

Особенности начисления и выплаты дивидендов физическим лицам – резидентам и нерезидентам Республики Беларусь

Учредителями организации могут быть как юридические, так и физические лица, причем как резиденты, так и нерезиденты Республики Беларусь.

Дивиденды – это доход, начисленный организацией (кроме простого товарищества) участнику (акционеру) по принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, оставшейся после налогообложения, а также доход от доверительного управления составляющим паевой инвестиционный фонд имуществом, выплачиваемый владельцу инвестиционных паев по принадлежащим ему инвестиционным паям (за исключением части средств, получаемых в связи с прекращением существования этого фонда).

К дивидендам приравниваются любые доходы, начисленные унитарным предприятием собственнику его имущества — юридическому или физическому лицу в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения, а также приходящаяся на долю вышедшего (исключенного) участника хозяйственного общества часть прибыли, остающейся после налогообложения, полученная этим обществом с момента выхода (исключения) этого участника до момента расчета с ним (подп. 2.4 п. 2 ст. 13 Налогового кодекса Республики Беларусь; далее — НК).

Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь, — для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь в соответствии со статьей 17 НК.

К доходам, полученным от источников в Республике Беларусь, относятся дивиденды, полученные от белорусской организации (подп. 1.1 п. 1 ст. 197 НК). Для доходов в виде дивидендов, выплачиваемых белорусской организацией, налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется в порядке, установленном пунктом 6 статьи 182 НК и пунктом 3 статьи 199 НК. Дивиденды, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату их получения.

Дивиденды облагаются по ставке подоходного налога с физических лиц в размере 13 %, и в отношении них могут применяться стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты (п. 1 ст. 214, п. 3 ст. 199 НК). При этом следует отметить, что ставка подоходного налога с

физических лиц устанавливается в размере 6 % в отношении доходов в виде дивидендов при условии, если в течение трех предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации — резидентами Республики Беларусь, а также в размере 0 % в отношении доходов в виде дивидендов при условии, если в течение пяти предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации — налоговыми резидентами Республики Беларусь (п. 5 и 6 ст. 214 НК).

Белорусские организации, белорусские индивидуальные предприниматели, нотариусы, иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, представительства иностранных организаций, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, территориальные нотариальные палаты, от которых плательщик получил доходы, признаются налоговыми агентами, имеют права и несут обязанности, установленные статьей 23 НК и главой 18 НК.

Согласно пункту 6 статьи 216 НК налоговые агенты, в частности, обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного подоходного налога с физических лиц:

- не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату плательщику доходов или дня перечисления таких доходов со счетов налоговых агентов в банках на счета плательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (иностраннх банках) — для доходов, полученных плательщиком в денежной форме;
- не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты дохода плательщику из кассы налогового агента, — для доходов, полученных плательщиком в денежной форме;
- не позднее дня, следующего за днем фактического удержания исчисленных сумм подоходного налога с физических лиц, - для доходов, полученных плательщиком в натуральной форме;
- не позднее дня, следующего за днем прекращения обязательства перед плательщиком по выплате ему дохода, — при прекращении такого обязательства, в том числе путем зачета встречных однородных требований, прощения долга, уступки права требования другому лицу.

При начислении и выплате дивидендов иностранным гражданам следует учитывать требования не только национального законодательства, но и международных договоров. Пунктом 4 статьи 224 НК предусмотрено, что для целей применения положений международных договоров

Республики Беларусь по вопросам налогообложения плательщик представляет налоговому агенту или в налоговый орган по месту постановки на учет подтверждение того, что он является резидентом иностранного государства, с которым имеется международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения, выданное (заверенное) уполномоченным органом иностранного государства (далее — подтверждение).

Подтверждение может представляться налоговому агенту или в налоговый орган как до, так и после уплаты подоходного налога с физических лиц. Подтверждение может быть представлено в виде электронного документа и действительно на протяжении календарного года, в котором оно выдано (заверено), либо в течение указанного в нем периода.

При наличии принятого налоговым агентом или налоговым органом подтверждения на текущий календарный год такое подтверждение, выданное (заверенное) в декабре текущего года без указания периода, на который оно действительно, принимается в качестве подтверждения на последующий календарный год. Для целей статьи 224 НК текущим календарным годом является год, в котором выдано (заверено) подтверждение. Представление подтверждения налоговому агенту или в налоговый орган является основанием для освобождения от уплаты подоходного налога с физических лиц или уплаты подоходного налога с физических лиц по пониженным ставкам.

При представлении налоговому агенту подтверждения до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Республики Беларусь по вопросам налогообложения предусмотрены иные положения, чем те, которые установлены главой 18 НК, в отношении такого дохода налоговым агентом подоходный налог с физических лиц не удерживается и не перечисляется в бюджет либо удерживается и перечисляется в бюджет по пониженным налоговым ставкам, установленным таким международным договором Республики Беларусь.

При непредставлении налоговому агенту подтверждения подоходный налог с физических лиц удерживается и перечисляется в бюджет в установленном порядке.

Возврат или зачет ранее уплаченного (удержанного) подоходного налога с физических лиц, в отношении которого международными договорами Республики Беларусь по вопросам налогообложения предусмотрены иные положения, чем те, которые установлены главой 18 НК, осуществляются налоговым органом или налоговым агентом в белорусских рублях после представления плательщиком подтверждения и заявления о возврате или зачете.