

Несогласованность порядка получения и выплаты дивидендов субъектами предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения

Автор: Насыров Искандар Наилевич, Штырляева Евгения Владимировна, Галиева Индира Аскатовна

Аннотация: Рассмотрена проблема несогласованности в действующем налоговом законодательстве механизма налогообложения дивидендов хозяйствующих субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения. Сделан вывод относительно невозможности применения отдельных норм Налогового кодекса для субъектов малого бизнеса.

Ключевые слова: налогообложение, дивиденды, упрощенная система

Хозяйствующие субъекты могут применять общий режим налогообложения и в некоторых случаях специальные налоговые режимы, в числе которых упрощенная система налогообложения. Применяя упрощенную систему налогообложения, такие субъекты могут выступать в качестве акционеров (участников), т.е. получателей дивидендов, либо организаций, выплачивающих дивиденды [1, 2].

До внесения изменений в Налоговый кодекс РФ (НК РФ) законом от 22 июля 2008 г. № 155-ФЗ, существовали разночтения в налоговом законодательстве относительно налогообложения дивидендов субъектов, применяющих специальные налоговые режимы, в частности, упрощенную систему налогообложения. Статьей 346.11 НК РФ определено, что организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не являются плательщиками налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц [3].

Действующий режим налогообложения в отношении доходов в виде дивидендов устанавливает особый порядок, который не зависит от применяемой системы налогообложения.

В настоящее время освобождение «упрощенцев» от обязанности уплачивать налог на прибыль не действует в части доходов в виде дивидендов, облагаемых по ставкам 0% и 9%. Аналогичная ситуация и с дивидендами физических лиц: применение предпринимателями упрощенной системы налогообложения не избавит их от необходимости уплачивать налог на доходы физических лиц по ставке 9% [1].

Действующее налоговое законодательство и в настоящее время содержит несогласованность в налогообложении дивидендов субъектов малого бизнеса, применяющих специальные налоговые режимы.

В соответствии с п. 3 ст. 346.12 НК РФ организации не вправе применять упрощенную систему налогообложения, в которых доля участия других организаций составляет более 25%.

Таким образом, организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, может иметь в составе как минимум четырех организаций – участников. В свою очередь, организации – участники такой фирмы по действующему законодательству никогда не смогут применить установленную пунктом 3 статьи 284 НК РФ льготу по налогообложению дивидендов, которой определена нулевая ставка по налогу на доходы в виде дивидендов, т.к. доля владения в складочном фонде выплачивающей дивиденды организации должна составлять не менее чем 50%. То есть мелкие участники субъекта малого предпринимательства вообще не имеют возможности получить установленную законодательством льготу. Участник «упрощенца» не сможет увеличить свою долю свыше установленного НК размера, что приведет к невозможности применения специального налогового режима. Таким образом, если доля участия другой фирмы в организации превышает 25%, то такая организация уже не субъект малого бизнеса. Если участники планируют увеличить свою долю в складочном фонде организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, то такую возможность налоговое законодательство им просто не дает [1].

Если организация не получает, а выплачивает дивиденды, то в этом случае по действующему законодательству она выполняет функции налогового агента. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в соответствующий бюджет. Следовательно, налоговый агент, независимо от применяемого им самим и получателем дохода режима обложения, должен удержать и перечислить налоги.

Таким образом, несогласованность порядка получения и выплаты дивидендов субъектами предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, не позволяет использовать установленные законодательством льготы. Так как льготы предназначались для становления и развития этих субъектов, то если нет возможности их применения, то нет и развития.

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2: федер. закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 (в ред. от 01.10.2013).
2. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон № 14-ФЗ от 08.02.1998 (в ред. от 02.01.2013).
3. *Лоскутова, М.* Налогообложение дивидендов. – 11.12.2008 г. – Редакция сайта Бухгалтерия.ру. Режим доступа: Бухгалтерия.ру.

Об авторах:

ФИО: Насыров Искандар Наилович.

Ученая степень: доктор экономических наук.

Адрес: 423810, г. Набережные Челны, пр. Мира, д. 68/19, к. 433.

Телефон: (8552) 39-66-51.

Место работы: Набережночелнинский институт Казанского (Приволжского) федерального университета, заведующий кафедрой финансов и бухгалтерского учета.

ФИО: Штырляева Евгения Владимировна.

Ученая степень: нет.

Адрес: 423810, г. Набережные Челны, пр. Мира, д. 68/19, к. 433.

Телефон: (8552) 39-66-51.

Место работы: Набережночелнинский институт Казанского (Приволжского) федерального университета, старший преподаватель кафедры финансов и бухгалтерского учета.

ФИО: Галиева Индира Аскатовна.

Ученая степень: нет.

Адрес: 423810, г. Набережные Челны, пр. Мира, д. 68/19, к. 433.

Телефон: (8552) 39-66-51.

Место учебы: Набережночелнинский институт Казанского (Приволжского) федерального университета, студентка 4-го курса экономического отделения специальности 080105.65 «Финансы и кредит» группы 4101171 (5415).

Поддержка



г. Набережные Челны
тел.: +7 (8552) 393278
email: info@naucIat.ru

Последние новости

- Новогодний выпуск журнала
- С новым годом!!!
- Новый журнал №27
- Журнал №25
- Журнал 24

Здесь может быть ваша реклама

