

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Пелькова С.В.

**ГОУ ВПО ТО «Тюменская государственная академия мировой экономики,
управления и права»**

Для целей налогообложения полученный доход является дивидендом, если выполняются условия, установленные ст. 43 НК РФ: получателем дохода должен быть акционер или участник организации, который владеет акциями (долями); доход должен выплачиваться при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям); доход должен распределяться пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале организации.

Налогообложение дивидендов зависит от статуса получателя дохода (физическое или юридическое лицо), а также применяемой юридическим лицом системы налогообложения (общей или специальной).

Дивиденды, выплачиваемые российской организацией, облагаются по следующим ставкам:

1) 0% - юридическому лицу по законодательству РФ при выполнении следующих четырех условий: организация, получающая дивиденды, должна владеть не менее 50 % уставного капитала компании, которая их выплачивает; срок непрерывного владения этой долей должен составлять не менее 365 дней (на день принятия решения о выплате дивидендов); стоимость приобретения доли должна превышать 500 млн.р.; выплачивающая дивиденды компания не должна быть зарегистрирована в оффшорной зоне;

2) 9% - юридическому лицу по законодательству РФ, если перечисленные выше условия не выполняются, и физическому лицу - налоговому резиденту РФ;

3) 15% - иностранному юридическому лицу и физическому лицу - нерезиденту РФ.

Если хозяйственный субъект выплачивает дивиденды, то налоговая база налогоплательщика - получателя дивидендов по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов и к ней применяется соответствующая ставка (ст. 275 НК РФ). Иной порядок действует, когда организация, выплачивающая дивиденды, сама получает дивиденды от других организаций. Здесь принципиальной разницей является, кому осуществлялись выплаты: нерезидентам или резидентам. В случае, если российская организация - налоговый агент выплачивает дивиденды иностранной организации или физическому лицу, не являющемуся резидентом РФ, налог определяется умножением величины причитающихся дивидендов на соответствующую налоговую ставку. Если же доход выплачивается резидентам, то сумма дивидендов, начисленных юридическим и физическим лицам - резидентам РФ, уменьшается на величину дивидендов, полученных самим налоговым агентом от других организаций, и умножается на налоговую ставку 9%. Далее величину налога необходимо распределить пропорционально между налоговыми резидентами РФ. Если в результате вычитания получается отрицательная величина, налог на эти дивиденды не начисляется.

Особое внимание следует обратить на налогообложение дивидендов, выплачиваемых физическим лицам – нерезидентам. Резидентом признается физическое лицо фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году. Данный период пребывания можно установить на основании отметок пропускного контроля в загранпаспорте или в миграционной карте. Если соответствующие отметки отсутствуют, то в качестве доказательства нахождения на территории РФ могут приниматься любые другие документы, удостоверяющие фактическое количество дней пребывания (трудовой договор, заключённый с иностранным гражданином; командировочное удостоверение; табель учёта рабочего времени и т.д.).

Однако, чаще всего, на момент выплаты дивидендов резидентство подтвердить сложно. Поэтому действует следующий порядок: иностранные граждане, состоящие на 1 января в трудовых отношениях с организациями,

осуществляющими свою деятельность на территории РФ, предусматривающими продолжительность работы в РФ в текущем календарном году свыше 183 дней, считаются налоговыми резидентами на начало отчётного периода.

Уточнение налогового статуса физического лица – нерезидента в этом случае производится: на дату фактического завершения пребывания иностранного гражданина на территории РФ в текущем календарном году; и на дату, следующую после истечения 183 дней пребывания в РФ иностранного гражданина.

Что касается организаций, применяющих специальные налоговые режимы, необходимо отметить, что при использовании режима налогообложения единым сельскохозяйственным налогом и УСН налогоплательщики полностью освобождаются от обязанности уплаты налога на прибыль. Следовательно, если получателем дивидендов является организация или предприниматель, применяющие УСН, организация, которая выплачивает дивиденды, не должна удерживать налог на прибыль с дивидендов. Здесь действует иной порядок: когда акционер или участник получает дивиденды, он должен их включить в состав внереализационных доходов и обложить по ставкам, которые применяются в зависимости от выбранного объекта налогообложения: 6%, если объектом налогообложения являются доходы; 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. То есть, 6 % в первом случае, и 15 % - во втором, - вместо 9%. Если источнику выплаты дивидендов было неизвестно о режиме налогообложения получателя дивидендов, то он облагает сумму дивидендов по ставке 9 % и выплачивает акционеру (участнику), которые имеют право не включать сумму дивидендов в налоговую базу и повторно удерживать налог.

Если организация применяет систему налогообложения в виде ЕНВД, то под этот режим подпадают только доходы, связанные с определёнными видами деятельности, перечень которых приведён в ст. 346.26 НК РФ. Такой вид деятельности, как вложение денежных средств в уставный капитал других

предприятий с целью получения дохода, не значится в закрытом перечне видов деятельности. Соответственно, доходы, не подпадающие под ЕНВД, облагаются на общих основаниях.

В случае налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, обязанности по налогу на прибыль сохраняются.