

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 9 ноября 2012 г. N 03-11-11/338

Вопрос: Физлицо совершает операции с ценными бумагами. С полученных доходов брокер на основании ст. 214.1 НК РФ удерживает НДФЛ и перечисляет его в бюджет.

Как изменится порядок налогообложения указанных доходов, если физлицо регистрируется в качестве индивидуального предпринимателя и будет применять УСН с объектом налогообложения "доходы", при этом совершение операций с ценными бумагами будет осуществляться вне рамок предпринимательской деятельности? Возникает ли в данном случае двойное налогообложение?

Ответ:

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение и по вопросу налогообложения доходов от операций с ценными бумагами сообщает следующее.

В соответствии с пп. "о" п. 2 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГРИП) содержатся сведения о кодах по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности.

Налогоплательщик при регистрации в качестве индивидуального предпринимателя самостоятельно указывает виды экономической деятельности, которые он планирует осуществлять. Также индивидуальный предприниматель вправе внести изменения в перечень видов экономической деятельности, которыми он планирует заниматься, заполнив соответствующую форму о видах экономической деятельности, подлежащих внесению в ЕГРИП, и (или) о видах экономической деятельности, подлежащих исключению из ЕГРИП.

Доходы от деятельности, подпадающей под вид деятельности, указанный индивидуальным предпринимателем при регистрации либо в результате внесения соответствующих дополнений в ЕГРИП, признаются доходами, полученными от осуществления предпринимательской деятельности. При этом учет доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, должен осуществляться индивидуальным предпринимателем отдельно от доходов, полученных вне рамок осуществления такой деятельности.

В случае когда в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, применяется упрощенная система налогообложения, такие доходы освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 24 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Согласно п. 1 ст. 346.15 Кодекса налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения должны включать в состав доходов, учитываемых при определении объекта налогообложения, доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы. Указанные доходы определяются исходя из положений ст. ст. 249 и 250 Кодекса. При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 Кодекса.

В соответствии со ст. 249 Кодекса доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные

товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

На основании положений ст. ст. 142 и 143 Гражданского кодекса Российской Федерации ценной бумагой является документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

Учитывая изложенное, при осуществлении индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, предпринимательской деятельности в виде операций с ценными бумагами в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по данному специальному налоговому режиму, включается выручка от реализации данных ценных бумаг в полном объеме.

В том случае если физическое лицо вне рамок предпринимательской деятельности совершает операции с ценными бумагами (вступает в соответствующие правоотношения), то доходы, полученные от данных операций, подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц в порядке, установленном гл. 23 Кодекса.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
С.В.РАЗГУЛИН