

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

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

24.04.2018 № 03-04-07/28016

На № _____

Федеральная налоговая служба

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо ФНС России от 25.12.2017 №ГД-4-11/26270@ по вопросу определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, полученных при продаже части доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, и в соответствии со статьёй 34² Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

Согласно абзацу второму подпункта 2 пункта 2 статьи 220 Кодекса при продаже доли (её части) в уставном капитале организации налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведённых им и документально подтверждённых расходов, связанных с приобретением этих имущественных прав.

В случае приобретения доли в уставном капитале организации частями по отдельным договорам купли-продажи по каждому такому договору должны иметься документы, подтверждающие фактически произведённые расходы. При отсутствии подтверждающих документов по какому-либо из указанных договоров в качестве фактически произведённых расходов по приобретению всей доли учитываются расходы по приобретению части доли, в отношении которой имеются документы, подтверждающие расходы на её приобретение.

Абзацем восьмым подпункта 2 пункта 2 статьи 220 Кодекса установлено, что при продаже части доли в уставном капитале общества, принадлежащей налогоплательщику, расходы налогоплательщика на приобретение указанной части доли в уставном капитале учитываются пропорционально уменьшению доли такого налогоплательщика в уставном капитале общества.

Из изложенного следует, что при продаже части доли в уставном капитале общества, приобретение которой осуществлялось по частям и при этом фактически произведённые расходы подтверждены в отношении не всех приобретённых частей доли в уставном капитале, учёт расходов, относящихся к проданной части доли, в соответствии с абзацем восьмым подпункта 2 пункта 2 статьи 220 Кодекса производится исходя из расходов на приобретение части доли, в отношении которой имеются документы, подтверждающие расходы на её приобретение, принимаемых в качестве расходов на приобретение всей доли.

Директор Департамента



А.В. Сазанов