



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Набережночелнинский институт (филиал)  
федерального государственного автономного  
образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»**

**Информационно-образовательный центр подготовки  
специалиста машиностроительного профиля**

**Информационные технологии. Автоматизация.  
Актуализация и решение проблем подготовки  
высококвалифицированных кадров  
(ИТАП - 2014)**

Сборник материалов  
международной научно-практической конференции  
(дистанционная форма)  
28 марта 2014 года

Набережные Челны  
2014

*«Информационные технологии. Автоматизация. Актуализация и решение проблем подготовки высококвалифицированных кадров (ИТАП-2014)»: международная научно-практическая конференция. (2014; Набережные Челны). Международная научно-практическая конференция «Информационные технологии. Автоматизация. Актуализация и решение проблем подготовки высококвалифицированных кадров (ИТАП-2014)», 2014 г.: сборник трудов / ред.кол. Симонова Л.А. [и др.]; под. ред. Симоновой Л.А., Савицкого С.К. – Набережные Челны: Изд-во Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», 2014. – 294 с.*

## **ISBN**

Сборник содержит материалы международной научно-практической конференции «Информационные технологии. Автоматизация. Актуализация и решение проблем подготовки высококвалифицированных кадров» по различным направлениям.

В данный сборник включены материалы, посвященные проблемам подготовки высококвалифицированных кадров.

Для преподавателей, работников высших, средних профессиональных учебных заведений, аспирантов и студентов.

*Ответственный редактор*

Симонова Л.А. - доктор технических наук, профессор

*Редакционная коллегия:*

Хисамутдинов Р.М. - директор ТЦ - Главный технолог ОАО «КАМАЗ»;

Dr.Nicolas Romanov - Академия спорта (Майами, США);

Шуралев С.Г. - к.п.н, доцент, профессор Казанского высшего военного командного училища (военного института) Министерства обороны РФ (Казань);

Комелина В.А. - д.п.н., профессор МАГУ (Йошкар-Ола)

## **ISBN**

## Литература:

1. Валиев Р.З., Александров И.В. Наноструктурные материалы, полученные интенсивной пластической деформацией. М., Логос, 2000. 272 с.
2. Орлов Д.В. Формирование структуры металлов винтовым прессованием // 7-я всероссийская научная конференция студентов-физиков: Тез. докл. Санкт-Петербург, 2001.
3. Патент. № 2189883 РФ, МКИ 7 В 21 J 5/00, 13/02, С 21 D 7/02. Способ пластического структурообразования металлов при интенсивной пластической деформации и устройство для его осуществления.
4. Голубев О.В. Разработка технологии получения заготовок холодновысадочного инструмента высокой стойкости. Дис. ... канд. техн. наук. Уфа, 1999. 146 с.
5. Кайбышев О.А. Сверхпластичность промышленных сплавов. М., Metallurgia, 1984. 264 с.

## **МОДЕЛИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДИВИДЕНДЫ ПРИ УСТРАНЕНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Штырляева Евгения Владимировна, Насыров Искандар Наилевич  
Набережночелнинский институт (филиал) Казанского (Приволжского)  
федерального университета, г. Набережные Челны, Россия*

Рассмотрены модели исчисления налога на дивиденды для включения в информационную систему, интегрирующую налогоплательщика, налогового агента и налоговые органы. Такая система даст возможность налогоплательщикам контролировать размер сумм, удерживаемых в виде налога на дивиденды, проверять правильность исчисления налоговым агентом величины налога и отслеживать перечисление налога в бюджет.

Ключевые слова: налог, дивиденды, модель, информационная система.

TAX ON DIVIDENDS CALCULATION MODELS AT ELIMINATION OF

## DOUBLE TAXATION

Tax on dividends calculation models in order for inclusion them in an information system, integrating a taxpayer, tax agent and tax authorities, are considered. This system will enable taxpayers to control the size of tax on dividends amounts, to check the correctness of calculating by tax agent the tax size and to monitor the transfer of the tax to the budget.

Keywords: tax, dividends, model, information system.

Доходы акционеров (участников) в виде дивидендов в рамках действующего налогового законодательства подлежат двойному налогообложению: до распределения - как налог на прибыль организаций и после распределения - как налог на доходы в виде дивидендов. Это обстоятельство привело к необходимости разработки метода, исключающего двойное налогообложение дивидендов. Данный метод обеспечит распределение и перечисление дивидендов до налогообложения прибыли организации – эмитента. При этом дивиденды будут облагаться налогом один раз: либо на уровне акционеров (участников), либо на уровне организации – эмитента [1-5].

Налоговым Кодексом РФ (НК РФ) понятие «дивиденд» определяется как любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации [6].

Учитывая разрабатываемый метод исключения двойного налогообложения дивидендов, понятие «дивиденд», представленное в налоговом законодательстве, следует изменить на следующее: дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли до налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

При распределении прибыли на выплату дивидендов до налогообложения прибыли, налогообложение дивидендов осуществляется на уровне акционеров.

В этом случае возможны две модели. В первом случае доходы в виде дивидендов акционеров (участников) - физических лиц подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц и такие доходы необходимо включить в состав налоговой базы по НДФЛ, облагаемой по ставке 13%, а доходы юридических лиц обложить по ставке также 13% в составе внереализационных доходов [7].

Вторая модель предполагает введение отдельного налога на дивиденды с соответствующими элементами налогообложения.

В соответствии с частью I ст. 17 НК РФ налог считается установленным в случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога [6].

В первой модели налогоплательщиками будут являться физические и юридические лица. Что касается элементов, то объектом налогообложения следует установить доходы в виде дивидендов, налоговой базой – дивиденды, полученные в денежной форме, налоговую ставку определить на уровне ставки НДФЛ в размере 13%, налоговый период принять за календарный год. Так как устанавливается адвалорная процентная ставка, то порядок исчисления налога будет определяться как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. И реализуя принцип удобства налогообложения, организацию порядка уплаты налога сохранить за налоговым агентом, как это существует в действующем налоговом законодательстве в отношении налогообложения дивидендов. В этом случае исчисление, удержание и перечисление налога на дивиденды возлагается на организацию, выплачивающую дивиденды, т.е. на эмитента [8].

Таким образом, порядок исчисления налога на доходы в виде дивидендов не будет отличаться от других налогов, действующих в РФ, по которым установлена процентная ставка, а формула расчета налога будет выглядеть следующим образом [9] (1):

$$H = HC \cdot HB \quad (1)$$

где  $H$  – величина налога;

$HC$  – налоговая ставка;

$HB$  – налоговая база.

При этом действующий в налоговом законодательстве зачетный метод исчисления налогов с целью исключения двойного налогообложения дивидендов также не изменится и порядок зачета останется прежним, как определено в ст. 275 части II НК РФ.

Согласно второй модели сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика – получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом в соответствии с п. 4 ст.275 НК РФ по следующей формуле (2):

$$H = K \cdot HC \cdot (D_1 - D_2) \quad (2)$$

где  $K$  – отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика – получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией;

$D_1$  – общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу всех получателей;

$D_2$  – общая сумма дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков – получателей дивидендов, при условии, что указанные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов [9].

Вторая модель исчисления налога на дивиденды предполагает введение нового налога, что в целом для развития налоговой системы России является не совсем эффективным.

Так как акционеры (участники), в частности, физические лица иногда даже и не знают, что доходы в виде дивидендов подлежат налогообложению, а следовательно, размер их доходов уменьшается на величину налога, то в целях устранения неинформированности налогоплательщиков авторы считают целесообразным создать информационную систему, интегрирующую налогоплательщика, налогового агента и налоговые органы. Такая система даст возможность налогоплательщикам контролировать размер сумм удерживаемых в виде налога на дивиденды, проверять правильность исчисления налоговым агентом величины налога по выбранной модели и отслеживать перечисление налога в бюджет.

## Литература

1. 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.

2. 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. 8-9 ноября 2013. Казань: Казанский ун-т, 2013. С. 152-160.

3. Насыров И.Н., Штырляева Е.В., Галиева И.А. Несогласованность порядка получения и выплаты дивидендов субъектами предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения дивидендов // Образование и наука закамья Татарстана. 2014. № 28. Режим доступа: <http://www.nauctat.ru>.

4. Насыров И.Н., Штырляева Е.В., Дарземанов И.Р. Анализ способов снижения последствий двойного налогообложения дивидендов // Образование и наука закамья Татарстана. 2014. № 28. Режим доступа: <http://www.nauctat.ru>.

5. Насыров И.Н., Штырляева Е.В., Дарземанов И.Р. Оценка эффективности действующего законодательства в области налогообложения дивидендов // Образование и наука закамья Татарстана. 2014. № 28. Режим доступа: <http://www.nauctat.ru>.

6. Налоговый кодекс РФ, часть 1: федер. закон № 146-ФЗ от 31.07.1998 (в ред. от 01.01.2014 г.).

7. Насыров И.Н., Штырляева Е.В., Дарземанов И.Р. Способы решения проблемы двойного налогообложения дивидендов в случае отказа собственников от дивидендов // Образование и наука закамья Татарстана. 2014. № 28. Режим доступа: <http://www.nauctat.ru>.

8. Насыров И.Н., Штырляева Е.В., Дарземанов И.Р. Предпочтительные ставки налога при решении проблемы двойного налогообложения дивидендов // Образование и наука закамья Татарстана. 2014. № 28. Режим доступа: <http://www.nauctat.ru>.

9. Налоговый кодекс РФ, часть 2: федер. закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 (в ред. от 01.01.2014 г.).