



Министерство финансов Российской Федерации
ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ И ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО

от 9 октября 2018 года N 03-04-05/72559

О налогообложении НДФЛ доходов, полученных физическим лицом - налоговым резидентом РФ от продажи фотографий, иллюстраций, видеоматериалов интернет-компаниям (посредник) с использованием сети Интернет

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращения по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации от продажи фотографий, иллюстраций, видеоматериалов интернет-компаниям (посредник) с использованием сети Интернет, и сообщает, что в соответствии с [регламентом Министерства финансов Российской Федерации](#), утвержденным [приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н](#), в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных операций.

Вместе с тем на основании [статьи 34_2 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее - Кодекс) разъясняем следующее.

Согласно [пункту 2 статьи 209 Кодекса](#) объектом обложения налогом на доходы физических лиц признается доход, полученный налоговыми резидентами Российской Федерации как от источников в Российской Федерации, так и от источников за пределами Российской Федерации.

В соответствии с [подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 228 Кодекса](#) и [статьи 229 Кодекса](#) физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, а также физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, за исключением доходов, сведения о которых представлены налоговыми агентами в порядке, установленном [пунктом 5 статьи 226](#) и [пунктом 14 статьи 226.1 Кодекса](#), исчисление, декларирование и уплату налога на доходы физических лиц осуществляют самостоятельно исходя из сумм таких доходов.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом ([пункт 4 статьи 228 Кодекса](#)).

Одновременно сообщаем, что согласно [пункту 1 статьи 23 Гражданского кодекса Российской Федерации](#) (далее - Гражданский кодекс) гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, за исключением случаев, предусмотренных абзацем вторым указанного [пункта](#).

В отношении отдельных видов предпринимательской деятельности законом могут быть предусмотрены условия осуществления гражданами такой деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Таким образом, [Гражданский кодекс](#) связывает необходимость регистрации физического



лица в качестве индивидуального предпринимателя с осуществлением им деятельности особого рода, а не просто с совершением возмездных сделок. Самого по себе факта совершения гражданином сделок на возмездной основе для признания гражданина предпринимателем недостаточно, если совершаемые им сделки не образуют деятельности.

В соответствии со [статьей 2 Гражданского кодекса](#) гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, должны быть зарегистрированы в этом качестве в установленном законом порядке, если иное не предусмотрено [Гражданским кодексом](#).

При наличии достаточных оснований считать, что вышеуказанные признаки имеются в наличии, физическое лицо обязано зарегистрироваться в качестве предпринимателя без образования юридического лица.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель
директора Департамента
Р.А.Саакян

Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:
официальный сайт Минфина России
www.minfin.ru
по состоянию на 26.10.2018

[О налогообложении НДФЛ доходов, полученных физическим лицом - налоговым резидентом РФ от продажи фотографий, иллюстраций, видеоматериалов интернет-компаниям \(посредник\) с использованием сети Интернет \(Источник: ИСС "КОДЕКС"\)](#)