

## О возможности использования льгот при продаже ценных бумаг, полученных при ликвидации КИК

Налоговый кодекс Российской Федерации предоставляет физическим лицам – акционерам иностранных компаний право получить освобождение от налогообложения НДФЛ в отношении доходов в виде имущества и имущественных прав (за исключением доходов в денежной форме), которые получены ими в результате ликвидации таких иностранных компаний. Для реализации данного права акционер должен соблюсти следующие условия:

1. Иностранная компания должна быть ликвидирована до 1 января 2017 года (кроме исключительных случаев, когда допустимо завершение ликвидации в более поздний срок).
2. Налогоплательщик приложил к налоговой декларации заявление в свободной форме, обосновывающее соответствующее право<sup>1</sup>.

Исходя из буквального толкования данного пункта, освобождение от налогообложения предусмотрено для любых доходов, за исключением доходов в денежной форме.

Если налогоплательщик продает имущество, полученное описанным способом от ликвидируемой компании, он имеет право уменьшить налоговую базу по доходу от его продажи на стоимость имущества по данным учета ликвидированной организации на дату ее ликвидации, но не выше рыночной стоимости такого имущества (имущественных прав)<sup>2</sup>. В данном случае закон также не конкретизирует объекты имущества и имущественных прав, в отношении которых может использоваться такое уменьшение налоговой базы.

Позиция Минфина России подтверждает взаимосвязь описанных законоположений<sup>3</sup>.

Однако, существует позиция, согласно которой, в отличие от других видов имущества (имущественных прав), полученных в результате ликвидации иностранных компаний до 1 января 2017 года, при продаже ценных бумаг доход от такой операции не может уменьшаться на их стоимость.

Статья 214.1 Налогового кодекса Российской Федерации определяет особенности определения налоговой базы по НДФЛ по операциям с ценными бумагами. Несмотря на то, что в отношении порядка расчета данной величины названная статья содержит специальную норму, которая, в соответствии с логикой закона, имеет приоритет перед общей нормой, она не охватывает вопросы освобождения от налогообложения и предоставления имущественных налоговых вычетов. Перечисленные вопросы регламентируются, соответственно, специальными нормами статей 217 и 220 Налогового кодекса Российской Федерации.

В связи с изложенным позиция компании "Корпус Права" состоит в том, что освобождения и вычеты, предоставляемые налогоплательщикам – физическим лицам при получении дохода в натуральной форме при ликвидации иностранных компаний и при дальнейшей реализации полученного таким способом имущества (имущественных прав), распространяются на любые виды имущества и имущественных прав, за исключением денежных средств. Таким образом, данные льготы

<sup>1</sup> Пункт 60 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации.

<sup>2</sup> Подпункт 2.1 пункта 2 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации.

<sup>3</sup> Письма Минфина России № 03-03-07/48334, № 03-03-07/48339 от 21.08.2015.

распространяются и на получение и дальнейшую реализацию полученных от ликвидируемой иностранной компании ценных бумаг.

Несмотря на это, необходимо обратить внимание на позицию Минфина России, выраженную им по вопросу, связанному с реализацией ценных бумаг. В Письме от 28.08.2015 Минфин высказал мнение о том, что при продаже ценных бумаг, полученных от ликвидируемой иностранной организации, не могут применяться имущественные налоговые вычеты согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации<sup>4</sup>. Поскольку обоснование данной позиции правоприменителем не приведено, в настоящее время нет возможности установить, какой логикой он руководствовался при ее формировании. Однако учитывая, что в приведенном Письме Минфин ссылается на подпункт 1 пункта 2 статьи 220 Налогового кодекса, можно говорить о том, что данная позиция не распространяется на уменьшение налоговой базы в соответствии с подпунктом 2.1 пункта 2 указанной статьи. Кроме того, поскольку в Письме речь идет об имущественном налоговом вычете, данную позицию было бы некорректно использовать для уменьшения налоговой базы в соответствии с подпунктом 2.1 пункта 2 статьи 220 Налогового кодекса.

На основании изложенного можно сделать следующие выводы:

Освобождения и вычеты, предоставляемые налогоплательщикам – физическим лицам при получении дохода в натуральной форме при ликвидации иностранных компаний и при дальнейшей реализации полученного таким способом имущества (имущественных прав), распространяются на любые виды имущества и имущественных прав (кроме денежных средств), включая ценные бумаги. Несмотря на это, учитывая повышенный интерес Минфина к данному вопросу и его первые, пока неудачные, попытки сформировать правоприменительную практику против интересов налогоплательщика, в ближайшее время может потребоваться отстаивать данную позицию в суде.

---

<sup>4</sup> Письмо Минфина России № 03-04-05/49846 от 28.08.2015.