

## Предпочтительные ставки налога при решении проблемы двойного налогообложения дивидендов

Автор: Насыров Искандар Наилевич, Штырляева Евгения Владимировна, Дарзманов Ильназ Расихович

**Аннотация:** Рассмотрены предпочтительные ставки налога на прибыль организаций при решении проблемы двойного налогообложения дивидендов. Сделан вывод о необходимости снижения ставки налога на прибыль организаций и отмены налога на доходы в виде дивидендов.

**Ключевые слова:** дивиденды, прибыль, налог, ставка, акционер.

### Введение

В международной практике используются различные механизмы налогообложения дивидендов, к которым в общем виде можно отнести классическую систему налогообложения дивидендов, системы интеграции и полное освобождение от налогообложения дивидендов на уровне акционеров [1]. В классической системе осуществляется налогообложение как прибыли, так и дивидендов. Система интеграции предполагает систему взаимодействия налогов, при которой осуществляется компенсация части уплаченного корпорацией налога при налогообложении акционеров. В случае интеграции налогообложение дивидендов позволяет приблизить ставку налогообложения таких доходов к индивидуальной предельной ставке инвестора [2]. При полном освобождении от налогообложения дивидендов на уровне акционеров доход облагается только налогом на прибыль.

Классическая система налогообложения дивидендов и системы интеграции имеют ряд недостатков, которые приводят к возникновению определенных проблем.

В классической системе возникает проблема двойного налогообложения дивидендов, приводящая ко многим отрицательным последствиям: сокращение сбережений собственников организаций, снижение объемов инвестиций, финансирование предприятий за счет заемного капитала, направление нераспределенной прибыли на рискованные проекты вместо выплаты дивидендов, уклонение от налогообложения, уменьшение доходов государства, подавление мотивации к предпринимательской инициативе и т.п.

По мнению некоторых ученых, системы интеграции призваны сгладить последствия двойного налогообложения. Однако в начале 21 века наметилась тенденция, особенно в европейских странах, отказа от систем интеграций и перехода к классической системе с двойным налогообложением. Это связано с несовершенством систем интеграций, препятствующим расширению международного обмена и направленным на дискриминацию иностранных инвесторов по сравнению с отечественными [3]. Переход многих стран к классической системе налогообложения дивидендов привел к тому, что проблема двойного налогообложения дивидендов приобрела мировые масштабы.

Полное освобождение от налогообложения дивидендов на уровне акционеров имеет также свои недостатки. При освобождении от налогообложения дивидендов, полученных иностранными инвесторами, они в любом случае подвергнутся налогообложению в своей стране. Кроме того, наличие налога на дивиденды, по мнению экономистов, укрепляет позицию страны на переговорах по вопросам освобождения от налогообложения [1].

Исходя из этого возникает необходимость проведения исследования по поиску возможных путей преодоления вышеперечисленных недостатков.

Целью статьи является определение и обоснование предпочтительных ставок налога при решении проблемы двойного налогообложения доходов в виде дивидендов.

В работе применялись статистические методы исследования.



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

- Новый журнал №27
- Журнал №25
- Журнал 24



## Предпочтительные ставки налога при решении проблемы двойного налогообложения дивидендов - Результаты исследования

Автор: Насыров Искандар Наилевич, Штырляева Евгения Владимировна, Дарзэманов Ильназ Расихович

### Результаты исследования

В России при налогообложении доходов в виде дивидендов системы интеграции не используются, а применяется неполная классическая система налогообложения данного вида доходов. Действующий механизм налогообложения дивидендов предполагает дополнительное налогообложение распределенной прибыли. В настоящее время налог на прибыль организаций составляет 20% и налог на доходы в виде дивидендов 9% [4]. Таким образом, при налогообложении дивидендов одна и та же сумма облагается дважды: при налогообложении прибыли и при распределении прибыли после налогообложения.

Так какова же должна быть величина оптимальной налоговой ставки на доходы в виде дивидендов при одновременном решении проблемы двойного налогообложения таких доходов и устранения ее последствий?

Для ответа на поставленный вопрос 1 ноября 2013 г. среди студентов Набережночелнинского института Казанского федерального университета был проведен опрос, в котором участвовало 166 человек, из них девушек – 139, юношей – 27, обучающихся по близким направлениям: «Экономика» – 25, «Экономика и управление на предприятии» – 24, «Финансы и кредит» – 73, «Менеджмент организации» – 44. Эта возрастная и социальная группа в ближайшем будущем будет являться управленческой частью населения по экономическому направлению, имеющей полное представление о проблемах экономики организаций и страны в целом, в т.ч. проблеме двойного налогообложения. Опрос проводился двумя способами: сначала требовалось распределить 100% своего мнения среди рассматриваемых комбинаций ставок, а затем выбрать из них единственную, наиболее важную. Результаты обрабатывались с помощью среднеарифметического усреднения, определения мнения большинства, а также усреднения мнения при выборе только одного варианта из возможных.

Студентам был задан вопрос: если рассматривать с нейтральной, сбалансированной, с учетом мнения всех заинтересованных сторон точки зрения, то какие ставки предпочтительнее по налогу на прибыль организаций и при налогообложении дивидендов?

Для выбора в опросе были представлены следующие варианты ставок:

- 1) налог на прибыль – 20%, на дивиденды – 9%, что соответствует текущему уровню налогообложения в нашей стране;
- 2) 13%, 9% – примерно соответствует уровню налогообложения в российских свободных экономических зонах;
- 3) 0%, 9% – освобождение от налога на прибыль;
- 4) 20%, 0% – освобождение от налога на дивиденды;
- 5) 13%, 0% – налог только на прибыль на уровне налога на доходы физических лиц;
- 6) 0%, 0% – полное освобождение от налогов;
- 7) 0%, 13% – налог только на дивиденды на уровне налога на доходы физических лиц.

Получено, что в среднем при распределении мнения среди всех групп ставок и при выборе единственной группы из всех для большинства опрошенных студентов наиболее предпочтительными ставками при налогообложении прибыли и дивидендов соответственно оказались 13% и 9%, затем – 13% и 0%, далее – 20% и 9% (рисунок 1). Мнение большинства распределилось среди тех же трех групп ставок, при этом также на первом месте – 13% и 9%, но на втором месте – 20% и 9%, а на третьем месте – 13% и 0%. Большинство студентов склоняется к снижению ставки налога на прибыль. Таким образом, по мнению всех респондентов, при сохранении налогообложения дивидендов предпочтительнее всего снижение ставки налога на прибыль до 13%.

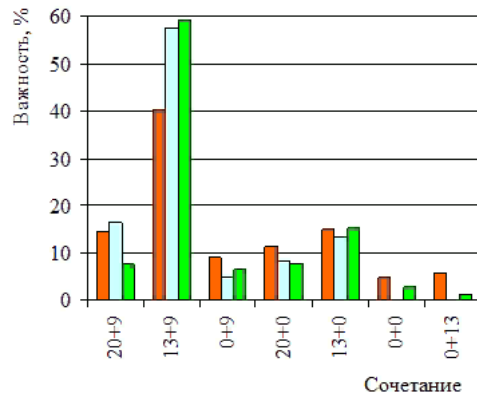


Рисунок 1. Мнение опрошенных о предпочтительности ставок по налогу на прибыль организаций и налогообложения дивидендов: слева в каждой группе – усредненное мнение при распределении среди всех групп ставок, посередине – мнение большинства, справа – при выборе единственной группы из всех

Однако разные способы обработки дают большой разброс в результатах (от 40% до 59% по вариантам ставок 13% и 9%), поэтому определять точность опросов только по одному способу обработки данных недостаточно, следовательно, действительно требуется несколько способов анализа полученных значений.

Для выявления влияния различных факторов проанализируем сначала мнения девушек и юношей. В среднем для девушек и для юношей соотношение параметров сохраняется, как в вышеперечисленном общем случае (рисунок 2). Для них наиболее предпочтительным вариантом налоговых ставок по налогу на прибыль и на дивиденды является соответственно 13% и 9%. У девушек второе место по предпочтительности занимает вариант с группой ставок – 13% и 0%, третье – 20% и 9%. У юношей, наоборот, второе место по предпочтению отдано ставкам 20% и 9%, третье – 13% и 0%.

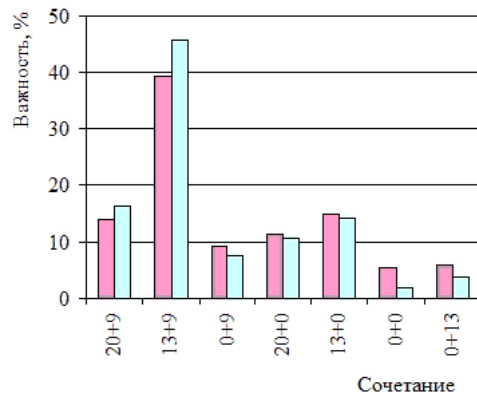


Рисунок 2. Усредненное мнение опрошенных о предпочтительности указанных ставок при распределении среди всех вариантов: первое в каждой группе – мнение девушек, второе – юношей

При однозначном выражении своего мнения у девушек ситуация схожая, как и в предыдущем случае. У юношей же на первом месте второй вариант (ставки 13% и 9%), на втором – пятый (ставки 13% и 0%), на третьем – третий (ставки 0% и 9%) (рисунок 3).

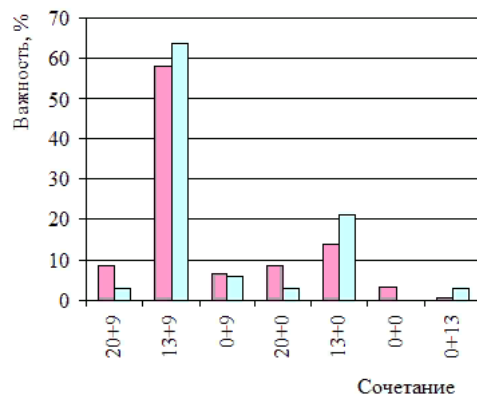


Рисунок 3. Однозначное мнение опрошенных о предпочтительности указанных ставок при распределении среди всех вариантов: первое в каждой группе – мнение девушек, второе – юношей

Относительно предпочтительности ставок по налогу на прибыль и на дивиденды взгляды юношей и девушек независимо от способа опроса не отличаются и склоняются, как и в общем случае, ко второму варианту ставок, характеризующих снижение налога на прибыль организаций. Кроме того, при однозначном выражении мнения, юноши в разряд предпочтительных налоговых ставок выбрали также сочетание ставок 0% и 9%.

При этом усредненные мнения опрошенных студентов, обучающихся на разных курсах, при определении наиболее предпочтительного варианта тоже совпадают, т.е. первое место в предпочтениях отдано ставкам 13% и 9%. При распределении второго и третьего места мнения студентов немного разошлись (рисунок 4). У студентов третьего и четвертого курсов второе место занимает вариант, в котором представлена группа ставок 20% и 9%. Третье место у студентов третьего курса распределилось между четвертым (20%, 0%) и пятым (13%, 0%) вариантами. Студенты четвертого курса на третье место поставили пятый вариант со ставками 13% и 0%. У студентов пятого курса второе место занимает группа ставок 13% и 0%, третье – 20% и 0%. Таким образом, студенты третьего и пятого курсов помимо ставок, выбранных в общем случае, предпочтение также отдали группе ставок 20% и 0%, что свидетельствует о том, что студенты, выбрав нулевые ставки на дивиденды, подчеркивают свое мнение в пользу устранения проблемы двойного налогообложения дивидендов.

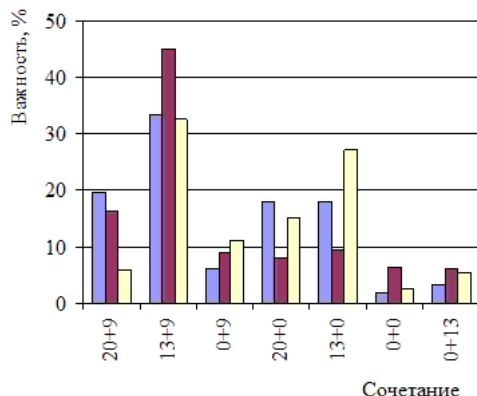


Рисунок 4. Мнение опрошенных о предпочтительности представленных вариантов: слева направо в каждой группе усредненное мнение студентов с 3 по 5 курс

При однозначном выражении своего мнения также, как в общем и предыдущем случаях, у студентов трех курсов наиболее предпочтительным является второй вариант с группой ставок 13% и 9% (рисунок 5). Студенты 3 курса второе место распределили между действующим порядком налогообложения прибыли и дивидендов (ставки по налогам 20% и 9%), четвертым (20%, 0%) и пятым (13%, 0%) вариантами, студенты 4 курса на второе место отдали предпочтение только действующему порядку налогообложения прибыли и дивидендов. Третье место студенты четвертого курса дали пятому варианту (13%, 0%). Студенты пятого курса на втором месте отдали предпочтение группе ставок 13% и 0%, а на третье место выбрали четвертый вариант – 20% и 0%.

Второе место по данному способу опроса студенты разных курсов распределили среди групп ставок 20% и 9%, 20% и 0%, 13% и 0%, третье – среди 13% и 0% и 20% и 0%, что также подтверждает вывод относительно устранения проблемы двойного налогообложения.

Анализ опроса студентов разных курсов также показывает разброс в результатах по разным вариантам. По варианту налоговых ставок 13% и 9% разброс в результатах усредненного и однозначного мнения составляет соответственно от 32% до 45% и от 36% до 71%, по пятому варианту (13%, 0%) от 9% до 27% и от 6% до 34%, по первому варианту (20%, 9%) от 6% до 19% и от 2% до 15%. Следовательно, мнение респондентов может существенно зависеть от их возраста.

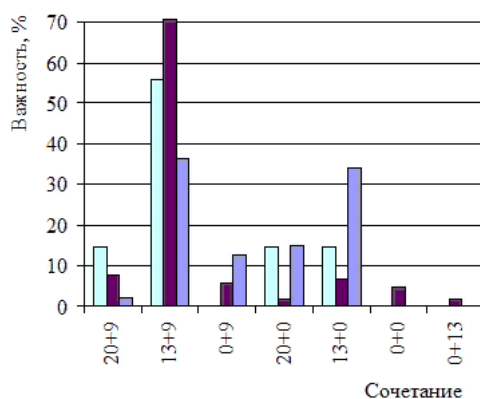


Рисунок 5. Мнение опрошенных о предпочтительности представленных вариантов: слева направо в каждой группе – однозначное мнение студентов с 3 по 5 курс

При рассмотрении усредненного мнения опрошенных о предпочтительности налоговых ставок в зависимости от направления обучения, можно отметить, что первое место среди всех направлений по-прежнему сохраняется за вторым вариантом (13%, 9%) (рисунок 6). Второе место студенты направлений «Экономика» и «Экономика и управление на предприятии» отдали первому варианту (20%, 9%). Студенты же направлений «Финансы и кредит» и «Менеджмент организации» на второе место определили пятый вариант (13%, 0%). Третье место снова одинаково распределили студенты двух направлений «Экономика» и «Экономика и управление на предприятии» среди четвертого варианта (20%, 0%). Однако у студентов направления «Экономика» мнения относительно третьего места также равномерно распределилось еще и среди пятого варианта (13%, 0%). Студенты направлений «Финансы и кредит» и «Менеджмент организации» на третье место поставили первый вариант (20%, 9%).

Мнения студентов относительно предпочтительности налоговых ставок при распределении на второе место направлений «Экономика» и «Экономика и управление на предприятии» практически совпадают, в свою очередь, мнения студентов таких направлений как «Финансы и кредит» и «Менеджмент организации» также совпали. То есть студенты первых двух направлений более консервативны при выборе ставок по сравнению со студентами двух других направлений. «Финансы и кредит» и «Менеджмент организации» являются более новыми направлениями в системе образования, что также отражается и на взглядах

студентов, которые предпочтение отдадут более радикальному варианту, заключающемуся в освобождении от налогообложения дивидендов при налогообложении прибыли по более низкой ставке (вариант 13%, 0%).

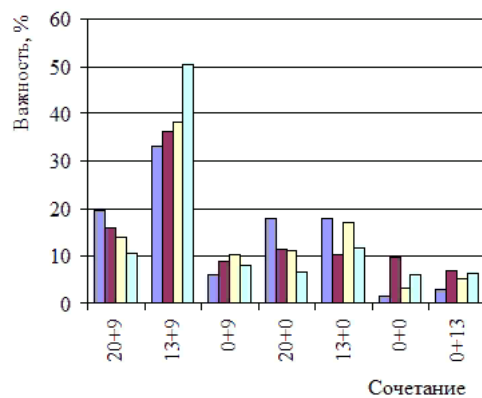
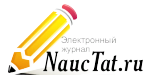


Рисунок 6. Мнение опрошенных о предпочтительности представленных вариантов налоговых ставок: слева направо – усредненное мнение студентов, обучающихся по направлениям «Экономика», «Экономика и управление на предприятии», «Финансы и кредит», «Менеджмент организации»

#### Поддержка



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

#### Последние новости

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

Здесь может быть ваша реклама



## Предпочтительные ставки налога при решении проблемы двойного налогообложения дивидендов - Страница 3

Автор: Насыров Искандар Наипович, Штырляева Евгения Владимировна, Дарземанов Ильназ Расихович

Однозначное мнение опрошенных показало, что студенты всех направлений на первое место ставят снижение ставки налога на прибыль при сохранении действующего уровня налоговой ставки на доходы в виде дивидендов и выбирают второй вариант. Относительно второго и третьего мест мнения студентов разных направлений разошлись. Студенты направления «Экономика» на второе место поставили пятый вариант (13%, 0%), на третье – четвертый (20%, 0%) (рисунок 7). Студенты направления «Экономика и управление на предприятии» на втором месте указали шестой вариант (0%, 0%), а на третьем месте – пятый (13%, 0%). Студенты направления «Финансы и кредит» на втором месте отражают пятый вариант (13%, 0%), на третьем – первый (20%, 9%) и третий (0%, 9%). Студенты направления «Менеджмент организации» второму месту предпочли третий вариант (0%, 9%), третьему – пятый (13%, 0%).

Таким образом, при анализе однозначного мнения опрошенных выявлено, что студентами направления «Экономика и управление на предприятии» отмечены также нулевые ставки по налогам, что выражает их стремление к полному освобождению от налогообложения прибыли и дивидендов.

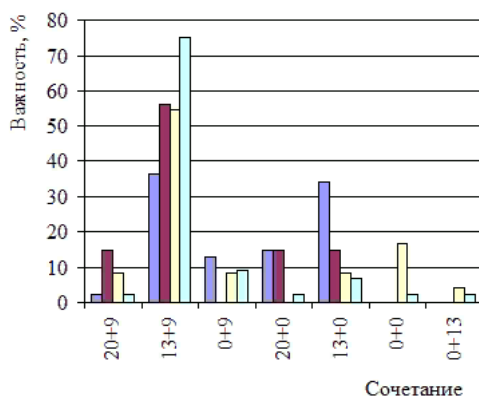


Рисунок 7. Мнение опрошенных о предпочтительности представленных вариантов: слева направо – однозначное мнение студентов, обучающихся по направлениям «Экономика», «Экономика и управление на предприятии», «Финансы и кредит», «Менеджмент организации»

При распределении мнения среди студентов разных экономических направлений также наблюдается высокий разброс в результатах. При усредненном мнении студентов разброс колеблется по первому варианту от 11% до 19%, по второму варианту – от 33% до 51%, по четвертому варианту – от 7% до 18%, по пятому варианту – от 11% до 18%. Отсюда вытекает необходимость при анализе полученных данных учета профиля профессиональной подготовки респондентов.

При однозначном мнении студентов разница между максимальным и минимальным значениями показателя разброса достигает 40% (при усредненном мнении – 18%), при этом уровень разброса зависит от группы ставок: по первому варианту – от 2% до 15%, по второму – от 35% до 75%, по четвертому – от 0% до 15%, по пятому – от 7% до 34%. Причем разница по второму варианту при усредненном и однозначном мнениях отличается мало. Следовательно, еще раз подтверждается, что достоверные итоговые выводы возможны только на основе результатов нескольких видов опросов.

Распределение количества опрошенных от мнения самих опрошенных является типичным для социологических опросов, что подтверждает достоверность полученных результатов (рисунок 8).

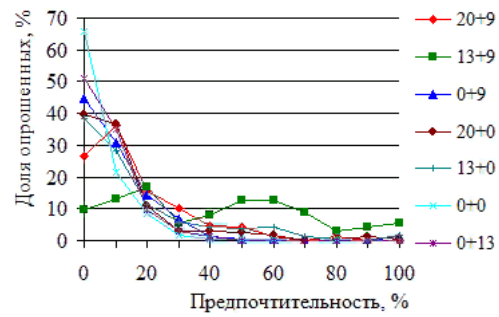


Рисунок 8. Распределение доли опрошенных, считающих указанные варианты ставок наиболее предпочтительными

### Поддержка



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

### Последние новости

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

Здесь может быть ваша реклама





## Предпочтительные ставки налога при решении проблемы двойного налогообложения дивидендов - Выводы

Автор: Насыров Искандар Наилевич, Штырляева Евгения Владимировна, Дарземанов Ильназ Расихович

### Выводы

Подводя итоги проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что на первом этапе при решении проблемы двойного налогообложения дивидендов студенты отмечают необходимость снижения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций до 13% при сохранении прежнего уровня налогообложения дивидендов в размере 9%. Этот вариант однозначно является наиболее предпочтительным при любом варианте опроса, при любом способе обработки результатов и при анализе по любому параметру.

Вторым по важности студентами отмечается вариант полного отказа от налогообложения дивидендов и сохранения налогообложения только прибыли предприятий по ставке налога на доходы физических лиц.

Кроме того, студентами поддерживается и существующий в настоящее время механизм налогообложения дивидендов, но уровень важности настолько низок, что редко превышает 20% независимо от способа опроса и обработки информации, в отличие от главного варианта, уровень важности по которому достигает величины более 70%.

При некоторых вариантах опроса и способах обработки результатов респондентами были выбраны и другие комбинации ставок по налогу на прибыль и на дивиденды, но уровень важности по ним незначителен.

### Список литературы

1. Совершенствование налога на прибыль в Российской Федерации в среднесрочной перспективе / С. Синельников-Мурылев, Е. Шкробела – М.: Изд-во Института Гайдара, 2011. – 264 с. – (Научные труды / Институт экономической политики им. Е.Т.Гайдара; №149Р). – ISBN 978-5-93255-310-7.
2. Проблема двойного налогообложения. – АВ 2001 г. – Выпуск 23. – Международный опыт взимания налога на прибыль предприятий [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://iam.duma.gov.ru/>
3. International tax. Highlights, 2010. – 302 p. Режим доступа: [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).
4. Налоговый кодекс РФ, часть 2: федер. закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 (в ред. от 01.10.2013).

### Об авторах:

ФИО: Насыров Искандар Наилевич.

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: Дарземанов Ильназ Расихович.

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, аспирант кафедры финансов и бухгалтерского учета.

---

<< Первая < Предыдущая 1 2 3 4 Следующая > Последняя >>

(Страница 4 из 4)

#### Поддержка



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

#### Последние новости

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

Здесь может быть ваша реклама

