

Алиева Е.В., старший преподаватель, Набережночелнинский институт ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», e.styrlyaeva@yandex.ru

ПРИМЕНИМОСТЬ МЕТОДА ИСКЛЮЧЕНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В РОССИИ ПО КИТАЙСКОМУ ОБРАЗЦУ

Аннотация: Проблема двойного налогообложения дивидендов требует поиска методов ее решения. Многие страны пытаются решить данную проблему. В статье рассмотрен опыт Китая при налогообложении дивидендов. С учетом зарубежной практики разработаны методы, исключающие двойное налогообложение дивидендов.

Ключевые слова: налог; дивиденды; метод.

В общем виде налогообложение дивидендов в Китае и России мало чем отличается [1]. В Китае дивиденды также как и в России облагаются дважды: налогом на прибыль и налогом на дивиденды [2]. Причем отдельного налога на дивиденды в Китае не существует, он рассматривается в составе налога на прибыль организаций или в составе налога на доходы физических лиц. В таблице 1 приведена сравнительная оценка налоговых ставок при налогообложении дивидендов в России и Китае.

Таблица 1

Налоговые ставки по налогам при налогообложении дивидендов в России и Китае

Налоги	Налоговые ставки	
	Россия	Китай
Налог на прибыль организаций	20% 3%-федеральный бюджет 17%-бюджет субъектов РФ	25%; 20%; 15%
Налог на дивиденды	13%	20% для физических лиц 10% для организаций

Из таблицы 1 видно, что в Китае имеет место двойное налогообложение дивидендов, а уровень налоговых ставок примерно

совпадает с Россией [3, с. 2; 4, с. 94; 5, с.54; 6, с. 105; 7, с.169].

Рассмотрим, как осуществляется налогообложение дивидендов по российскому и китайскому законодательству. Условно примем, что вся прибыль, полученная организацией, направляется на выплату дивидендов и обозначим прибыль до обложения налогом на прибыль как дивиденды начисленные (ДН). Инвестор получит дивиденды за вычетом налога на прибыль организаций и налога на дивиденды. Представим дивидендные выплаты в виде формулы 1.

$$ДВ=ДН-НП-НД \quad (1),$$

где:

ДВ - дивидендные выплаты;

ДН – дивиденды начисленные;

НП – налог на прибыль организаций;

НД – налог на доходы в виде дивидендов.

Преобразуем в формуле 1 налог на прибыль организаций и налог на доходы в виде дивидендов через произведение доли налоговой ставки на налоговую базу по соответствующему налогу и отразим это в формуле 2 [8, с. 273; 9, с. 240].

$$ДВ=ДН- НС1хНБ1- НС2хНБ2 \quad (2),$$

где:

НС1 – налоговая ставка по налогу на прибыль организаций;

НБ1- налоговая база по налогу на прибыль организаций;

НС2 – налоговая ставка по налогу на доходы в виде дивидендов;

НБ2 – налоговая база по налогу на доходы в виде дивидендов.

Далее, изменим формулу 2, подставив вместо НБ2 разницу между дивидендными выплатами и налогом на прибыль, т.е. (ДН-НС1х(Д-Р)) и преобразуем формулу 2 в следующий вид (формула 3):

$$ДВ=ДН-НС1х(Д-Р) - НС2х(ДН-НС1х (Д-Р))=(ДН-НС1х (Д-Р))х(1-НС2) \quad (3),$$

где:

Д – доходы;

P – расходы.

Таким образом, факторами, влияющими на дивидендные выплаты, являются:

- 1) налоговая ставка по налогу на прибыль организаций;
- 2) налоговая база по налогу на прибыль организаций:
 - 2.1) доходы;
 - 2.2) расходы;
- 3) налоговая ставка по налогу на дивиденды;
- 4) налоговая база по налогу на дивиденды.

Представим налогообложение дивидендов в виде общей схемы (рисунок 1).



Рис. 1. Общая схема налогообложения дивидендов

Схема отражает налогообложение дивидендов на двух уровнях: на уровне организации (налог на прибыль) и на уровне акционера (налог на

доходы в виде дивидендов) [10, с. 27; 11, с. 46; 12, с. 152; 13, с. 181; 14, с. 146; 15, с. 42].

Однако при налогообложении дивидендов в Китае существует много льгот, в основном по налогу на прибыль и по отраслевому признаку, некоторые из них можно использовать и в России как методы, исключая двойное налогообложение дивидендов. Всего можно выделить пять основных способов, исключая двойное налогообложение, применяемые в Китае. Рассмотрим каждый из методов подробнее [16, с. 166; 17, с. 110; 18, с. 178; 19, с. 3].

Первым методом исключения двойного налогообложения в Китае является отмена налога на дивиденды, который получил применение с 8 сентября 2015 г. в виде полного освобождения от налога на доходы в виде дивидендов на акции со сроком владения более года [20]. Налогообложение дивидендов, согласно новым правилам в Китае, выглядит следующим образом (таблица 2).

Таблица 2

Налог на дивиденды в Китае

Срок владения акциями		
Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	Более 1 года
Уплата налога в полном объеме	Уменьшение налоговой базы в 2 раза	Налог не уплачивается

Первый метод предполагает налогообложение дивидендов только на одном – первом уровне [21, с. 35].

Второй метод предполагает налогообложение дивидендов только на втором уровне. При этом осуществляется полное освобождение от налога на прибыль, хотя и временное.

Третий метод предполагает обложение только определенной части прибыли компаний, оставшаяся часть налогом на прибыль не облагается (НБ1.1) (рисунок 2).

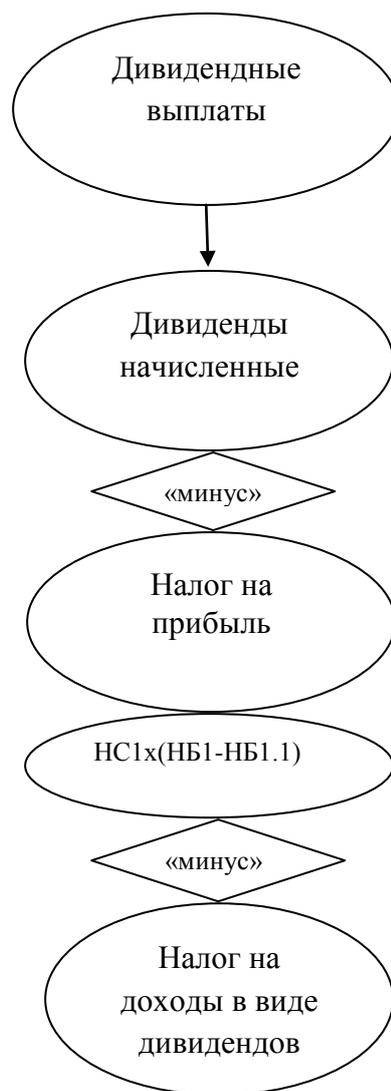


Рис. 2. Третий метод налогообложения дивидендов

Четвертый метод дополняет третий и предполагает частичное освобождение от налога на прибыль в результате налогообложения только части налоговой базы по налогу на прибыль и применение пониженной ставки на налогооблагаемую часть прибыли (НС1.1). В результате двойное налогообложение сохраняется, но общая сумма налоговых выплат сокращается за счет уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль.

Представим налогообложение дивидендов в виде схемы (рисунок 3):



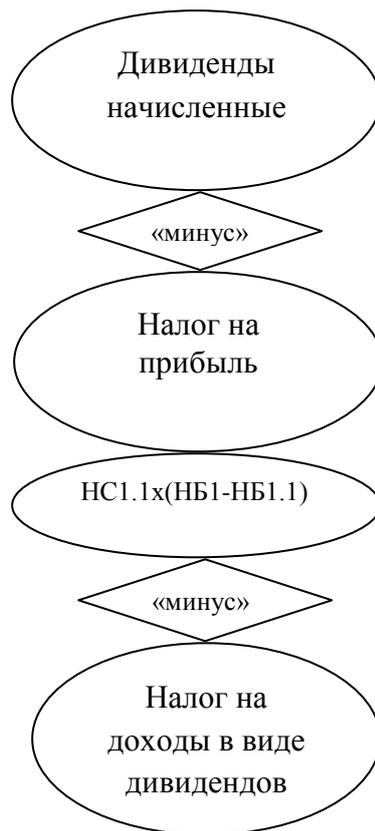
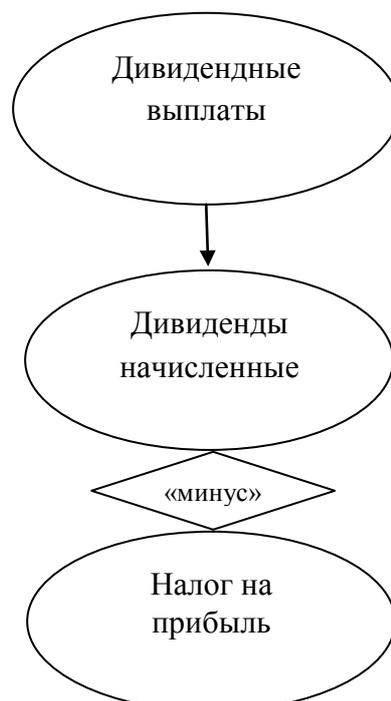


Рис. 3. Четвертый метод налогообложения дивидендов

Пятый метод исключения двойного налогообложения дивидендов заключается в снижении налоговой базы за счет увеличения расходов в составе налоговой базы по налогу на прибыль.

Представим налогообложение дивидендов в виде схемы (рисунок 4):



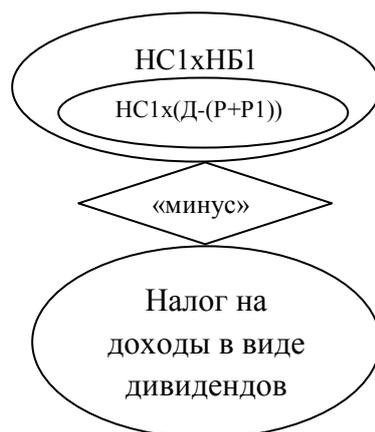


Рис. 4. Пятый метод налогообложения дивидендов

Шестой метод предполагает уменьшение суммы уплачиваемого налога на размер части стоимости капитальных вложений компании.

Седьмой метод применяется в Китае для иностранных инвесторов и заключается в возврате налога на прибыль при реинвестировании прибыли. Однако шестой и седьмой методы не влияют на дивидендные выплаты, но влияют на налоговое бремя компании, выплачивающей дивиденды, поэтому как методы, исключающие двойное налогообложение дивидендов, их можно рассматривать лишь опосредованно.

Таким образом, применение китайского образца налоговой политики в части налогообложения дивидендов может привести к повышению предпринимательской активности в России и это, в свою очередь, в случае отмены налога на дивиденды, не приведет к потерям для бюджета страны.

Литература

1. Бажанов П. Для экономии на налогах с Китаем выгоднее работать через Гонконг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.NalogPlan.ru (дата обращения 10.02.2017).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): фед. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016).
3. Насыров И.Н., Штырляева Е.В. Причина двойного налогообложения

дивидендов собственников организаций // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 23 (209). - С. 2-10.

4. Насыров И.Н., Штырляева Е.В. Причина двойного налогообложения дивидендов в России – ошибка перевода // Региональный экономический журнал. - 2014. - № 2 (6). - С. 94-101.

5. Насыров И.Н., Нуретдинова Л.Г., Штырляева Е.В. Последствия двойного налогообложения прибыли собственников организаций // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 3 (189). - С. 54-58.

6. Штырляева Е.В. Пути решения проблем в налогообложении дивидендов // Итоговая науч. конф. проф.-препод. состава, 5 февраля 2014 г.: сб. докладов. В 3-х ч. Часть 3. (Набережные Челны, 5 февр. 2014 г.). - С. 105-112.

7. Штырляева Е.В., Насыров И.Н. Необходимость изучения иностранных налоговых систем // Информационные технологии. Автоматизация. Актуализация и решение проблем подготовки высококвалифицированных кадров (ИТАП-2015): международная научно-практическая конференция. Набережные Челны, 2015 г. - С. 169-173.

8. Штырляева Е.В., Насыров И.Н. Модели исчисления налога на дивиденды при устранении двойного налогообложения // Информационные технологии. Автоматизация. Актуализация и решение проблем подготовки высококвалифицированных кадров (ИТАП-2014): сб. тр. IV межд. науч.-прак. конф. (Набережные Челны, 28 февр. 2014 г.). - С. 273-277.

9. Штырляева Е.В. Алгоритм исключения двойного налогообложения дивидендов // VI Камские чтения: сб. матер. всеросс. науч.-прак. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых. (Набережные Челны, 25 апр. 2014 г.). - С. 240-242.

10. Насыров И.Н., Штырляева Е.В. Учетные издержки организаций: происхождение и способы устранения // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2015. - № 8 (242). - С. 27-37.

11. Насыров И.Н., Штырляева Е.В. Необходимость отмены двойного

налогообложения дивидендов // Финансы и кредит. - 2015. - № 17 (641). - С. 46-52.

12. Насыров И.Н., Нуретдинова Л.Г., Штырляева Е.В., Дарземанов И.Р. Проблема двойного налогообложения прибыли от интеллектуальной собственности организации // Управление интеллектуальной собственностью как фактор повышения эффективности развития организаций: сб. матер. межд. науч.-практ. конф. (Казань, 8-9 нояб. 2013 г.). - С. 152-160.

13. Алиева Е.В. Определение критерия оптимальности совокупной ставки налога на дивиденды в условиях их двойного налогообложения // VIII Камские чтения: всероссийская научно-практическая конференция. (2016; Набережные Челны). В 3-х ч. Часть 2. Всеросс. науч.-практ. конф. «VIII Камские чтения». (Набережные Челны, 22 апр. 2016 г.). - С. 181-183.

14. Алиева Е.В. Связь выплачиваемых дивидендов с их налогообложением // Социально-экономические и технические системы: исследование, проектирование, оптимизация. - 2016. - № 2 (69). - С. 146-156.

15. Насыров И.Н., Штырляева Е.В. Влияние налогообложения дивидендов на состав акционеров // Региональный экономический журнал. - 2014. - № 3-4 (7-8). - С. 42-47.

16. Штырляева Е.В. Позиция государства в условиях двойного налогообложения дивидендов // VII Камские чтения: всероссийская научно-практическая конференция. (2015; Набережные Челны). В 3-х ч. Часть 2. Всеросс. науч.-практ. конф. «VII Камские чтения». (Набережные Челны, 24 апр. 2015 г.). - С. 166-169.

17. Штырляева Е.В. Повышение эффективности предприятий при исключении двойного налогообложения дивидендов // Социально-экономические и технические системы: исследование, проектирование, оптимизация. - 2015. - № 2 (65). - С. 110-119.

18. Алиева Е.В. Необходимость разработки метода исключения влияния двойного налогообложения дивидендов на эффективность деятельности крупнейших предприятий Татарстана // VIII Камские чтения: всероссийская

научно-практическая конференция. (2016; Набережные Челны). В 3-х ч. Часть 2. Всеросс. науч.-практ. конф. «VIII Камские чтения». (Набережные Челны, 22 апр. 2016 г.). - С. 178-180.

19. Алиева Е.В., Насыров И.Н. Расчетное обоснование выбора метода исключения двойного налогообложения дивидендов от коммерческой деятельности // Информационные технологии. Автоматизация. Актуализация и решение проблем подготовки высококвалифицированных кадров (ИТАП-2016): международная научно-практическая конференция. Набережные Челны, 2016 г. - С. 3-6.

20. Бажанов П. Новые правила уплаты НДФЛ с дивидендов на акции публичных компаний в Китае [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://pavel.bazhanov.pro/blog/2015/09/public_companies_dividends_individual_income_tax/ (дата обращения 10.02.2017).

21. Насыров И.Н., Штырляева Е.В. Оптимизация уровня налога на дивиденды за счет исключения их двойного налогообложения на основе кривой Лаффера // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 46 (232). - С. 35-44.

Alieva E.V., senior teacher, Naberezhnye Chelny Institute of Kazan (Volga region) Federal University

*APPLICABILITY OF DIVIDENDS DOUBLE TAXATION AVOIDANCE METHOD
IN RUSSIA FOR THE CHINESE MODEL*

Abstract. The problem of dividends double taxation requires a search for solution. Many countries are trying to solve this problem. The article describes the experience of China in the taxation of dividends. Taking into account foreign practices few methods are developed, eliminating the double taxation of dividends.

Key words: tax; dividends; method.