Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16 марта 2006 г. N 03-05-01-04/67

Вопрос: Просим дать нам разъяснения возникает ли доход, облагаемый НДФЛ у акционеров ЗАО в следующей ситуации:

Уставный капитал ЗАО увеличивается путем повышения номинальной стоимости 100 акций, за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, при этом количество акций остается неизменным. Соответствующие изменения будут внесены в учредительные документы и зарегистрированы в соответствии с действующим законодательством. Единственным учредителем и держателем 50 акций является физическое лицо, 50 акций принадлежат второму акционеру физическому лицу. Будет ли являться доходом, подлежащим обложению НДФЛ, сумма разницы между новой и первоначальной стоимостью акций акционеров физических лиц, образовавшаяся в связи с увеличением уставного капитала ОАО за счет прибыли прошлых лет?

Ответ: Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ЗАО от 09.11.2005 N 2304-11-05 по вопросу исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц и сообщает следующее.

Из письма следует, что ЗАО (далее - Общество) увеличивает уставный капитал путем повышения номинальной стоимости акций за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

В соответствии с пунктом 19 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не подлежат налогообложению, в частности, доходы, полученные от акционерных обществ или других организаций акционерами этих акционерных обществ или участниками других организаций в результате переоценки основных фондов (средств) в виде дополнительно полученных ими акций (долей, паев), распределенных между акционерами или участниками организации пропорционально их доле и видам акций, либо в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью акций или их имущественной доли в уставном капитале.

Поскольку увеличение номинальной стоимости акций производится Обществом за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, а не в результате переоценки основных фондов (средств), положения статьи 217 Кодекса, в данном случае, не применяются и, следовательно, доход в виде разницы между первоначальной и новой номинальной стоимостью акций подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц на общих основаниях.

Заместитель директора Департамента	А.И. Иванеев