



Вопрос: Об НДФЛ при безвозмездной передаче организацией доли в уставном капитале физлицу. (Письмо Минфина России от 25.0...

**Вопрос:** Об НДФЛ при безвозмездной передаче организацией доли в уставном капитале физлицу.

**Ответ:**

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ПИСЬМО

от 25 июня 2021 г. N 03-04-05/50514

Департамент налоговой политики рассмотрел обращения от 26.05.2021 и сообщает, что в соответствии с [Регламентом](#) Минфина России, утвержденным приказом Минфина России от 14.09.2018 N 194н, в Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем в соответствии со [статьей 34.2](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) по вопросу налогообложения доходов физических лиц разъясняем следующее.

В соответствии со [статьей 24](#) Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Федеральный закон N 14-ФЗ) в течение одного года со дня перехода доли или части доли в уставном капитале общества к обществу они должны быть по решению общего собрания участников общества распределены между всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества или предложены для приобретения всем либо некоторым участникам общества и (или), если это не запрещено уставом общества, третьим лицам.

[Пунктом 1 статьи 210](#) Кодекса установлено, что при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со [статьей 212](#) Кодекса.

Согласно позиции Верховного Суда Российской Федерации, изложенной в [определении](#) Верховного Суда Российской Федерации от 04.08.2010 N 18-В10-53, по смыслу [статьи 8](#) Федерального закона N 14-ФЗ право учредителя на долю в уставном капитале является имущественным правом.

В [пункте 2 статьи 211](#) Кодекса указываются доходы, полученные налогоплательщиком в натуральной форме, к которым, в частности, отнесены доходы в виде оплаты организацией за налогоплательщика имущественных прав.

При этом перечень доходов, предусмотренных в [пункте 2 статьи 211](#) Кодекса, является исчерпывающим.

Таким образом, безвозмездная передача организацией налогоплательщику имущественных прав приводит к возникновению дохода в натуральной форме.

Вместе с тем следует учитывать, что в [пункте 1 статьи 211](#) Кодекса не предусмотрен специальный порядок определения налоговой базы при получении налогоплательщиком дохода в

---

натуральной форме в случае получения имущественного права (доли в уставном капитале общества).

В этой связи, по мнению Департамента, на дату фактического получения дохода в натуральной форме в случае получения налогоплательщиком - физическим лицом доли в уставном капитале общества налоговая база определяется в порядке, аналогичном предусмотренному [статьей 105.3](#) Кодекса.

Дата получения дохода определяется в соответствии с порядком, установленным в [статье 223](#) Кодекса. Так, согласно [подпункту 2 пункта 1 статьи 223](#) Кодекса при получении доходов в натуральной форме дата фактического получения дохода определяется как день передачи доходов в натуральной форме.

Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц установлены [статьей 224](#) Кодекса.

В частности, [пунктом 1 статьи 224](#) Кодекса налоговая ставка в отношении доходов физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации установлена в следующих размерах:

13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в [пункте 2.1 статьи 210](#) Кодекса, за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;

650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в [пункте 2.1 статьи 210](#) Кодекса, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в [пункте 2.1 статьи 210](#) Кодекса, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

КонсультантПлюс: примечание.

На момент издания данного документа [пункта 1 статьи 226](#) НК РФ изложен в новой редакции.

На основании [пункта 1 статьи 226](#) Кодекса российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в [пункте 2 статьи 226](#) Кодекса, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со [статьей 224](#) Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных [статьей 226](#) Кодекса. Указанные лица именуется в главе 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса налоговыми агентами.

Согласно [абзацу второму пункта 4 статьи 226](#) Кодекса при выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы налога на доходы физических лиц производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

При этом в соответствии с [пунктом 5 статьи 226](#) Кодекса при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога на доходы физических лиц налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме

---

неудержанного налога.

Форма сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога, а также порядок его представления в налоговый орган утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента  
Р.А.ЛЫКОВ

25.06.2021

---