

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 13 августа 2020 г. N СД-4-11/13059@

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 02.12.2019 N 03-04-07/93352 по вопросу налогообложения дохода в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг.

Доведите указанное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 2 декабря 2019 г. N 03-04-07/93352

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения дохода в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг, и сообщает следующее.

В соответствии с [подпунктом 3 пункта 1 статьи 212](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является, в частности, материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг (за исключением предусмотренных указанным подпунктом случаев).

Согласно [абзацу первому пункта 4 статьи 212](#) Кодекса при получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в [подпункте 3 пункта 1 статьи 212](#) Кодекса, налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

При этом согласно [абзацу шестому пункта 4 статьи 212](#) Кодекса рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется

на дату совершения сделки.

[Статьей 153](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) предусмотрено, что сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

Согласно [пункту 1 статьи 434](#) ГК РФ договор может быть заключен в любой форме, предусмотренной для совершения сделок, если законом для договоров данного вида не установлена определенная форма.

Согласно положениям [статей 160 и 161](#) ГК РФ сделки в простой письменной форме между юридическими лицами и гражданами совершаются путем составления документа, выражающего содержание сделки и подписанного уполномоченным лицом или лицами.

Из положений [пункта 1 статьи 432](#) ГК РФ следует, что договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Договор заключается посредством направления оферты (предложения заключить договор) одной из сторон и ее акцепта (принятия предложения) другой стороной ([пункт 2 статьи 432](#) ГК РФ) и признается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ее акцепта ([пункт 1 статьи 433](#) ГК РФ).

Исходя из изложенного, при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг, под датой совершения сделки, по мнению Департамента, следует понимать дату заключения сделки по приобретению налогоплательщиком ценных бумаг (дату подписания договора купли-продажи ценных бумаг).

Директор Департамента
А.В.САЗАНОВ
