

Вопрос: О предоставлении налоговым агентом инвестиционного вычета по НДФЛ в размере положительного финансового результата, полученного от реализации (погашения) ценных бумаг.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 ноября 2016 г. N 03-04-06/67741

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо ООО о применении отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в части налогообложения доходов физических лиц по операциям с ценными бумагами, учитываемым на индивидуальных инвестиционных счетах, и в соответствии со статьей 34.2 Кодекса разъясняет следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса при определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 и со статьей 214.1 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение инвестиционного налогового вычета в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде (а не за налоговый период) от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 3 статьи 214.1 Кодекса и находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет.

Подпунктом 4 пункта 2 статьи 219.1 Кодекса установлено, что инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 1 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса, предоставляется налогоплательщику при исчислении и удержании налога налоговым агентом или при представлении налоговой декларации.

Согласно пункту 7 статьи 226.1 Кодекса исчисление и уплата суммы налога в отношении доходов по ценным бумагам производятся налоговым агентом при осуществлении выплат такого дохода в пользу физического лица в порядке, установленном главой 23 Кодекса.

В случае получения в течение налогового периода заявления налогоплательщика о предоставлении ему инвестиционного налогового вычета исчисление суммы налога при выводе денежных средств производится налоговым агентом с учетом указанного налогового вычета при соблюдении условий, предусмотренных в подпункте 1 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса.

Если заявление налогоплательщика о предоставлении инвестиционного налогового вычета поступило налоговому агенту после окончания налогового периода, такой вычет предоставляется налоговым агентом в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком за весь завершившийся налоговый период.

Заместитель директора Департамента
Р.А.СААКЯН

17.11.2016
