

О некоторых вопросах налогообложения, возникающих в связи с использованием ценных бумаг

Письмо · № 142 · от 08.12.1993 · совместный документ · Действует с изменениями

П И С Ь М О

Государственной налоговой службы Российской Федерации от 8 декабря 1993 г. N НП-4-01/196н,
Министерства финансов Российской Федерации

от 8 декабря 1993 г. N 142 О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ,
ВОЗНИКАЮЩИХ В СВЯЗИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЦЕННЫХ БУМАГ

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

22 декабря 1993 г. Регистрационный N 440

В связи с поступающими запросами Государственная налоговая служба Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации разъясняют следующее:

1. При исчислении налогооблагаемой базы доходы банков уменьшаются на сумму начисленных и уплаченных процентов по выпущенным банками ценным бумагам, являющимся долговыми обязательствами (облигации, депозитные и сберегательные сертификаты, векселя и др.), а также на сумму отрицательной разницы (дисконта) между ценой реализации выпускаемых долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью - в пределах ставки Банка России по централизованным кредитным ресурсам плюс три процентных пункта.
2. Положительная разница, образующаяся при реализации банком ценных бумаг по цене, превышающей цену их приобретения, включается в состав налогооблагаемых доходов, а отрицательная - в состав расходов, уменьшающих сумму этих доходов.
3. Дивиденды по акциям, выпускаемым акционерными предприятиями и организациями, в том числе и банками, выплачиваются собственникам акций за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении эмитентов после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Начисление дивидендов по акциям и расчет по налогу на доходы по дивидендам производится источником этих доходов и представляется в налоговые органы в 10-дневный срок после объявления советом директоров промежуточного размера дивидендов или окончательного размера дивидендов, объявленного общим годовым собранием акционеров. Уплата налога производится в 5-дневный срок после представления расчета по налогу на доходы по дивидендам.
4. Расходы по организации выпуска ценных бумаг, в том числе расходы по подготовке проспекта эмиссии, изготовлению или приобретению бланков ценных бумаг, включаются банками в состав расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы банка-эмитента. В состав организационных расходов не включаются затраты, связанные с оплатой аудиторских и рекламных услуг на эти цели, списание которых осуществляется в общеустановленном порядке.
5. Налог на операции с ценными бумагами уплачивается за счет прибыли (дохода), остающегося в распоряжении предприятия (банка).
6. В случае продажи акций при формировании уставного капитала по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма разницы между фактической ценой продажи и номинальной стоимостью в состав прибыли (дохода) акционерных обществ (банков), подлежащих налогообложению, не включается. Указанная разница рассматривается только в качестве добавочного капитала, и ее не допускается направлять на нужды потребления.
7. Доходы, получаемые в форме дивидендов и процентов по ценным бумагам (акциям, облигациям, депозитным сертификатам и векселям, проценты по которым указаны в самих векселях), облагаются у источника этих доходов по ставке 15 процентов у предприятий и организаций и 18 процентов - у

банков.

Доходы юридических лиц в форме разницы между ценой покупки и ценой продажи (погашения) долговых обязательств включаются в полной сумме в состав внереализационных доходов у юридических лиц, являющихся плательщиками налога на прибыль, а у банков и кредитных учреждений - в состав их прочих доходов и подлежат налогообложению в общем порядке.

8. Доходы, получаемые физическими лицами в виде процентов и дивидендов по акциям и иным ценным бумагам (кроме сберегательных сертификатов), подлежат налогообложению у источника выплаты этих доходов. Банки и иные предприятия и организации, выплачивающие дивиденды и проценты, обязаны сообщать в соответствующие налоговые органы сведения о таких доходах и удержанных суммах подоходного налога, подлежащие включению в налоговую декларацию.

Доходы физических лиц по сберегательным сертификатам в соответствии с подпунктом "н" пункта 1 статьи 3 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" подоходным налогом не облагаются.

Доходы, получаемые гражданами в течение года от продажи принадлежащих им ценных бумаг, включаются в состав совокупного налогооблагаемого дохода с соблюдением условий, предусмотренных подпунктом "т" пункта 1 статьи 3 Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц". Стоимость ценных бумаг, полученных гражданами в дар или по наследству от физических лиц, не включается в состав совокупного налогооблагаемого дохода и не подлежит обложению подоходным налогом.

9. При получении гражданами в дар или по наследству ценных бумаг взимается налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения.
