

## **Отдельные вопросы, касающиеся порядка налогообложения доходов организаций и физических лиц от продажи Акций**

### **I. Приобретение Акций у физических лиц**

В соответствии с п. 8 статьи 214` Налогового кодекса РФ, налоговым агентом в отношении доходов физических лиц от реализации ценных бумаг признается брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика – продавца ценных бумаг. Поскольку ОАО «ТГК-1» не будет состоять в указанных правоотношениях с физическими лицами – продавцами Акций, обязанность по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц в связи с продажей Акций данные физические лица должны будут исполнить самостоятельно, при условии что продажа Акций будет осуществляться ими лично, т.е. без привлечения брокеров, доверительных управляющих или иных лиц, действующих в пользу физических лиц - продавцов Акций по договору поручения, договору комиссии или иному договору (п. 2 статьи 226, пп. 2 п. 1 статьи 228 Налогового кодекса РФ).

Налогооблагаемый доход от продажи Акций может быть уменьшен физическими лицами – продавцами на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение, реализацию и хранение (п. 3 статьи 214` Налогового кодекса РФ).

Вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется при расчете и уплате налога в бюджет у источника выплаты дохода (налогового агента) либо по окончании налогового периода при подаче физическим лицом налоговой декларации в налоговый орган (п. 3 статьи 214` Налогового кодекса РФ).

В соответствии с п. 1 статьи 224 Налогового кодекса РФ доход физических лиц – налоговых резидентов РФ от продажи Акций в настоящее время облагается налогом на доходы физических лиц по ставке 13 процентов.

Продавцам Акций – индивидуальным предпринимателям, применяющим упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ, рекомендуется получить отдельную консультацию относительно возможности применения к доходу от продажи Акций ставок налога, предусмотренных указанной главой Налогового кодекса РФ, при реализации Акций через брокеров, доверительных управляющих или иных лиц, осуществляющих реализацию Акций в их пользу по договору поручения, договору комиссии или иному договору.

В соответствии с п. 3 статьи 224 Налогового кодекса РФ доход физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, от продажи Акций в настоящее время облагается налогом на доходы физических лиц по ставке 30 процентов. В отношении вышеуказанного дохода может быть предусмотрено освобождение от российского налога на доходы физических лиц на основании соглашения об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и иностранным государством, налоговым резидентом которого является физическое лицо – продавец Акций.

### **II. Приобретение Акций у российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, к которым относится доход от продажи Акций**

В соответствии с законодательством РФ налогоплательщиками налога на прибыль признаются, в частности, российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства (статья 246 Налогового кодекса РФ). У ОАО «ТГК-1» не возникнет обязанностей налогового агента по удержанию и перечислению в бюджет налога с дохода, полученного вышеуказанными организациями от продажи Акций (с учетом положений следующего абзаца настоящего раздела II). Обязанность по исчислению и

уплате налога на прибыль организаций данные организации должны будут исполнить самостоятельно.

ОАО «ТГК-1» должен быть уведомлен получателем дохода – иностранной организацией, имеющей постоянное представительство в РФ, в случае если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации. Помимо этого, в распоряжение ОАО «ТГК-1» должна быть предоставлена нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (пп. 1 п. 2 статьи 310 НК РФ). В случае непредставления указанного уведомления и документов ОАО «ТГК-1» (или его платежный агент в связи с настоящим обязательным предложением) будет рассматривать иностранные организации, как не осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства, и должен будет в качестве налогового агента осуществить исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, в случае если: (а) более 50 процентов активов ОАО «Мурманская ТЭЦ» будет состоять из недвижимого имущества, расположенного на территории РФ, и (б) доход иностранных организаций от продажи Акций не освобождается от российского налога на основании соответствующих соглашений об избежании двойного налогообложения, в подтверждение чего ОАО «ТГК-1» должны быть представлены соответствующие документы (см. раздел III ниже).

### **III. Приобретение Акций у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство**

В соответствии со статьей 309 Налогового кодекса РФ (пп. 5 п. 1) к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации, не связанным с ее предпринимательской деятельностью и подлежащим обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов, относятся доходы от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей).

Так как ОАО «Мурманская ТЭЦ» является российской организацией, более 50 процентов активов которой состоит из недвижимого имущества, расположенного на территории РФ, ОАО «ТГК-1» либо какой-либо его агент, действующий в связи с настоящим обязательным предложением и осуществляющий фактическую выплату доходов, будет по общему правилу являться налоговым агентом, ответственным за удержание и уплату в бюджет российского налога с доходов иностранных организаций от продажи Акций.

В соответствии с п. 4 статьи 309 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы по таким доходам она может уменьшаться на сумму расходов в порядке, установленном законодательством РФ. Указанные расходы иностранных организаций учитываются налоговым агентом при определении налоговой базы, если к дате выплаты доходов в распоряжении налогового агента, удерживающего налог с таких доходов, имеются представленные этой иностранной организацией документально подтвержденные данные о таких расходах. Такими документами могут служить надлежащим образом оформленные и заверенные договоры о приобретении Акций и документы, подтверждающие оплату. В указанном случае при налогообложении таких видов доходов применяется ставка налога на прибыль в размере 20 процентов (абз. 6 п. 1 статьи 310 Налогового кодекса РФ).

Если доказательства расходов иностранной организацией представлены не будут (или они не будут признаны для целей налогообложения), то налоговым агентом будет удержан налог по ставке 20 процентов со всей суммы выплачиваемого дохода (второе предложение абз. 6 п. 1 статьи 310 Налогового кодекса РФ).

Исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не производятся налоговым агентом в случае, если налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная

копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (пп. 1 п. 2 статьи 310 НК РФ).

Кроме того, исчисление и удержание налоговым агентом сумм налога с доходов от продажи Акций, выплачиваемых иностранным организациям, не производится в случае, если доход от продажи Акций не облагается налогом в РФ на основании соответствующих соглашений об избежании двойного налогообложения.

Для получения освобождения от удержания российского налога на основании применимого соглашения об избежании двойного налогообложения, иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства и легализовано (посредством консульской легализации или проставления апостиля). В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык.

**Таким образом, иностранным юридическим лицам настоятельно рекомендуется вместе с передаточным распоряжением предъявить следующие документы:**

- для акционеров, которые являются иностранными юридическими лицами и осуществляют деятельность в Российской Федерации через зарегистрированное постоянное представительство:
  - нотариально заверенную копию свидетельства о постановке на учёт в налоговых органах Российской Федерации;
  - подписанное и заверенное печатью компании уведомление в письменной форме о том, что доход от продажи акций относится к постоянному представительству этой иностранной организации в Российской Федерации;
- для акционеров, которые являются иностранными юридическими лицами и не осуществляют деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство:
  - подтверждение того, что компания-акционер имеет постоянное месторасположение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет действующий международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения. Такое подтверждение должно быть заверено компетентными органами иностранного государства, легализовано, апостилировано и переведено на русский язык;
  - копию договора, на основании которого иностранное юридическое лицо приобрело продаваемые акции;
  - подписанное и заверенное печатью компании заявление о статусе выгодоприобретателя в отношении доходов от продажи акций (форма заявления о статусе выгодоприобретателя прилагается в Приложении 1 к настоящему письму).

**Приложение 1 к Информационному письму**

**REPRESENTATION OF BENEFICIAL OWNERSHIP STATUS FOR  
RUSSIAN PROFITS TAX WITHHOLDING**

<b>Basic information about the Shareholder company (hereafter referred to as the "Company").</b>	
Name:	
Registered Address:	
Company category: (e.g. corporation, bank, insurance company, regulated investment trust, trust etc.)	
Company's country/state and place of establishment:	
Company's country of tax residence for all tax purposes:	

The [INSERT NAME OF THE COMPANY] confirms that:

- 1 COMPANY does not have a permanent establishment in Russia;
- 2 COMPANY is not registered with any Russian tax or other authority;
- 3 COMPANY does not maintain a fixed place of business in Russia, such as an office of any kind, whether registered or not;
- 4 COMPANY does not conduct any element of its management, control or administration in Russia.
- 5 COMPANY is the beneficial owner of the shares in Open Joint-Stock Company Territorial Generating Company No. 10 ("TGK-10") which COMPANY declared for sale to Fortum Russia B.V.;
- 6 COMPANY does not have a tax exemption status in the country of its tax residence,

the above statements are complete, accurate and not misleading in any respect as of the date of this representation.

We understand that a tax agent defined under the Russian tax legislation with respect to payment of proceeds for the sale of shares in OAO TGK-10 ("**Tax agent**"), may use this statement as a basis for applying tax exemptions and/or reliefs. We agree that in the event the Russian tax authorities determine, for any reason, that tax exemptions and/or reliefs should not be applied and/or information stated above is false or inaccurate, we will promptly pay to the Tax agent, upon demand, any tax which is claimed by Russian authorities to the Tax agent, together with any interest or penalty that may have been assessed.