

Распределение чистой прибыли

*Автор: Ведущий эксперт-бухгалтер Линии консультации КонсультантПлюс
Чепурина Н.П.*

Ситуация:

Принято решение о распределении чистой прибыли за 2023 год. ООО производит выплату дивидендов участникам – гражданам России. Выяснилось, что один из учредителей с прошлого года находится в Узбекистане уже более 183-х дней. Нужно ли пересчитать налоговую ставку? Какие документы необходимы для подтверждения того, что учредитель нерезидент?

Решение:

Для налоговых резидентов ставка НДФЛ с дивидендов - 13%, а с суммы, превышающей 5 млн руб. с начала года - 15% (ст. 214 НК РФ, ст. 224 НК РФ).

Налоговый нерезидент - физическое лицо, которое находится в России менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, объектом налогообложения по НДФЛ является доход, полученный от источников в РФ (п. 2 ст. 209 НК РФ).

К доходам, полученным от источников в РФ, относятся, в частности, дивиденды, полученные от российской организации (пп. 1 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением, в частности, доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15% (п. 3 ст. 224 НК РФ).

Следовательно, ставка НДФЛ при выплате дивидендов нерезиденту составляет 15%. Согласно п. 3 ст. 214 НК РФ исчисление суммы и уплата налога в отношении доходов от долевого участия в российской организации, полученных в виде дивидендов, осуществляются лицом, признаваемым налоговым агентом, отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по

налоговым ставкам, предусмотренным ст. 224 НК РФ, с учетом положений п. 3.1 ст. 214 НК РФ.

Дата фактического получения дохода в виде дивидендов на основании пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления его на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц. Применительно к каждой выплате дивидендов налоговым агентом должны определяться налоговый статус физического лица и соответствующая ему налоговая ставка. Если учредитель в 2024 г. стал нерезидентом, то удержанный ранее в текущем году НДФЛ нужно пересчитать с начала года по ставке 15%.

Таким образом, ставка НДФЛ при выплате дивидендов гражданину РФ, ставшим нерезидентом определяется в момент выплаты дохода и равна 15%. НДФЛ с дивидендов нужно уплачивать платежкой на ЕНП в обычные сроки. Перед уплатой необходимо подать уведомление.

В том случае когда налог удержан по ставке 13% и если до конца 2024 г. выплат учредителю не будет, то организация - налоговый агент обязана в срок не позднее 26 февраля 2025 г. письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога (п. 7 ст. 6.1, п. 5 ст. 226 НК РФ).

Относительно документального подтверждения статуса нерезидента, отметим, что форма документа, подтверждающего такой статус и постоянное местонахождение, налоговым законодательством не установлена.

В этих случаях вы можете попросить у физлица документ, выданный налоговым органом по форме, приведенной в Приложении № 2 к Приказу ФНС России от 07.11.2017 № ММВ-7-17/837@.

Этот документ подтверждает статус налогового резидента за календарный год (текущий или предыдущий) (п. 7 Порядка, утвержденного Приказом ФНС России от 07.11.2017 № ММВ-7-17/837@).

Вместо указанного документа можно использовать любые другие документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ, которые позволяют установить, сколько календарных дней физлицо пробыло в России.

Документами, подтверждающими статус гражданина РФ как нерезидента, могут являться:

- копия заграничного паспорта с отметками органов пограничного контроля (пункта пропуска) о пересечении Государственной границы России;
- копия вида на жительство или иного документа, выданного уполномоченным государственным органом соответствующего иностранного государства и подтверждающего постоянное проживание на территории иностранного государства.

(Письма Минфина России от 18.07.2019 № 03-04-06/53227, от 18.05.2018 № 03-04-05/33747, ФНС России от 27.12.2023 № ШЮ-4-17/16342@, УФНС России по г. Москве от 11.12.2020 № 20-20/192350@)

Статус нужно проверять на каждую дату выплаты дохода.

Чтобы определить статус физического лица (резидент или нерезидент), нужно:

- отсчитать 12 месяцев назад от даты получения дохода.
Отсчет может производиться и не с начала месяца. Это следует из п. 2 ст. 207, п. 3 ст. 226 НК РФ, Писем Минфина России от 23.05.2018 № 03-04-06/34676, ФНС России от 06.09.2016 № ОА-3-17/4086.
Эти 12 месяцев являются расчетным периодом. Он может совпадать с календарным годом или приходиться на разные годы, то есть начинаться в одном и заканчиваться в другом календарном году. Главное, чтобы 12 месяцев шли последовательно друг за другом (п. 2 ст. 207 НК РФ, Письма Минфина России от 25.01.2023 № 03-04-05/5555, от 27.07.2022 № 03-04-05/72454, от 22.01.2020 № 03-04-05/3343, УФНС России по г. Москве от 15.04.2021 № 20-21/055258@).
- посчитать, сколько дней физлицо находилось в России в течение предыдущих 12 месяцев.

В том случае, когда в дальнейшем в 2024 году будут производиться выплаты этому физическому лицу, то при каждой выплате необходимо определять статус резидента на основании имеющихся документов. Если выплат больше не будет, то определять статус по итогам 2024 года нет необходимости.

Если вам требуется консультация по волнующим вопросам - позвоните по тел.+7 (812) 334-44-77