинального держателя или иностранного брокера (доверительного управляющего), не раскрыта, АО «ДМФА», действуя в качестве налогового агента, удержит налог по максимальной ставке 30% (тридцать процентов).

3.3. Необходимые документы и сроки уплаты налога

В случаях, когда АО «ДМФА» выполняет функции налогового агента, АО «ДМФА» будет учитывать при расчете подлежащего удержанию и уплате НДФЛ фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые связаны с приобретением и хранением соответствующих Акций и которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента.

Налоговые нерезиденты Российской Федерации могут претендовать на освобождение доходов от продажи Акций, которые непрерывно принадлежали им на праве собственности или ином вещном праве более 5 (пяти) лет, а также на уменьшение суммы налогооблагаемого дохода на величину расходов на приобретение и хранение Акций (подробнее см. Пункт 2.2 Раздела I Информационного письма). Состав, способ заверения и сроки представления документов, подтверждающих права на указанные льготы и вычеты, такой же, как и для резидентов Российской Федерации (подробнее см. Пункты 2.3 и 2.4 Раздела I Информационного письма).

АО «ДМФА» и Регистратор вправе запросить у физического лица-акционера дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с продажей Акций, в том числе:

- если применимо, документы, подтверждающие в отношении физического лица-акционера статус налогового резидента государства, с которым Российской Федерацией заключено СОИДН;
- если применимо, документы, подтверждающие факт владения Акциями на протяжении более 5 (пяти) лет, для применения налоговой льготы для акционеров, владевших Акциями на праве собственности более 5 (пяти) лет.

3.4. Налоговые ставки

Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, полученные от реализации в Российской Федерации Акций, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 30% (тридцать процентов) от суммы полученного дохода.

В случае несвоевременного представления документов и/или неполного предоставления документов и/или ненадлежащим образом заверенных подтверждающих документов НДФЛ будет удержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

3.5. Применение льгот, предусмотренных СОИДН

В настоящее время Российской Федерацией заключено более 80 СОИДН с различными юрисдикциями. СОИДН направлены на устранение ситуаций двойного налогообложения. Перечень юрисдикций, с которыми Российской Федерацией заключены СОИДН, приведен на сайте Федеральной налоговой службы Федерации – https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/.

АО «ДМФА» настоятельно рекомендует акционерам отслеживать текущий статус заключенных СОИДН в связи с возможным приостановлением действия СОИДН с отдельными государствами.

Национальное законодательство большинства юрисдикций, с которыми заключены СОИДН, предусматривает обложение налогом всех доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами таких юрисдикций, что потенциально может привести к случаям двойного налогообложения полученных физическими лицами доходов, в том числе дохода от продажи Акций.

В связи с этим СОИДН с большинством стран предусматривают положения, согласно которым доход от отчуждения имущества (в т.ч. Акции) подлежит налогообложению только в договариваемом государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее данное имущество, при выполнении ряда условий. В случае возможности применения данных положений к доходам резидентов таких государств от продажи Акции, соответствующие доходы должны освобождаться от обложения НДФЛ в Российской Федерации. В связи с тем, что положения СОИДН отличаются от договора к договору, мы настоятельно рекомендуем акционерам обратиться к своим налоговым консультантам за разъяснениями по вопросам налогообложения дохода от продажи Акции в стране налогового резидентства соответствующего акционера.

Если физическое лицо-акционер является налоговым резидентом иностранного государства, с которым Российской Федерацией заключено СОИДН, предусматривающее полное или частичное освобождение от налогообложения в Российской Федерации дохода от реализации Акции, то налоговый агент не удерживает налог при выплате такого дохода физическому лицу-акционеру при условии представления акционером необходимых подтверждающих документов, перечисленных ниже.

Подтверждающие документы должны быть представлены Регистратору. В случае несвоевременного представления документов НДФЛ будет удержан по ставке 30% (тридцать процентов).

Для подтверждения права на освобождение дохода от налогообложения в соответствии с положениями СОИДН физическому лицу-акционеру необходимо представить налоговому агенту официальное подтверждение его статуса налогового резидента государства, с которым Российской Федерацией заключено СОИДН.

Подтверждение должно быть выдано компетентным органом соответствующего иностранного государства, уполномоченным на выдачу таких подтверждений на основании СОИДН с Российской Федерацией. В случае если такое подтверждение составлено на иностранном языке, физическому лицу-акционеру необходимо представить Регистратору его с апостилом и нотариально заверенным переводом на русский язык.

В случае если физическое лицо-акционер по объективным причинам не в состоянии представить Регистратору сертификат своего налогового резидентства (например, невозможность получения сертификата до окончания календарного года или по иным объективным причинам), ему необходимо направить в адрес Регистратора письмо о невозможности представления сертификата

с описанием соответствующих причин и указанием планируемой даты представления.

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 Российской Федерацией, возврат сумм излишне удержанного налога осуществляется через налогового агента путем подачи заявления на возврат налога и представления соответствующих документов, подтверждающих налоговое резидентство¹².

4. Положения, применяемые к физическому лицу-акционеру, являющемуся индивидуальным предпринимателем

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РФ на основании свидетельства о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя, самостоятельно исчисляют и уплачивают¹³ НДФЛ исходя из сумм доходов, полученных от осуществления такой деятельности. При этом, однако, в соответствии с положениями Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» осуществлять профессиональную деятельность в качестве участника рынка ценных бумаг, за исключением деятельности по инвестиционному консультированию, могут только юридические лица.

В этой связи независимо от зарегистрированных видов деятельности индивидуального предпринимателя в отношении доходов от операций, в отношении физического лица-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.

¹² П. 7 ст. 232 НК РФ.

¹³ пп. 1 п. 1 ст. 227 НК РФ.

РАЗДЕЛ II. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

АО «ДМФА» не будет выступать в качестве налогового агента по налогу на прибыль в отношении доходов юридических лиц-акционеров от продажи Акций (см. ниже).

Таким образом, покупная цена за Акции, продаваемые акционерами-юридическими лицами на основании Заявления о продаже Акций, будет выплачиваться таким акционерам без удержаний. Мы настоятельно рекомендуем акционерам-юридическим лицам проанализировать налоговые последствия продажи Акций со своими налоговыми консультантами.

Акционеры – российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

У АО «ДМФА» не возникает обязанностей налогового агента по удержанию и перечислению в бюджет налога с дохода от продажи Акций, полученного акционерами – российскими организациями и иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства. Обязанность по исчислению и уплате налога данные организации – владельцы (продавцы) Акций должны будут исполнить самостоятельно.

То же применяется к иностранным компаниям, признаваемым российскими налоговыми резидентами¹⁴ в добровольном (самостоятельно признавшим себя российскими налоговыми резидентами) или принудительном порядке (в рамках налоговой проверки российскими налоговыми органами).

Акционеры – иностранные организации, не осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство

АО «ДМФА» не обязано производить удержание российского налога с дохода от продажи Акций, выплачиваемого иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство.

¹⁴ Ст. 246.2 НК РФ.

РАЗДЕЛ III. КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ

В случае возникновения вопросов по порядку предоставления необходимых документов, пожалуйста, обращайтесь к Регистратору в рабочие дни и часы по адресу Центрального офиса Регистратора или по телефонам +7(495)780-73-63 и +7(495)989-76-50.

Обращаем внимание, что сотрудники Регистратора, ПАО «Детский мир», АО «ДМФА» не предоставляют консультаций по вопросам налогообложения сделок по реализации акционерами принадлежащих им Акций на основании Добровольного предложения АО «ДМФА».

Все возникающие вопросы по налогообложению настоятельно рекомендуется обсудить с профессиональными консультантами.

Анкета Акционера

1. Настоящее Приложение является опросным листом для акционеров ПАО «Детский мир» – физических лиц и разработано с целью определения возможных налоговых последствий приобретения Акций, которые необходимо учитывать АО «ДМФА» как налоговому агенту.
2. В случае если акционером-физическим лицом не будет представлена информация, указанная ниже, с приложением подтверждающих документов, указанных в Информационном письме, АО «ДМФА», выступающее в качестве налогового агента, может удержать налог по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ (в отношении физических лиц – резидентов Российской Федерации) или 30% (тридцать процентов) (в отношении физических лиц – нерезидентов Российской Федерации) с полной суммы покупной цены за Акции, подлежащей выплате акционеру-физическому лицу.
3. В случае если акционером-физическим лицом не будут представлены документы, подтверждающие:
 - налоговое резидентство,
 - расходы на приобретение Акций,
 - срок владения Акциями,

Акционеру-физическому лицу может быть в одностороннем порядке отказано в учете расходов на приобретение Акций и применении налоговых льгот при исчислении налога.

<p align="center">Определение статуса акционера для целей налогообложения его дохода от продажи Акций на территории Российской Федерации</p>		
Номер лицевого счета / Номер счета депо и наименование номинального держателя		
ФИО		
Дата рождения		
Тип, серия, номер, кем выдан, дата выдачи документа, удостоверяющего личность		
ИНН		
Место регистрации		
Почтовый адрес (если отличается от места регистрации)		
Контактный телефон		
Количество Акций, в отношении которых подано Заявление о продаже Акций		
Критерий проверки	Варианты ответа	Комментарий Акционера
Настоящая анкета подлежит заполнению Акционерами-физическими лицами		
Пожалуйста, ответьте на следующие вопросы:		
1. (А) Вы действуете самостоятельно или через номинального держателя/цепочку номинальных держателей или (Б) в Ваших интересах операция осуществляет привлеченный брокер или доверительный управляющий, действующий на основании договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, договора поручения, договора комиссии или агентского договора?	А/Б	
2. Если на вопрос 1 Вы выбрали вариант ответа «Б», является ли привлеченный Вами брокер (доверительный управляющий) российской организацией или российским обособленным подразделением иностранного брокера (доверительного управляющего)? <i>В случае если в данном вопросе Вы ответили «Нет», АО «ДМФА» будет выступать в роли налогового</i>	Да/Нет	

<p>агента, и Вам необходимо будет представить АО «ДМФА» все подтверждающие документы.</p>		
<p>В случае если в вопросах 1 и 2 Вы выбрали варианты ответа соответственно «А» и «Нет»:</p>		
<p>3. Владаете ли Вы Акциями непрерывно на протяжении более 5 лет? (Непрерывное владения Акциями в данном контексте обозначает непрерывное владение с точки зрения ст. 284.2 НК РФ)</p> <p><i>Для подтверждения расходов, связанных с приобретением и хранением Акций и (или) владения ими на протяжении более 5 лет (при наличии) Вам необходимо представить АО «ДМФА» подтверждающие документы, перечень которых может изменяться в зависимости от правового основания приобретения Акций (подробнее про список необходимых подтверждающих документов см. пункт 2.2 Раздела I Информационного письма).</i></p> <p><i>Обращаем Ваше внимание, что вышеупомянутые документы должны быть надлежащим образом заверены, переведены на русский язык (если применимо) и направлены (представлены) Регистратору (см. подробнее пункты 2.3 и 2.4 Раздела I Информационного письма).</i></p>	<p>Да/Нет</p>	
<p>В случае если в вопросе 3 Вы ответили «Нет»:</p>		
<p>4. Являетесь ли Вы налоговым резидентом Российской Федерации¹⁵?</p>	<p>Да/Нет</p>	
<p>В случае если в вопросе 4 Вы ответили «Нет»:</p>		
<p>5. Просьба указать, входит ли страна Вашего налогового резидентства в список юрисдикций, с которыми Российской Федерацией заключены СОИДН¹⁶?</p> <p><i>Для подтверждения налогового резидентства¹⁷ Вам необходимо представить АО «ДМФА» документ, подтверждающий налоговое резидентство (например, сертификат налогового резидентства, выданный компетентным органом иностранного государства). Компетентный орган определяется положениями СОИДН с тем государством,</i></p>	<p>Да/Нет</p>	

¹⁵ В соответствии с п. 2 ст. 207 НК РФ налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

¹⁶ https://www.nalog.ru/ru77/about_fts/inttax/mpa/dn/.

¹⁷ Мы настоятельно рекомендуем обратиться к налоговому консультанту за разъяснениями по вопросам: определения страны налогового резидентства (ввиду разной трактовки определения резидентства) и налогообложения дохода от продажи Акций

<p><i>налоговым резидентом которого Вы являетесь.</i></p> <p><i>Подтверждающий документ должен быть апостилирован и переведен на русский язык (перевод документа и апостиль должен быть заверен нотариально) в соответствии со сложившейся налоговой практикой Российской Федерации (см., например, Письмо Минфина РФ от 7 сентября 2018 года №БС-3-11/6303@).</i></p>		
<p>В случае если в вопросе 4 Вы ответили «Да»:</p>		
<p>6. Просьба отметить «Подтверждаю», если настоящая Анкета должна рассматриваться как Ваше заявление на получение инвестиционного налогового вычета, в случае владения Акциями на протяжении более 3 (трех) лет.</p>	<p>Подтверждаю / Не подтверждаю</p>	
<p><i>Если Вы выбрали «Подтверждаю», Вам необходимо приложить соответствующие подтверждающие документы.</i></p>		
<p>В случае если в вопросе 3 Вы ответили «Нет»:</p>		
<p>7. Просьба отметить «Подтверждаю», чтобы подтвердить, что настоящая Анкета является Вашим заявлением об уменьшении облагаемого НДФЛ дохода от реализации Вами Акций на основании Заявления о продаже Акций на осуществленные в отношении этих Акций расходы и представить подтверждающие документы.</p> <p><i>Данный критерий применяется как к физическим лицам-акционерам, являющимся резидентами Российской Федерации, так и к физическим лицам-акционерам – нерезидентам Российской Федерации.</i></p>	<p>Подтверждаю / Не подтверждаю</p>	
<p><i>Если Вы выбрали «Подтверждаю», Вам необходимо приложить соответствующие подтверждающие документы.</i></p>		

ФИО Акционера	Подпись	Дата

Пожалуйста, приложите к настоящей Анкете подтверждающие документы как предусмотрено Пунктами 2.2, 2.3, 2.4 Раздела I Информационного письма.