

Налоги с дивидендов: пять нестандартных ситуаций для налогового агента

Пересчитывать ли налоги с промежуточных дивидендов?

Считаются ли дивиденды в натуральной форме дивидендами?

Компания ликвидируется. Признается ли она налоговым агентом?

Павел Зюков,
управляющий партнер, руководитель налоговой практики
юридической компании Coleman Legal Services

Разобрали ситуации, которые отличаются от обычной выплаты дивидендов и поэтому вызывают трудности у налоговых агентов. Читайте, как считать налоги при замене дивидендов фиксированной компенсацией, выходе участника из компании, выплате промежуточных дивидендов и в других нестандартных случаях.

Замена дивидендов фиксированной суммой

Акционер может попросить заменить дивиденды на фиксированную ежемесячную компенсацию, которая не зави-

сит от размера чистой прибыли. Нужно сказать, что такие выплаты уже нельзя считать дивидендами, поскольку они непропорциональны доле участника в уставном капитале компании. Это следует из пункта 1 статьи 43 НК.

Суды отмечают, что дивиденды не предполагают ежемесячные выплаты — это не соответствует определению, данному в Налоговом кодексе (постановления АС Поволжского округа от 30.05.2016 № А55-8232/2015, от 13.04.2016 № А55-8231/2015).

ФНС конкретизирует: если компания распределила чистую прибыль непропорционально долям участников, то сум-

му превышения не признают дивидендами при налогообложении (письмо от 16.08.2012 № ЕД-4-3/13610@). Скажем, доля акционера составляет 20 процентов, чистая прибыль — 1 000 000 руб. Дивиденды, положенные акционеру, составили 200 000 руб. (1 000 000 руб. × × 20%). Компания выплатила больше — 350 000 руб. Тогда разница в 150 000 руб. (350 000 — 200 000) не считается дивидендами.

Эти 150 000 руб., то есть сумму превышения над реальным размером дивидендов, облагают налогом на прибыль или НДФЛ по основной ставке, а не по специальной, установленной для дивидендов.

Промежуточные дивиденды

Организация выплатила промежуточные дивиденды: по итогам квартала, полугодия или 9 месяцев. По данным годовой бухгалтерской отчетности, чистая прибыль оказалась меньше, чем эти дивиденды. Следует ли переквалифицировать их при расчете налогов? Другими словами, нужно ли пересчитать налоги с этой суммы по обычной ставке?

Финансовое ведомство заверило, что не нужно (письмо Минфина от 15.10.2020 № 03-03-10/90152). В законодательстве нет требования переквалифицировать дивиденды в такой ситуации. ФНС направила позицию финансистов нижестоящим налоговикам (письмо от 19.10.2020 № СД-4-3/17130@). Данный подход применяют и для налога на прибыль, и для НДФЛ.

Дивиденды в натуральной форме

В отношении дивидендов в натуральной форме мнения финансистов, налоговиков и судей разошлись. Минфин считает, что выплата дивидендов имуществом — это реализация. Значит, нужно в обычном порядке начислить НДС и рассчитать налог на прибыль (письма от 07.02.2018 № 03-05-05-01/7294, от 25.08.2017 № 03-03-06/1/54596).

Между тем, некоторые судьи говорят, что действующее законодательство не запрещает выплачивать дивиденды путем передачи имущества организации. Поэтому такую передачу не облагают НДС (постановление АС Волго-Вятского округа от 03.07.2020 № А82-13935/2019).

Аналогичный вывод сделал АС Восточно-Сибирского округа, только в отношении налога на прибыль (постановление от 29.03.2021 № А33-21086/2020). Общество выплатило дивиденды недвижимым имуществом. Инспекторы сказали, что передача основных средств в счет дивидендов признается реализацией. Поэтому выручку следовало включить в состав доходов. Обществу доначислили налог на прибыль, пени и штраф.

Судьи не согласились с инспекторами. Закон допускает, чтобы дивиденды выплачивали недвижимым имуществом. Такая операция не считается реализацией и не увеличивает базу по налогу на прибыль. Верховный суд поддержал этот вывод (определение от 29.07.2021 № А33-21086/2020).

Как оформить передачу дивидендов в натуральном виде?

В законах не прописано, какими документами оформлять выплату дивидендов в натуральном виде. Но можно применить общие правила бухучета. При передаче това-

ров выписывают акт приема-передачи или товарную накладную, имущества – передаточный акт. Это следует из части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Удержать налог с дивидендов в натуральной форме не получится. Поэтому российская компания — налоговый агент — обязана сообщить в инспекцию, что налог не удержан (подп. 2 п. 3 ст. 24, п. 5 ст. 226, п. 14 ст. 226.1 НК). Срок — не позднее 1 марта следующего года.

Участник либо акционер компании самостоятельно уплачивает НДФЛ в бюджет. Делает это на основании уведомления, которое ему направляет инспекция. Уплатить надо не позднее 1 декабря года, который следует за годом получения дивидендов (ст. 216, подп. 4 п. 1, п. 6 ст. 228, п. 4 ст. 229 НК).

Если же кроме дивидендов компания перечисляет физлицу какие-либо денежные выплаты, то удерживает НДФЛ с них в размере до 50 процентов от суммы выплат (п. 4 ст. 226 НК).

Дивиденды при выходе участника из компании или при ее ликвидации

Участнику, который выходит из состава учредителей, компания выплачивает дивиденды. При этом сама компания признается налоговым агентом и по налогу

на прибыль, и по НДФЛ (п. 3 ст. 275, п. 1, 2 ст. 226 НК, определение ВС от 14.12.2021 № А65-27690/2020, письмо Минфина от 08.04.2020 № 03-04-06/27870).

Дивидендами в данном случае считают разницу между двумя величинами:

1) доход участника в виде денежных средств и стоимости имущества, полученный при выходе из общества;

2) расходы участника на покупку долей либо акций. Если участник — организация, сюда же включают сумму денежных средств, которая была внесена участником в качестве вклада в имущество организации и не была возвращена до выхода из общества (п. 1 ст. 250, подп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК). Если участник — «физик», невозвращенный вклад в имущество не учитывают (подп. 1 п. 1 ст. 208 НК).

При распределении имущества ликвидируемой организации участники тоже получают дивиденды. Их определяют аналогично тому, как это делают при выходе. Только на этот раз компания не является налоговым агентом по налогу на прибыль, участники-юрлица сами платят налог (п. 2 ст. 275 НК, письма Минфина

от 08.04.2020 № 03-04-06/27870, от 11.10.2019 № 03-03-06/1/78214). А вот НДФЛ ликвидируемая компания должна удерживать (п. 1, 2 ст. 226 НК).

Дивиденды от иностранной организации

Иностранная фирма, которая выплачивает дивиденды физлицам — налоговым резидентам РФ или российским компаниям, не признается налоговым агентом.

Физлица вправе уменьшить НДФЛ на сумму налога, которую уплатили в иностранном государстве. Но есть условие — с этим государством должно

быть заключено соглашение об избежании двойного налогообложения (п. 2 ст. 214 НК).

Если в соглашении предусмотрен зачет налога, уплаченного за рубежом, то его проводит российская инспекция (п. 1 ст. 232 НК). Зачет можно заявить в течение трех лет после окончания года, в котором выплачены дивиденды.

Если уплаченный за границей налог больше суммы НДФЛ, то разницу не возвращают (письмо Минфина от 23.11.2021 № 03-04-06/94406).

Российская организация, которая получила дивиденды от иностранной, сама рассчитывает налог.

Главный журнал по учету в сельском хозяйстве

Сервисы для подписчиков:


Правовая база


Кадровая работа


Вебинары


Расчетчик зарплат


Учетная политика



Закажите персональный счет

8 800 505-87-17

e.cxychet.ru

Реклама