



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
по г. МОСКВЕ

(УФНС России по г. Москве)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

Хорошевское шоссе, 12А, Москва, 125284
Телефоны: (495) 537-67-90, (495) 537-67-30
Факс (495) 537-67-89
www.r77.nalog.ru



ФНС России
Административно-контрольное
управление

03 МАР 2013

№

20-14/020949@

На № _____

О НДФЛ при погашении паев

Уважаемый 

Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве рассмотрело Ваше Интернет - обращение от 10.02.2013, поступившее из ФНС России, и сообщает следующее.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок установлены статьей. 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Согласно пункту 14 статьи 214.1 Кодекса налоговой базой по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период в соответствии с подпунктами. 6 - 13 статьи 214.1 Кодекса.

Пунктом 13 статьи 214.1 Кодекса установлено, что при реализации (погашении) инвестиционных паев, приобретенных налогоплательщиком при внесении имущества (имущественных прав) в состав паевого инвестиционного фонда, расходами на приобретение этих инвестиционных паев признаются документально подтвержденные расходы на приобретение имущества (имущественных прав), внесенного в состав паевого инвестиционного фонда.

Таким образом, налогоплательщик при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц вправе уменьшить доходы, полученные при реализации (погашении) инвестиционных паев, на расходы, понесенные им на приобретение имущества (имущественных прав), внесенного в состав паевого инвестиционного фонда.

В случае, когда такие расходы были понесены иным лицом, оснований для уменьшения доходов налогоплательщика, полученных при реализации (погашении) инвестиционных паев, на суммы таких расходов не имеется.

Одновременно Управление информирует, что в соответствии с абзацем 9 пункта

13 статьи 214.1 Кодекса, если при получении налогоплательщиком ценных бумаг в порядке дарения или наследования налог в соответствии с подпунктами 18 и 18.1 статьи 217 Кодекса не взимается, при налогообложении доходов по операциям реализации (погашения) ценных бумаг, полученных налогоплательщиком в порядке дарения или наследования, учитываются также документально подтвержденные расходы дарителя (наследодателя) на приобретение этих ценных бумаг.

Пунктом 18.1 статьи 217 Кодекса предусмотрено освобождение от обложения налогом на доходы физических лиц доходов в денежной и натуральной формах, получаемых от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, если иное не предусмотрено указанным пунктом. Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственникам в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами).

Исходя из изложенного, в случае погашении инвестиционных паев, **полученных в порядке дарения** от отца, налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как разница между суммой доходов, полученных от реализации ценных бумаг, и суммой документально подтвержденных расходов дарителя - отца на приобретение этих ценных бумаг.

Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса



Ю.Ю.Шилова