



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 12-КГ15-2

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

г. Москва

7 октября 2015 г.

Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации в составе:

Председательствующего: Анишиной В.И.
Судей Абакумовой И.Д., Николаевой О.В.
при секретаре Костереве Д.А.

рассмотрела в открытом судебном заседании административное дело по кассационной жалобе Феоктистовой Е.Л. на решение Йошкар-Олинского городского суда от 24.01.2014 г., апелляционное определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Республики Марий Эл от 20.05.2014 г. по материалам истребованного дела по заявлению Феоктистовой Е.Л. о признании незаконным решения Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Йошкар-Оле №13-15/26 от 01.10.2013 г.

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Николаевой О.В., объяснения представителей Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Марий Эл Челпановой Л.В. и Инспекции Федеральной налоговой службы России по г. Йошкар-Оле Катроновой И.Н., возражавших против удовлетворения кассационной жалобы, Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации

установила:

Согласно уставу ООО « [redacted] » Феоктистова Е.Г. являлась учредителем указанного общества, доля которого в его уставном фонде составляла 49%.

Первоначальный взнос Феоктистовой Е.Г. в уставный фонд ООО « [redacted] » составлял [redacted] рублей.

В последующем согласно решениям участников ООО « [redacted] » от 28.12.2005 г. и от 25.09.2007г. Феоктистова Е.Л. внесла

дополнительные вклады в уставный фонд в размере [REDACTED] рублей и в размере [REDACTED] рублей, что подтверждается приходными кассовыми ордерами № 1685 от 27.12.2005 г. и № 1400 от 25.09.2007 г. соответственно. Таким образом размер доли Феоктистовой Е.Л. в уставном фонде ООО « [REDACTED] » составил [REDACTED] рублей.

Согласно протоколу №64 от 09.04.2010 г. общего собрания участников ООО « [REDACTED] » Феоктистова Е.Л. вышла из состава участников общества, по решению которых № 64 от 10.04.2010 г. ей в течение года со дня получения заявления о выходе из состава участников общества должна была быть выплачена действительная стоимость ее доли в уставном фонде в размере [REDACTED] рублей.

В 2010 г. Феоктистовой Е.Л. ООО « [REDACTED] » было выплачено [REDACTED] рублей.

Феоктистова Е.Л., действуя в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ при оформлении декларации по налогу на доходы физических лиц за 2010 г. сумму дохода в размере [REDACTED] рублей, полученного от ООО « [REDACTED] » за отчетный период, уменьшила на [REDACTED] рублей суммы расходов, выразившихся в виде взносов в уставный фонд ООО « [REDACTED] » .

Инспекция ФНС России по г.Йошкар-Оле по результатам проведения проверки правильности определения Феоктистовой Е.Л. сумм налога на доходы физических лиц за 2010 г. приняла решение №13-15/26 от 01.10.2013 г., указав при этом, что при выходе участника из состава участников общества выплаченная ему действительная стоимость доли подлежит обложению налогом на доходы физических лиц на общих основаниях с полной суммы выплаченного дохода. В связи с изложенным Феоктистовой Е.Л. доначислен налог на сумму [REDACTED] руб. возвращенного ей взноса в уставный капитал ООО « [REDACTED] » в размере [REDACTED] руб., начислены пеня в сумме [REDACTED] руб. и штраф в размере [REDACTED] руб.

Феоктистова Е.Л. обратилась в суд с заявлением о признании незаконным Решения Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Йошкар-Оле №13-15/26 от 01.10.2013 г.

Решением Йошкар-Олинского городского суда от 24.01.2014 г., оставленного без изменений апелляционным определением судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Республики Марий Эл от 20.05.2014 г., отказано в удовлетворении требований Феоктистовой Е.Л.

В кассационной жалобе, поступившей в Верховный Суд Российской Федерации, Феоктистова Е.Л., просит отменить указанные выше судебные постановления в связи с существенными нарушениями норм материального и процессуального права.

По запросу судьи Верховного Суда Российской Федерации от 10.06.2015 г. дело истребовано в Верховный Суд Российской Федерации.

Определением судьи Верховного Суда Российской Федерации от 14 августа 2015 г. кассационная жалоба Феоктистовой Е.Н. с делом передана

для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации.

Проверив материалы дела, обсудив доводы кассационной жалобы, Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации приходит к следующему.

В соответствии со статьей 328 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации основаниями для отмены или изменения судебных актов в кассационном порядке являются существенные нарушения норм материального или норм процессуального права, которые повлияли на исход административного дела и без устранения которых невозможны восстановление и защита нарушенных прав, свобод и законных интересов, а также защита охраняемых законом публичных интересов.

Судебной коллегией по административным делам Верховного Суда Российской Федерации усматривается, что судами при рассмотрении настоящего дела не допущено такого характера существенное нарушение норм материального права.

Согласно п. 6.1 ст. 23 Федерального закона от 08.02.1998 г № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в случае выхода участника общества из общества его доля переходит к обществу. Общество обязано выплатить участнику общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества, или с согласия этого участника общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости либо в случае неполной оплаты им доли в уставном капитале общества действительную стоимость оплаченной части доли.

Порядок расчета, взимания налогов, сборов, общие принципы налогообложения установлены в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее НК РФ).

Как следует из пп. 1 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ (в редакции, действующей до вступления в силу Федерального закона от 08.06.2015 г. № 146-ФЗ «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», при определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета при продаже имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале организации, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством).

На основании пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ (в редакции, действующей до вступления в силу Федерального закона от 08.06.2015 г. № 146-ФЗ) вместо получения имущественного налогового вычета в соответствии с пп. 1 данного пункта налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально

подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

При выходе участника из общества с ограниченной ответственностью ему выплачивается действительная стоимость его доли в уставном капитале.

В главе 23 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции, действующей до вступления в силу Федерального закона от 8 июня 2015 года № 146-ФЗ прямо не установлен порядок налогообложения НДФЛ дохода, получаемого физическими лицами – участниками общества при выходе из общества.

Пунктом 1 ст. 210 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 Налогового кодекса Российской Федерации.

Пунктом 3 ст. 210 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 Налогового кодекса Российской Федерации.

Возможность применения налоговых вычетов при получении дохода в виде действительной стоимости доли при выходе участника из общества ст.ст. 218-221 Налогового кодекса Российской Федерации не предусмотрена.

Применение налогового вычета возможно в соответствии с абз.2 пп.1 п.1 ст.220 Налогового кодекса Российской Федерации при продаже доли в уставном капитале общества.

Поскольку Феоктистова Е.А. получила доход при выходе из общества не в связи с продажей принадлежавшей ей доли в ООО, то выплаченная ей действительная стоимость доли подлежит налогообложению на доходы физических лиц на общих основаниях, без применения налогового вычета.

Принимая во внимание, что действия Инспекции ФНС России по г. Йошкар-Оле по доначислению Феоктистовой Е.Л. налога на сумму [REDACTED] руб., возвращенного взноса в уставный капитал ООО « [REDACTED] » в размере [REDACTED] руб., пени в сумме [REDACTED] руб. и штрафа в размере [REDACTED] руб., согласуется в указанными выше положениями, решение суда об отказе в удовлетворении заявления Феоктистовой Е.Л. является правильным.

На основании изложенного Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации, руководствуясь статьями 328, 329 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации,

определила:

решение Йошкар-Олинского городского суда от 24.01.2014 г. и апелляционное определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Республики Марий Эл от 20.05.2014 г. г. оставить без изменения, кассационную жалобу Феоктистовой Е.Л – без удовлетворения.

Председательствующий

Судьи

