

Министерство финансов Российской Федерации в связи с вопросами налогоплательщиков о порядке налогообложения доходов в виде дивидендов сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 214.6 и пунктом 1 статьи 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) депозитарий признается налоговым агентом, осуществляющим исчисление и уплату налога в отношении доходов по следующим ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ:

- 1) по государственным ценным бумагам Российской Федерации с обязательным централизованным хранением;
- 2) по государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации с обязательным централизованным хранением;
- 3) по муниципальным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением;
- 4) по эмиссионным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, выпущенным российскими организациями, государственная регистрация выпуска которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены после 1 января 2012 года;
- 5) по иным эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, за исключением эмиссионных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением выпусков, государственная регистрация которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены до 1 января 2012 года.

Для целей осуществления функции налогового агента депозитарием ему должна быть представлена информация, установленная пунктами 2-4 статьи 214.6 Кодекса, содержащая сведения, предусмотренные пунктом 5 статьи 214.6 Кодекса, а также информация, установленная пунктами 2-5 статьи 310.1 Кодекса, содержащая сведения, предусмотренные пунктом 7 статьи 310.1 Кодекса.

Пунктом 8 статьи 214.6 Кодекса установлено, что в случае если информация, предусмотренная пунктом 5 статьи 214.6 Кодекса, не была представлена налоговому агенту в установленные статьей 214.6 Кодекса порядке, форме и сроки в полном объеме, в отношении доходов по соответствующим ценным бумагам этот налоговый агент должен исчислить сумму налога и уплатить налог по налоговой ставке, установленной пунктом 6 статьи 224 Кодекса, то есть 30 процентов.

Аналогично и в отношении налога на прибыль организаций пунктом 9 статьи

310.1 Кодекса установлено, что если информация об организациях, предусмотренная пунктом 7 статьи 310.1, не была представлена депозитарию в установленные настоящей статьей порядке, форме и сроки в полном объеме, доходы по соответствующим ценным бумагам подлежат налогообложению по налоговой ставке, установленной пунктом 4.2 статьи 284 Кодекса, также 30 процентов.

При этом исключения для применения ставки 30 процентов также предусмотрены пунктом 8 статьи 214.6 Кодекса и пунктом 9 статьи 310.1 Кодекса, и они включают исключительно случаи, когда доходы по таким ценным бумагам не подлежат налогообложению в соответствии с Кодексом или международным договором Российской Федерации, налогообложение таких доходов осуществляется по налоговой ставке 0 процентов либо в соответствии с Кодексом налоговый агент не исчисляет и не удерживает сумму налога с таких доходов.

Таким образом, по нашему мнению, положения пункта 3 статьи 224 Кодекса и подпункта 3 пункта 3 статьи 284 Кодекса, устанавливающие ставку 15 процентов в отношении дохода иностранных организаций и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, в виде дивидендов по акциям российских организаций, не является частной нормой по отношению к нормам, установленным пунктом 6 статьи 224 Кодекса и пунктом 4.2 статьи 284 Кодекса.

Следовательно, в случае если информация, предусмотренная пунктами 2 - 4 статьи 214.6 Кодекса и пунктами 2-5 статьи 310.1 Кодекса, не была представлена налоговому агенту или была предоставлена не в соответствии с предусмотренными Кодексом нормами, этот налоговый агент должен исчислить сумму налога в отношении доходов по соответствующим ценным бумагам и уплатить налог по налоговой ставке 30 процентов.

Согласно пункту 6 статьи 214.6 Кодекса и пункту 8 статьи 310.1 Кодекса при наличии льгот в отношении налогообложения доходов по ценным бумагам, предусмотренных Кодексом или международным договором Российской Федерации, сведения представляются налоговому агенту также с указанием оснований для применения указанных льгот.

Таким образом, считаем, что документы, подтверждающие налоговое резидентство, необходимы к предоставлению налоговому агенту в случае наличия соглашения об избежании двойного налогообложения, предусматривающего льготы.

При этом документы, подтверждающие налоговое резидентство, необходимые к предоставлению в случае налоговой проверки в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 214.8 Кодекса и подпунктом 3 пункта 1 статьи 310.2 Кодекса, также необходимы только в случае применения льгот по соглашениям об избежании двойного налогообложения.

Учитывая вышеизложенное, в случае предоставления информации, предусмотренной пунктами 2-4 статьи 214.6 Кодекса и пунктами 2-5 статьи 310.1 Кодекса, в установленном порядке, однако отсутствии информации о налоговом резидентстве организации и (или) физического лица, осуществляющих (в чьих

интересах осуществляются) права по ценным бумагам, к доходам в виде дивидендам по акциям, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и счете депо депозитарных программ, выплачиваемым в пользу иностранных организаций, применяется ставка, предусмотренная подпунктом 3 пункта 3 статьи 284 Кодекса в размере 15 процентов.

С.Д.Шаталов