



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

20.11.2023 № 03-04-06/4121

На № _____

СРО «НАУФОР»

1-й Коптельский пер., 18, стр. 1,
Москва, 129090

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение СРО «НАУФОР» от 17 ноября 2022 года № 1132 по вопросам налогообложения доходов физических лиц и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) разъясняет следующее.

Пунктом 1 статьи 210 НК РФ предусмотрено, что при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

В соответствии с абзацами вторым - четвертым подпункта 1 пункта 2 статьи 226.1 НК РФ при осуществлении доверительным управляющим или брокером операций в интересах налогоплательщика по погашению инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов положения указанного подпункта применяются в следующем порядке:

в случае подачи заявки на погашение инвестиционных паев в управляющую компанию паевого инвестиционного фонда брокером или доверительным управляющим с распоряжением о зачислении денежных средств от указанного погашения на счет у такого брокера (доверительного управляющего) налоговым агентом признается брокер (доверительный управляющий), подающий заявку на погашение инвестиционных паев в интересах своих клиентов;

в остальных случаях налоговым агентом признается управляющая компания паевого инвестиционного фонда.

Таким образом, в определенных случаях управляющая компания паевого инвестиционного фонда признается налоговым агентом при погашении соответствующих паев.



Нормы о выплате денежной компенсации в связи с погашением инвестиционных паев предусмотрены в статье 25 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ).

Так, согласно пункту 1 статьи 25 Федерального закона № 156-ФЗ выплата денежной компенсации в связи с погашением инвестиционных паев осуществляется за счет денежных средств, составляющих паевой инвестиционный фонд. Согласно пункту 6 статьи 25 Федерального закона № 156-ФЗ в случае недостаточности денежных средств, составляющих паевой инвестиционный фонд, для выплаты денежной компенсации в связи с погашением инвестиционного пая управляющая компания вправе использовать собственные денежные средства.

Соответственно, управляющая компания паевого инвестиционного фонда осуществляет функции налогового агента при выплате налогоплательщику денежной компенсации в связи с погашением инвестиционных паев, в частности, удерживает исчисленную сумму налога из дохода налогоплательщика – физического лица, т.е. не из собственных средств.

Заместитель директора Департамента



Р.А. Лыков