

МНОГОКРАТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ

Дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации (ч. 1 ст. 43 НК РФ)

Многократное экономическое налогообложение –

это обложение у разных лиц одного и того же объекта сопоставимыми налогами в течение одного и того же периода (налогообложение на уровне организации налогом на прибыль – брутто-дивиденд, и на уровне получателя – валовый дивиденд)

Многократное юридическое налогообложение –

это обложение одного и того же субъекта одним и тем же или схожим налогом в течение одного и того же периода двумя или более государствами

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В РФ

В РФ предусмотрена система смягчения двойного налогообложения путем применения льготной ставки на дивиденды в размере:

1. В отношении дивидендов, получаемых физическими лицами
 - 9% для резидентов РФ
 - 15% для нерезидентов РФ
2. В отношении дивидендов, получаемых организациями:
 - При выплате дивидендов иностранной организации в пользу российской организации – 0% или 9%
 - При выплате дивидендов российской организацией в пользу иной российской организации – 0% или 9%
 - При выплате дивидендов российской организацией в пользу иностранной организации – 15% (при общей ставке 20%)

Прим. Ставка 0% может применяться при соблюдении условий, установленных в соглашении об избежании двойного налогообложения

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ СОГЛАШЕНИЙ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:

1. Общие условия:

- Компания, выплачивающая дивиденды, и лицо-получатель дивидендов должны являться резидентами договаривающихся государств
- Лицо, получающее дивиденды, должно обладать фактическим правом на их получение (т.е. быть бенефициарным собственником)

2. Специальные условия:

Минимальная доля участия получателя дивидендов в капитале компании, выраженная в:

- а) проценте участия в капитале,
- б) денежной стоимости участия в капитале,
- в) одновременно в форме процента и его денежного выражения в капитале.

МЕТОДЫ УСТРАНЕНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. **Налоговый кредит или зачет (*tax credit or tax relief*)** – доход, полученный в государстве-источнике, включается в общий доход налогоплательщика для определения его налоговых обязательств в государстве резидентства. Затем суммы налога, уплаченного в государстве-источнике дохода, вычитается из суммы налога, подлежащего уплате в стране резидентства.
2. **Налоговый вычет (*tax deduction*)** – представляет собой уменьшение суммы совокупной налогооблагаемой прибыли организации в государстве, в котором компания является налоговым резидентом, на суммы налогов, уплаченных в других странах.
3. **Налоговое освобождение (*tax exemption*)** – это закрепляемое на межгосударственном уровне соглашение о том, что государство, где зарегистрирована организация, облагает налогом определенные виды прибыли (дохода), в том числе зарубежные, при этом доходы, полученные в зарубежных государствах, не будут подлежать налогообложению в других государствах.