

## решительный vs осторожный налогообложение дивидендов



Дмитрий Ширяев,  
руководитель  
направления судебной  
практики аудиторско-  
консалтинговой группы  
«Уральский союз»



Елена Лысова,  
генеральный директор  
консалтинговой группы  
«ТАКО»

# Как избежать споров с налоговиками при выплате дивидендов

Близится период проведения общих собраний акционеров и участников, где после подведения итогов года встанет вопрос о распределении прибыли. Однако выплата дивидендов не такая уж однозначная с налоговой точки зрения операция, как может показаться на первый взгляд. Эксперты «ПНП» рассмотрели ситуации, где потенциально возможен спор о налоговой выгоде, а пользователи нашего сайта решили, чья позиция убедительнее.

### Будут ли налоговые органы оспаривать согласованную оценку дивидендов, выплаченных в натуральной форме?

**Нет, выплата дивидендов не отнесена к контролируемым сделкам**

Выплата дивидендов не является сделкой, нормы о трансфертном ценообразовании применить сложно. И для подобной операции трудно найти сделки с сопоставимыми коммерческими и финансовыми условиями, чтобы можно было проверить рыночность цен. Проблемы могут возникнуть только при

**Да, выплата дивидендов сопутствует сделка по реализации имущества**

В данном случае выплате дивидендов сопутствует еще одна сделка, по которой налоговые последствия определяются в соответствии с общими нормами. Значит, применяются и общие нормы о трансфертном ценообразовании для контролируемых сделок (п. 2 ст. 105.1, п. 1, 2 ст. 105.14 НК РФ). Поэтому

передаче в качестве дивидендов имущества, по которому установлены специальные правила определения доходов и расходов, например ценных бумаг. Тогда у налоговых органов возникнет право пересчитать базу как в части признания дохода у компании, выплачивающей дивиденды, так и в части признания расхода впоследствии участником, получившим ценные бумаги в счет дивидендов.

**Согласны: 52% читателей**

отклонение согласованной стоимости имущества, передаваемого в качестве дивидендов, должно иметь разумные пределы. Особенно занижение: в этом случае обе стороны уплатят налоги в меньшей сумме — источник выплаты дивидендов снизит налоги с реализации, а получатель имущества уплатит налог с начисленной суммы дивидендов, а не с реальной стоимостью имущества.

**Согласны: 48% читателей**

### **Компания не получила дивиденды вследствие истечения срока исковой давности, недостаточности средств у должника, его ликвидации. Вправе ли она признать расход в сумме безнадежного долга?**

**Да, поскольку списывается реальное обязательство**

Порядок признания в налоговом учете убытка в виде безнадежных ко взысканию долгов никак не связан с основанием возникновения этих долгов. Пункт 2 статьи 266 НК РФ определяет как безнадежный любой долг перед налогоплательщиком, по которому истек установленный срок исковой давности или по которому обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения. В данном случае по результатам распределения чистой прибыли у компании возникло право требования уплаты дивидендов. Если исполнение невозможно и соблюдаются условия, названные в приведенной норме, компания вправе признать убыток.

**Согласны: 45% читателей**

**Нет, поскольку компания не несет реальных затрат**

В данном случае у компании нет расхода или убытка, например, в сумме ранее признанного дохода или отчужденных активов. Доход не признается до даты получения дивидендов (подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ). Признание в учете обязательства по получению дивидендов не связано с передачей компанией имущества. К тому же Минфин России (письмо от 01.08.11 № 03-03-06/1/441) отмечает, что отношения по выплате дивидендов не связаны с реализацией товаров, работ, услуг. Значит, они не приводят к возникновению сомнительной задолженности или безнадежного долга. Таким образом, суммы неполученных дивидендов нельзя учесть в составе расходов.

**Согласны: 55% читателей**

## решительный vs осторожный налогообложение дивидендов

### Учитываются ли сопутствующие выплате дивидендов расходы, например почтовые?

**Да, данные расходы связаны с деятельностью компании**

Президиум ВАС РФ поставил точку в спорах об учете внереализационных расходов, связанных с выплатой дивидендов (постановления от 29.05.12 № 16335/11 и от 23.07.13 № 3690/13). Возникшие курсовые разницы по дивидендному обязательству и проценты по займам, привлеченным для выплаты дивидендов, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли. Эти выводы можно распространить и на прочие сопутствующие расходы, например почтовые.

**Согласны: 63% читателей**

**Нет, данные расходы учитывать рискованно**

По мнению Минфина России, выплата дивидендов не является деятельностью, направленной на получение дохода. Поэтому почтовые сборы за перечисление дивидендов не должны учитываться в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль (письмо Минфина России от 17.06.11 № 03-03-06/1/355). Учитывая данную позицию, целесообразно предусмотреть иной способ перечисления дивидендов получателям.

**Согласны: 37% читателей**

### Компания получила имущество в счет выплаты дивидендов. Можно ли принять к вычету НДС?

**Да, вычет законен при наличии счета-фактуры**

Передачу имущества в счет выплаты дивидендов признают объектом обложения НДС. При этом стоимость имущества в подобных сделках уже включает в себя НДС (п. 9, 17 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.14 № 33, письмо ФНС России от 15.05.14 № ГД-4-3/9367@). Налог рассчитывается и уплачивается в общеустановленном порядке.

Получатель такого имущества имеет право на налоговый вычет на общих основаниях (подп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1

**Нет, в вычете могут отказать, так как нет встречного обязательства**

Налоговые органы считают, что получение имущества в счет выплаты дивидендов не связано со встречным исполнением обязательств, и будут настаивать на налогообложении по схеме безвозмездно переданного имущества. В этом случае НДС начисляется сверх стоимости имущества за счет собственных средств (подп. «а» п. 19 Правил ведения книги покупок, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137). Эту сумму можно учесть в составе расходов (подп. 1

ст. 172 НК РФ). Для вычета необходимо наличие счета-фактуры, принятие имущества к учету и использование имущества в НДС-облагаемой деятельности. Фактически НДС начисляется за счет части дивидендов, она будет получена участником в виде вычета.

**Согласны: 48% читателей**

п. 1 ст. 264 НК РФ, постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.13 № 15047/12). Но получивший имущество участник не примет к вычету НДС, поскольку он не предъявляется (письма Минфина России от 27.07.12 № 03-07-11/197, от 25.04.11 № 03-07-14/39).

**Согласны: 52% читателей**

### **Согласно пункту 2 статьи 207 НК РФ, физлицо является резидентом РФ. Но центр его жизненных интересов (бизнес, дом и семья) находится за рубежом. Удерживать ли НДФЛ по ставке 13 процентов без учета международного соглашения?**

**Нет, так как есть весомый повод не признавать физлицо резидентом РФ**

ФНС России в письме от 16.01.15 № ОА-3-17/87@ объяснила, что при наличии международных соглашений определение налогового резидентства может происходить в соответствии с нормами таких документов. Физическое лицо может рассматриваться в качестве налогового резидента РФ, если оно располагает в ней постоянным жилищем либо имеет центр жизненных интересов: семью, работу, основной бизнес.

То есть справедлив и обратный вывод: несмотря на то, что физическое лицо подпадает под признаки налогового резидентства, оно может быть признано налоговым резидентом и той страны, в которой проживает его семья и где у него есть недвижимость и бизнес.

**Согласны: 26% читателей**

**Да, налоговики в данном случае применят формальный подход**

Письмо от 16.01.15 № ОА-3-17/87@ ФНС России выпустила в целях сбора информации о налогоплательщиках — нерезидентах РФ по пункту 2 статьи 207 НК РФ. Оно издано исключительно для применения законодательства о КИК. Расширительное прочтение данного письма в целях снижения размера налоговых обязательств рискованно. Налоговики на местах применяют формальный подход. А практика в отношении юрлиц позволяет предположить, что нормы национального законодательства в данном случае будут более приоритетны и для суда. Если участник будет настаивать, целесообразно применить ставку 13 процентов с тем, чтобы он потом сам потом взыскивал излишне уплаченный налог из бюджета.

**Согласны: 74% читателей**

*Опрос проводился на сайте [www.nalogplan.ru](http://www.nalogplan.ru).*