

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

27.11.2020 № 03-04-07/103754

Федеральная налоговая служба

На № _____

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо Федеральной налоговой службы от 17.02.2020 № БС-3-11/1179@ по вопросу налогообложения доходов физических лиц и сообщает следующее.

Согласно принципу, установленному статьей 41 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить и определяемая для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

На основании пункта 1 статьи 210 Кодекса при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

Перечень доходов освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц установлен статьей 217 Кодекса.

Пунктом 17¹ статьи 217 Кодекса установлены условия, при соблюдении которых доходы от продажи недвижимого имущества или иного имущества, освобождаются от налогообложения.

Вместе с тем для целей пункта 17¹ статьи 217 Кодекса необходимо учитывать положение пункта 2 статьи 38 Кодекса, которым установлено, что если иное не предусмотрено указанным пунктом, под имуществом в Кодексе понимаются виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Для целей Кодекса не признаются имуществом имущественные права, за исключением безналичных денежных средств и бездокументарных ценных бумаг.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 Кодекса при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета при продаже имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в

уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при получении денежных средств, иного имущества (имущественных прав) акционером (участником, пайщиком) организации в случае ее ликвидации, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством).

На основании абзаца второго подпункта 2 пункта 2 статьи 220 Кодекса вместо получения имущественного налогового вычета при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при получении денежных средств, иного имущества (имущественных прав) акционером (участником, пайщиком) организации в случае ее ликвидации, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества (имущественных прав).

Иных норм об уменьшении подлежащих налогообложению доходов от продажи имущественных прав статьей 220 Кодекса не предусмотрено.

Учитывая изложенное, Департамент налоговой политики согласен с позицией Федеральной налоговой службы, что доходы от продажи доменного имени подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на общих основаниях.

Заместитель директора Департамента

В.А. Прокаев

