

**Информационное письмо
для акционеров
ПАО «ГМК «Норильский никель»
по вопросам налогообложения
в связи с приобретением
ПАО «ГМК «Норильский никель»
собственных акций**

— 2021 г.

В настоящем Информационном письме содержится описание отдельных вопросов, касающихся порядка налогообложения доходов организаций и физических лиц от продажи Акций на основании предложения ПАО «ГМК «Норильский никель» о приобретении собственных обыкновенных акций (государственный регистрационный номер выпуска 1-01-40155-F от 12 декабря 2006 г., ISIN RU0007288411) (далее – Акции), с точки зрения осуществления ПАО «ГМК «Норильский никель» функций налогового агента при выплате покупной цены от продажи Акций, приобретаемых на основании предложения о приобретении.

Акционерам – физическим лицам необходимо ознакомиться с Разделом 1 настоящего Информационного письма. Режим налогообложения будет зависеть в том числе от того, является ли Акционер резидентом (раздел 1.1 Раздела 1) или нерезидентом Российской Федерации (раздел 1.2 Раздела 1).

Акционерам – организациям (юридическим лицам) рекомендуется ознакомиться с Разделом 2 настоящего Информационного письма.

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 ПАО «ГМК «Норильский никель» ФУНКЦИЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА ПРИ ВЫПЛАТЕ ПОКУПНОЙ ЦЕНЫ ЗА АКЦИИ, КОТОРЫЕ БУДУТ ПРИОБРЕТЕНЫ НА ОСНОВАНИИ ПРЕДЛОЖЕНИЯ О ПРИОБРЕТЕНИИ, ОПРЕДЕЛЕННЫМ КАТЕГОРИЯМ АКЦИОНЕРОВ-ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Используемые сокращения

Краткое название	Полное название
Акции	Обыкновенные акции ПАО «ГМК «Норильский никель», государственный регистрационный номер выпуска 1-01-40155-F от 12 декабря 2006 г., ISIN RU0007288411
Акционер	Владелец Акций, которому адресовано предложение о приобретении ПАО «ГМК «Норильский никель» собственных обыкновенных акций (как зарегистрированный, так и не зарегистрированный в реестре акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» (клиент номинального держателя)
Анкета	Анкета Акционера (Приложение № 1 к настоящему Информационному письму)
АО «НРК – Р.О.С.Т.»	Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.», являющееся регистратором ПАО «ГМК «Норильский никель» и привлеченное ПАО «ГМК «Норильский никель» для оказания услуг в связи с предложением о выкупе, включая получение от Акционеров документов, подлежащих представлению налоговому агенту
Предложение о приобретении	Предложение о приобретении ПАО «ГМК «Норильский никель» Акций на условиях, указанных в Уведомлении ПАО «ГМК «Норильский никель» о приобретении собственных обыкновенных акций
ИП	Индивидуальный предприниматель
НДФЛ	Налог на доходы физических лиц
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
РФ	Российская Федерация
СОИДН	Соглашение об избежании двойного налогообложения

Содержание

Используемые сокращения	3
Содержание	4
1. Физические лица и ИП	5
1.1. Налоговые последствия для физических лиц – резидентов РФ	5
1.2. Налоговые последствия для физических лиц – нерезидентов РФ	13
2. Юридические лица	21
Приложение №1 к Информационному письму	22

1. Физические лица и ИП

Доход физического лица-акционера от реализации акций, включая Акции, продаваемые на основании Предложения о приобретении, облагается НДФЛ и подлежит включению в налоговую базу такого физического лица согласно п. 1 ст. 210 НК РФ (см. также разделы 1.1.5 «Налоговые льготы и налоговые вычеты» и 1.2.5 «Налоговые льготы» для информации о налоговых льготах и вычетах, которые предусмотрены для отдельных категорий физических лиц – Акционеров). 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 резидентом РФ (Раздел 1.1 ниже) или нерезидентом РФ (Раздел 1.2 ниже).

1.1. Налоговые последствия для физических лиц – резидентов РФ

1.1.1. Порядок определения налогового резидентства

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.

В случае если налоговым агентом при выплате Акционеру покупной цены Акций, приобретаемых на основании Предложения о приобретении, выступает ПАО «ГМК «Норильский никель» (см. раздел 1.1.2 ниже), для подтверждения статуса налогового резидента РФ физические лица-Акционеры должны представить в адрес АО «НРК – Р.О.С.Т.», уполномоченного ПАО «ГМК «Норильский никель» на прием документов, информацию в соответствии с Анкетой (Приложение № 1 к настоящему Информационному письму).

Указанная информация должна быть представлена вместе с иными подтверждающими документами до истечения срока принятия Предложения о приобретении. Порядок и сроки представления подтверждающих документов указаны в разделе 1.1.3 настоящего Информационного письма.

1.1.2. Исполнение функций налогового агента

Исполнение функций налогового агента, если физическое лицо-Акционер направляет заявление о продаже Акций самостоятельно

Согласно 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. Исключения установлены п. 2 ст. 226.1 НК РФ, согласно которому, помимо прочего, если указанные операции осуществляются в интересах налогоплательщика доверительным управляющим или брокером на основании договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, договора поручения, договора комиссии или агентского договора с налогоплательщиком, то функции налогового агента возлагаются на такого доверительного управляющего или брокера.

Таким образом, **в случае если физическое лицо-Акционер направляет заявление о продаже Акций на основании предложения о приобретении самостоятельно (без**

привлечения доверительных управляющих или брокеров, действующих от имени такого Акционера), в том числе через номинального держателя, ПАО «ГМК «Норильский никель» будет признаваться налоговым агентом (п. 1 ст. 226 НК РФ) и будет обязано исчислить сумму НДФЛ, удержать ее из подлежащей выплате физическому лицу-Акционеру покупной цены приобретаемых у физического лица-Акционера Акций и перечислить ее в бюджет РФ.

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

Исполнение функций налогового агента, если физическое лицо-Акционер действует через брокера (доверительного управляющего)

В соответствии с п. 2 ст. 226.1 НК РФ налоговым агентом при получении физическим лицом доходов от осуществления операций (в том числе учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете) с ценными бумагами признается доверительный управляющий или брокер, осуществляющий в интересах налогоплательщика операции с ценными бумагами на основании договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, договора поручения, договора комиссии или агентского договора с налогоплательщиком.

Налоговые агенты для целей исчисления и уплаты НДФЛ перечислены в статьях 226 и 226.1 НК РФ. В соответствии с указанными положениями налоговыми агентами признаются российские организации, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, только в отношении доходов, которые получены от или в результате отношений с такими обособленными подразделениями. Таким образом, иностранные организации, не имеющие обособленных подразделений на территории РФ, не признаются налоговыми агентами для целей НДФЛ.

Таким образом:

- (а) **при реализации Акций в пользу ПАО «ГМК «Норильский никель» физическим лицом- Акционером, действующим через брокера (доверительного управляющего), являющимся российской организацией, или через российское обособленное подразделение иностранного брокера (доверительного управляющего) на основании договора на брокерское обслуживание (договора доверительного управления, договора поручения, договора комиссии или агентского договора), ПАО «ГМК «Норильский никель» не будет признаваться налоговым агентом, и у ПАО «ГМК «Норильский никель» не возникнет обязательств по исчислению, удержанию и уплате суммы НДФЛ с дохода, полученного от реализации Акций. В данном случае налоговым агентом будет являться брокер (доверительный управляющий), который обязан исчислить, удержать у Акционера и уплатить в бюджет сумму НДФЛ с дохода, полученного от реализации Акций; и**
- (б) **при получении физическим лицом-Акционером дохода от реализации Акций от иностранного брокера (доверительного управляющего), не имеющего обособленного подразделения в РФ, ПАО «ГМК «Норильский никель» будет признаваться налоговым агентом и будет обязано исчислить, удержать у Акционера и уплатить сумму налога с такого дохода.**

При отсутствии возможности идентифицировать, действует Акционер через брокера (доверительного управляющего) или самостоятельно, исчисление, удержание и уплату налога в бюджет осуществляет ПАО «ГМК «Норильский никель».

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

Положения, применяемые к физическому лицу-Акционеру, являющемуся индивидуальным предпринимателем

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 227 НК РФ физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РФ на основании свидетельства о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя, самостоятельно исчисляют и уплачивают НДФЛ исходя из сумм доходов, полученных от осуществления такой деятельности. При этом, однако, в соответствии с положениями Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 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 (см. общий порядок, изложенный в разделах 1.1.1-1.1.3 настоящего Информационного письма).

1.1.3. Необходимые документы и сроки уплаты налога

В случаях, когда ПАО «ГМК «Норильский никель» выполняет функции налогового агента, ПАО «ГМК «Норильский никель» 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 (п. 1 ст. 226 НК РФ). Указанные расходы учитываются на основании составленного налогоплательщиком (физическими лицом- Акционером) в свободной форме заявления об уменьшении облагаемого НДФЛ дохода от реализации Акций на осуществлённые в отношении этих Акций расходы с приложением соответствующих подтверждающих документов (см. ниже). Рекомендуем составить такое заявление в форме Анкеты (Приложение № 1 к настоящему Информационному письму).

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 1.1.5 ниже), а также что доход от продажи Акций освобождается от обложения НДФЛ, если Акции непрерывно принадлежали физическому лицу-Акционеру на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет (см. раздел «Налоговая льгота для Акционеров, владевших Акциями на праве собственности более пяти лет» раздела 1.1.5 ниже).

Состав представляемых документов

Для выполнения ПАО «ГМК «Норильский никель» функций налогового агента и корректного расчета подлежащего удержанию и уплате НДФЛ физические лица-Акционеры должны представить АО «НРК – Р.О.С.Т.», уполномоченному ПАО «ГМК «Норильский никель» на сбор документов, следующие документы (далее в совокупности – «**подтверждающие документы**»):

- (1) Заполненную и подписанную акционером Анкету (Приложение № 1 к настоящему Информационному письму) с приложением документов, указанных в пунктах (2)-(5) ниже.

Документы, указанные в пунктах (2), (3) и (4) ниже представляются, если Акции непрерывно принадлежали физическому лицу-Акционеру на праве собственности или ином вещном праве не более пяти лет. Если Акции непрерывно принадлежали физическому лицу-Акционеру на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет, то необходимо представить документы, указанные в пункте (5) настоящего списка документов (см. пункт (5) ниже и раздел «*Налоговая льгота для Акционеров, владевших Акциями на праве собственности более пяти лет*» раздела 1.1.5 ниже).

- (2) Оригиналы или надлежащим образом заверенные (см. раздел «*Способ заверения подтверждающих документов*» ниже) копии документов, на основании которых физическое лицо-Акционер произвело расходы по приобретению Акций.

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 отчеты, прочие документы, подтверждающие факт перехода к налогоплательщику прав на соответствующие Акции, факт и сумму оплаты соответствующих расходов.

Обращаем Ваше внимание на то, что не существует единого списка документов, которые подтверждают понесенные расходы на приобретение 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.

Налоговый агент оставляет за собой право запросить у физического лица- Акционера дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с продажей Акций.

- (3) Оригинал или копия паспорта гражданина РФ с отметкой (или ее отсутвием) о выданном документе, удостоверяющим личность гражданина РФ за пределами Российской Федерации (заграничный паспорт);

Если, согласно Анкете, место регистрации и (или) почтовый адрес физического лица-Акционера находятся за пределами Российской Федерации и при этом в пункте 4 Анкеты 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, ПАО «ГМК «Норильский никель» не будет считать такого Акционера российским налоговым резидентом и, действуя в качестве налогового агента, удержит налог по ставке для физических лиц - нерезидентов (30%).

- (4) Если применимо (см. раздел «*Инвестиционный налоговый вычет*» раздела 1.1.5 ниже), заявление на получение налогового вычета и документы, подтверждающие сведения, необходимые для определения предельного размера вычета.

- (5) Если применимо (см. раздел «*Налоговая льгота для Акционеров, владевших Акциями на праве собственности более пяти лет*» раздела 1.1.5 ниже), документы, подтверждающие факт владения Акциями на протяжении более пяти лет, для применения налоговой льготы для Акционеров, владевших Акциями на праве собственности более пяти лет.

Способ и срок представления подтверждающих документов

Подтверждающие документы должны быть представлены АО «НРК – Р.О.С.Т.», уполномоченному ПАО «ГМК «Норильский никель» на сбор документов, и могут быть представлены:

- лично (в рабочие дни и часы приема) в АО «НРК – Р.О.С.Т.» или
- по почте,

в каждом случае по адресам, указанным в Информационном письме и приведенным для удобства ниже:

- по адресу АО «НРК – Р.О.С.Т.»: 107996, 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 АО «НРК – Р.О.С.Т.», который будет указан в Едином государственном реестре юридических лиц на дату направления документов. Информация о филиалах АО «НРК – Р.О.С.Т.» опубликована на странице в сети «Интернет»: <http://www.rrost.ru/ru/filials/>.

Подтверждающие документы должны быть получены АО «НРК – Р.О.С.Т.» до истечения срока принятия Предложения о приобретении, то есть по 18 июня 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 акций на основании предложения о приобретении.

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 Акции посредством подачи своему номинальному держателю указания (инструкции) о продаже акций на основании предложения. 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.

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 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 в адрес АО «НРК – Р.О.С.Т.» по почте, по общему правилу, надлежаще заверенными будут признаваться документы, заверенные нотариусом (за исключением брокерских отчетов, которые подлежат заверению брокером).

В случае представления физическим лицом-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 будетдержан со всей суммы дохода от продажи Акций. Общая информация о применимых налоговых ставках приведена в разделе 1.1.4 ниже.

ПАО «ГМК «Норильский никель» в качестве налогового агента удерживает НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). Сумма НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты по договору купли-продажи акций (п. 6 ст. 226 НК РФ).

1.1.4. Налоговые ставки

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

- по ставке **13%** от суммы полученного дохода, если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, за налоговый период не превысит 5 млн руб.;
- **650 тысяч рублей и 15%** суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 НК РФ, превышающей 5 млн руб., если сумма таких баз за налоговый период составит более 5 млн руб.

В отношении доходов, полученных в 2021 или 2022 году, вышеприведенные налоговые ставки применяются налоговыми агентами применительно к каждой налоговой базе отдельно.

При этом физические лица-Акционеры вправе уменьшить сумму налогооблагаемого дохода на величину документально подтвержденных и фактически произведенных расходов на приобретение реализованных ценных бумаг.

При расчете подлежащего уплате НДФЛ могут также учитываться, если применимо, предусмотренные законодательством налоговые льготы и вычеты (см. справочную информацию в разделе 1.1.5 ниже). Акционерам следует проконсультироваться со своими налоговыми, финансовыми или иными профессиональными консультантами, чтобы оценить возможность применения налоговых льгот и (или) налоговых вычетов.

Как указано в разделе 1.1.3 выше, в случае несвоевременного представления подтверждающих документов, а также в случае представления неполного комплекта документов или ненадлежащим образом заверенных подтверждающих документов НДФЛ будетдержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

1.1.5. Налоговые льготы и налоговые вычеты

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-физическими лицам, 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 ($K_{цб}$) и суммы, равной 3 млн рублей. Значение коэффициента $K_{цб}$ 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 З-НДФЛ).

Для получения налогового вычета при исчислении налога ПАО «ГМК «Норильский никель» физическому лицу-Акционеру необходимо вместе с представлением подтверждающих документов направить АО «НРК – Р.О.С.Т.» 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 (примеры таких документов перечислены в разделе 1.1.3 выше).

В случае непредставления документов в срок, указанный в разделе 1.1.3 выше, НДФЛ будетдержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

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

Указанный инвестиционный налоговый вычет может быть получен налогоплательщиком самостоятельно при представлении налоговой декларации (форма З-НДФЛ) в налоговый орган РФ. В таком случае ПАО «ГМК «Норильский никель» удержит налог со всей суммы выплаты, и налогоплательщик должен будет самостоятельно обратиться в налоговые органы за налоговым вычетом.

Налоговая льгота для Акционеров, владевших Акциями 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.

По состоянию на 31 марта 2021 г. менее 50 процентов активов ПАО «ГМК «Норильский никель» прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, соответственно, указанная налоговая льгота может быть применена.

Для применения данной льготы физическому лицу-Акционеру необходимо представить АО «НРК – Р.О.С.Т.» документы, подтверждающие факт владения Акциями на протяжении более пяти лет, и указать соответствующую информацию в Анкете (Приложение № 1 к настоящему Информационному письму). Такими документами могут быть, например, договор купли-продажи Акций и свидетельство о переходе права собственности на Акции (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 в порядке и в сроки, указанные в разделе 1.1.3 выше.

В случае непредставления документов в срок, указанный в разделе 1.1.3 выше, НДФЛ будетдержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

1.2. Налоговые последствия для физических лиц – нерезидентов РФ

1.2.1. Порядок определения налоговой базы и налогового резидентства

См. раздел 1.1.1 настоящего Информационного письма о порядке определения налогового резидентства.

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, объектом налогообложения в РФ признается доход, полученный от источников в РФ (п. 2 ст. 209 НК РФ). К указанным доходам относятся, в том числе доходы от реализации акций в РФ. Российское налоговое законодательство не содержит четкого определения «места реализации» акций. В соответствии с существующей практикой и официальными разъяснениями контролирующих органов, РФ признается местом реализации акций в случае, если РФ является местом нахождения депозитария или регистратора, осуществляющего учет сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги. Учитывая, что регистратор, осуществляющий учет сделок, влекущих переход права собственности на Акции, находится в РФ, то согласно российскому налоговому законодательству доход от реализации Акций признается полученным от источников в РФ и подлежит налогообложению в РФ у лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Акционерам-физическими лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ, следует учитывать положения соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных РФ с иностранным государством, в котором указанный Акционер признается налоговым резидентом (см. раздел «Применение льгот, предусмотренных СОИДН» раздела 1.2.5 ниже).

1.2.2. Исполнение функций налогового агента

Исполнение функций налогового агента, если физическое лицо-Акционер направляет заявление о продаже Акций самостоятельно

Аналогично указанному в разделе 1.1.2 настоящего Информационного письма, согласно 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. Исключения установлены п. 2 ст. 226.1 НК РФ, согласно которому, помимо прочего, если указанные операции осуществляются в интересах налогоплательщика доверительным управляющим или брокером на основании договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, договора поручения, договора комиссии или агентского договора с налогоплательщиком, то функции налогового агента возлагаются на такого доверительного управляющего или брокера.

Таким образом, в случае если физическое лицо-Акционер направляет заявление о продаже Акций на основании Предложения о приобретении самостоятельно (без привлечения доверительных управляющих или брокеров, действующих от имени такого Акционера), в том числе через номинального держателя, ПАО «ГМК «Норильский никель» будет признаваться налоговым агентом и будет обязано исчислить сумму НДФЛ, удержать ее из подлежащей выплате физическому лицу-Акционеру покупной цены приобретаемых у физического лица-Акционера Акций и перечислить ее в бюджет РФ.

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

Исполнение функций налогового агента, если физическое лицо-Акционер действует через брокера (доверительного управляющего)

В соответствии с п. 2 ст. 226.1 НК РФ налоговым агентом при получении физическим лицом доходов от осуществления операций (в том числе учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете) с ценными бумагами признается доверительный управляющий или брокер, осуществляющий в интересах налогоплательщика операции с ценными бумагами на основании договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, договора поручения, договора комиссии или агентского договора с налогоплательщиком.

Налоговые агенты для целей исчисления и уплаты НДФЛ перечислены в статьях 226 и 226.1 НК РФ. В соответствии с указанными положениями налоговыми агентами признаются российские организации, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, только в отношении доходов, которые получены от или в результате отношений с такими обособленными подразделениями. Таким образом, иностранные организации, не имеющие обособленных подразделений на территории РФ, не признаются налоговыми агентами для целей НДФЛ.

Таким образом:

- (а) при реализации Акций в пользу ПАО «ГМК «Норильский никель» физическим лицом- Акционером, действующим через брокера (доверительного управляющего), являющимся российской организацией, или через российское обособленное подразделение иностранного брокера (доверительного управляющего) на основании договора на брокерское обслуживание (договора доверительного управления, договора поручения, договора комиссии или агентского договора), ПАО «ГМК «Норильский никель» не будет признаваться налоговым агентом, и у ПАО «ГМК «Норильский никель» не возникнет обязательств по исчислению, удержанию и уплате суммы НДФЛ с дохода, полученного от реализации Акций. В данном случае налоговым агентом будет являться брокер (доверительный управляющий), который обязан исчислить, удержать у Акционера и уплатить в бюджет сумму НДФЛ с дохода, полученного от реализации Акций; и
- (б) при получении физическим лицом-Акционером дохода от реализации Акций от иностранного брокера (доверительного управляющего), не имеющего обособленного подразделения в РФ, ПАО «ГМК «Норильский никель» будет признаваться налоговым агентом и будет обязано исчислить, удержать у Акционера и уплатить сумму налога с такого дохода.

При отсутствии возможности идентифицировать, действует Акционер через брокера (доверительного управляющего) или самостоятельно, исчисление, удержание и уплату налога в бюджет осуществляет ПАО «ГМК «Норильский никель».

Обращаем внимание, что 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 Акционером 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.

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

1.2.3. Необходимые документы и сроки уплаты налога

В случаях, когда ПАО «ГМК «Норильский никель» выполняет функции налогового агента, ПАО «ГМК «Норильский никель» 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 (п. 1 ст. 226 НК РФ). Указанные расходы учитываются на основании составленного налогоплательщиком (физическими лицом- Акционером) в свободной форме заявления об уменьшении облагаемого НДФЛ дохода от реализации Акций на осуществленные в отношении этих Акций расходы с приложением соответствующих подтверждающих документов (см. ниже). Рекомендуем составить такое заявление в форме Анкеты (Приложение № 1 к настоящему Информационному письму).

Обращаем внимание акционеров, что доход от продажи Акций освобождается от обложения НДФЛ, если Акции непрерывно принадлежали физическому лицу- Акционеру на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет (см. раздел «*Налоговая льгота для Акционеров, владевших Акциями на праве собственности более пяти лет*» раздела 1.2.5 ниже).

Составываемых документов

Для выполнения ПАО «ГМК «Норильский никель» функций налогового агента и корректного расчета подлежащего удержанию и уплате НДФЛ физические лица-Акционеры должны представить АО «НРК – Р.О.С.Т.», уполномоченному ПАО «ГМК «Норильский никель» на сбор документов, следующие документы (далее в совокупности – «**подтверждающие документы**»):

- (1) Заполненную и подписанную акционером Анкету (Приложение № 1 к настоящему Информационному письму) с приложением документов, указанных в пунктах (2)-(4) ниже.

Документы, указанные пунктах (2) и (3) ниже, представляются, если Акции непрерывно принадлежали физическому лицу-Акционеру на праве собственности или ином вещном праве не более пяти лет. Если Акции непрерывно принадлежали физическому лицу-Акционеру на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет, то необходимо представить документы, указанные в пункте (4) настоящего списка документов (см. пункт (4) ниже и раздел «*Налоговая льгота для Акционеров, владевших Акциями на праве собственности более пяти лет*» раздела 1.2.5 ниже).

-
- (2) Оригиналы или надлежащим образом заверенные (см. раздел «*Способ заверения подтверждающих документов*» ниже) копии документов, на основании которых физическое лицо-Акционер произвело расходы по приобретению Акций.

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 отчеты, прочие документы, подтверждающие факт перехода к налогоплательщику прав на соответствующие Акции, факт и сумму оплаты соответствующих расходов.

Обращаем Ваше внимание на то, что не существует единого списка документов, которые подтверждают понесенные расходы на приобретение 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.

Налоговый агент оставляет за собой право запросить у физического лица- Акционера дополнительные документы для уточнения размера налоговых обязательств в связи с продажей Акций.

- (3) Если применимо (см. раздел «*Применение льгот, предусмотренных СОИДН*» раздела 1.2.5 ниже), документы, подтверждающие в отношении физического лица-Акционера статус налогового резидента государства, с которым РФ заключено СОИДН.
- (4) Если применимо (см. раздел «*Налоговая льгота для Акционеров, владевших Акциями на праве собственности более пяти лет*» раздела 1.2.5 ниже), документы, подтверждающие факт владения Акциями на протяжении более пяти лет, для применения налоговой льготы для Акционеров, владевших Акциями на праве собственности более пяти лет.

Способ и срок представления подтверждающих документов

Подтверждающие документы должны быть представлены АО «НРК – Р.О.С.Т.», уполномоченному ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ» на сбор документов, и могут быть представлены:

- лично (в рабочие дни и часы приема) в АО «НРК – Р.О.С.Т.» или
- по почте,

в каждом случае по адресам, указанным в Информационном письме и приведенным для удобства ниже:

- по адресу АО «НРК – Р.О.С.Т.»: 107996, 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 АО «НРК – Р.О.С.Т.», который будет указан в Едином государственном реестре юридических лиц на дату направления документов. Информация о филиалах АО «НРК – Р.О.С.Т.» опубликована на странице в сети «Интернет»: <http://www.rrost.ru/ru/filials/>.

Подтверждающие документы должны быть получены АО «НРК – Р.О.С.Т.» до истечения срока принятия Предложения о приобретении, то есть по 18 июня 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 акций на основании Предложения о приобретении.

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 Акций посредством подачи своему номинальному держателю указания (инструкции) о продаже акций на основании Предложения о приобретении. 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.

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 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 в адрес АО «НРК – Р.О.С.Т.» по почте, по общему правилу, надлежаще заверенными будут признаваться документы, заверенные нотариусом (за исключением брокерских отчетов, которые подлежат заверению брокером).

В случае представления физическим лицом-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 будетдержан со всей суммы дохода от продажи Акций. Общая информация о применимых налоговых ставках приведена в разделе 1.2.4 ниже.

ПАО «ГМК «Норильский никель» в качестве налогового агента удерживает НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). Сумма НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты по договору купли-продажи акций (п. 6 ст. 226 НК РФ).

1.2.4. Налоговые ставки

Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, полученные от реализации в РФ Акций, подлежат налогообложению НДФЛ по ставке **30%** от суммы полученного дохода.

При этом физические лица-Акционеры, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, вправе уменьшить сумму налогооблагаемого дохода на величину документально подтвержденных и

фактически произведенных расходов на приобретение реализованных ценных бумаг. В случае несвоевременного представления документов НДФЛ будетдержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

1.2.5. Налоговые льготы

Налоговая льгота для Акционеров, владевших акциями 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.

По состоянию на 31 марта 2021 г. менее 50 процентов активов ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ» прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, соответственно, указанная налоговая льгота может быть применена.

Для применения данной льготы физическому лицу-Акционеру необходимо представить АО «НРК – Р.О.С.Т.» документы, подтверждающие факт владения Акциями на протяжении более пяти лет, и указать соответствующую информацию в Анкете (Приложение №1 к настоящему Информационному письму). Такими документами могут быть, например, договор купли-продажи Акций и свидетельство о переходе права собственности на Акции (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 в порядке и в сроки, указанные в разделе 1.2.3 выше.

В случае непредставления документов в срок, указанный в разделе 1.2.3 выше, НДФЛ будетдержан со всей суммы дохода от продажи Акций.

Применение льгот, предусмотренных СОИДН

В настоящее время РФ заключено 80 соглашений об избежании двойного налогообложения с различными юрисдикциями. Указанные соглашения направлены, среди прочего, на устранение ситуаций двойного налогообложения. Перечень юрисдикций, с которыми РФ заключены СОИДН, приведен на сайте Федеральной налоговой службы РФ – https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/.

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. акций) подлежит налогообложению только в договаривающемся 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 Акций, соответствующие доходы должны освобождаться от обложения НДФЛ в РФ. 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 Акций в стране налогового резидентства соответствующего Акционера.

Если физическое лицо-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 ПАО «ГМК «Норильский никель», действуя в качестве налогового агента, не удерживает налог при выплате такого дохода физическому лицу-Акционеру при условии представления Акционером необходимых подтверждающих документов, перечисленных ниже.

Подтверждающие документы должны быть представлены АО «НРК – Р.О.С.Т.» в порядке и в сроки, указанные в разделе 1.2.3 выше. В случае несвоевременного представления документов НДФЛ будет удержан по ставке 30%.

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 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, физическому лицу-Акционеру необходимо представить АО «НРК – Р.О.С.Т.» его нотариально заверенный перевод на русский язык¹.

В случае если физическое лицо-Акционер по объективным причинам не в состоянии представить АО «НРК – Р.О.С.Т.» сертификат своего налогового резидентства (например, невозможность получения сертификата до окончания календарного года или по иным объективным причинам), ему необходимо направить в адрес АО «НРК – Р.О.С.Т.» 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.

2. Юридические лица

В соответствии с законодательством РФ ПАО «ГМК «Норильский никель» 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 Предложения о приобретении, будет выплачиваться таким Акционерам без удержаний. Мы настоятельно рекомендуем Акционерам проанализировать налоговые последствия продажи Акций со своими налоговыми консультантами.

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

У ПАО «ГМК «Норильский никель» 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 резидентами (ст. 246.2 НК РФ) 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

В соответствии с положениями законодательства РФ ни ПАО «ГМК «Норильский никель», ни какой-либо его агент, действующий в связи с Предложением о приобретении, не будут обязаны производить удержание российского налога с дохода от продажи Акций, выплачиваемого иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство.

¹ См., например, Письмо Минфина от 7 сентября 2018 г. № БС-3-11/6303@.

Анкета Акционера

1. Настоящее Приложение является опросным листом для Акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» – физических лиц и разработано с целью определения возможных налоговых последствий приобретения Акций, которые необходимо учитывать ПАО «ГМК «Норильский никель» как налоговому агенту.
2. В случае если Акционером-физическими лицом не будет представлена информация, указанная ниже, с приложением подтверждающих документов, указанных в Информационном письме, ПАО «ГМК «Норильский никель», выступающим в качестве налогового агента в соответствии с законодательством РФ, может бытьдержан налог по ставке 13% (в отношении физических лиц – резидентов Российской Федерации) или 30% (в отношении физических лиц – нерезидентов Российской Федерации) с полной суммы покупной цены за Акции, подлежащей выплате Акционеру-физическому лицу.
3. В случае если Акционером-физическими 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, а налог будетдержан по максимальной ставке – 30%.

Определение статуса Акционера для целей налогообложения его дохода от продажи Акций на территории Российской Федерации

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 на основании Предложения о приобретении	

Критерий проверки	Варианты ответа	Комментарий Акционера
Настоящая анкета подлежит заполнению Акционерами-физическими лицами		
Пожалуйста, ответьте на следующие вопросы:		
<p>1. (А) Вы действуете самостоятельно или через номинального держателя/цепочку номинальных держателей или (Б) в Ваших интересах операции осуществляется привлеченный брокер или доверительный управляющий, действующий на основании договора доверительного управления, договора на брокерское обслуживание, договора поручения, договора комиссии или агентского договора?</p>	A/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)?

В случае если в данном вопросе Вы ответили «Нет», то ПАО «ГМК «Норильский никель» будет выступать в роли

Да/Нет

Критерий проверки	Варианты ответа	Комментарий Акционера
<p>налогового агента, и Вам необходимо будет представить все подтверждающие документы ПАО «ГМК «Норильский никель».</p>		
В случае если в вопросах 1 и 2 Вы выбрали варианты ответа соответственно «А» и «Нет»:		
<p>3. Владеете ли Вы Акциями непрерывно на протяжении более 5 лет? (Обратите внимание, что 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 ПАО «ГМК «Норильский никель» следующие документы: Договор купли-продажи, Распоряжение о зачислении ценных бумаг на лицевой счет, Выписку по счету депо, Выписку из системы ведения реестра владельцев ценных бумаг. Обращаем Ваше внимание, что перечень документов может изменяться в зависимости от юридических способов приобретения Акций (см. раздел 1.1.3 (для физических лиц-Акционеров, являющихся резидентами РФ) и раздел 1.2.3 (для физических лиц-Акционеров – нерезидентов РФ) Информационного письма).</i></p> <p><i>Обращаем Ваше внимание, что вышеупомянутые документы должны надлежащим образом заверены, переведены на русский язык (если применимо) и направлены (представлены) АО «НРК – Р.О.С.Т.» в порядке, указанном в разделе 1.1.5 (для физических лиц-Акционеров, являющихся резидентами РФ) и разделе 1.2.5 (для физических лиц-Акционеров - нерезидентов РФ) Информационного письма, не позднее 18 июня 2021 г. (включительно).</i></p>	Да/Нет	
В случае если в вопросе 3 Вы ответили «Нет»:		
<p>4. Являетесь ли Вы налоговым резидентом РФ?²</p> <p><i>В случае если ответ на данный вопрос «Да»,</i></p>	Да/Нет	

² 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.

Критерий проверки	Варианты ответа	Комментарий Акционера
<p><i>просим направить (представить) в составе подтверждающих документов:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - оригинал или копию паспорта гражданина РФ с отметкой (или ее отсутствием) о выданном документе, удостоверяющим личность гражданина РФ за пределами Российской Федерации (заграничный паспорт); <p><i>Если, согласно Анкете, место регистрации и (или) ваш почтовый адрес находятся за пределами Российской Федерации, однако вы в данном пункте Анкеты указали себя налоговым резидентом РФ, то дополнительно необходимо представить 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.</i></p>		
В случае если в вопросе 4 Вы ответили «Нет»:		
<p>5. Просьба указать, входит ли страна Вашего налогового резидентства в список юрисдикций, с которыми РФ заключены соглашения об избежании двойного налогообложения (далее – СОИДН)?³</p> <p><i>Для подтверждения налогового резидентства⁴ Вам необходимо представить ПАО «ГМК «Норильский никель» документ, подтверждающий налоговое резидентство (например, сертификат налогового резидентства, выданный компетентным органом иностранного государства). Компетентный орган определяется положениями СОИДН с тем государством, налоговым резидентом которого Вы являетесь.</i></p> <p><i>Подтверждающий документ должен быть апостилирован и переведен на русский язык (перевод документа и апостиля должен быть заверен нотариально) в соответствии со сложившейся налоговой практикой РФ (см., например, Письмо Минфина РФ от 7 сентября 2018 г. №БС-3-11/6303@).</i></p>	Да/Нет	

³ https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/.

⁴ 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.

Критерий проверки	Варианты ответа	Комментарий Акционера
В случае если в вопросе 4 Вы ответили «Да»:		
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 лет.	Подтверждаю / Не подтверждаю	
<i>Если Вы выбрали «Подтверждаю», Вам необходимо приложить соответствующие подтверждающие документы, см. раздел 1.1.3 и раздел «Инвестиционный налоговый вычет» раздела 1.1.5 Информационного письма.</i>		
В случае если в вопросе 3 Вы ответили «Нет»:		
7. Просьба отметить «Подтверждаю», чтобы подтвердить, что настоящая Анкета является Вашим заявлением об уменьшении облагаемого НДФЛ дохода от реализации Вами Акций на основании Предложения о приобретении на осуществленные в отношении этих Акций расходы и представить подтверждающие документы. <i>Данный критерий применяется как к физическим лицам-Акционерам, являющимся резидентами РФ, так и к физическим лицам-Акционерам – нерезидентам РФ.</i>	Подтверждаю / Не подтверждаю	
<i>Если Вы выбрали «Подтверждаю», Вам необходимо приложить соответствующие подтверждающие документы, см. раздел 1.1.3 Информационного письма (для физических лиц-Акционеров, являющихся резидентами РФ) и раздел 1.2.3 Информационного письма (для физических лиц- Акционеров – нерезидентов РФ).</i>		

ФИО Акционера	Подпись	Дата

Пожалуйста, приложите к настоящей Анкете подтверждающие документы (см. раздел 1.1.3 Информационного письма для физических лиц-Акционеров, являющихся резидентами РФ, и раздел 1.2.3 Информационного письма для физических лиц-Акционеров - нерезидентов РФ).