# **Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 30 декабря 2014 г. N 03-08-05/68773**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в связи с письмом о выполнении функции налогового агента депозитарием при выплате дивидендов по акциям, которые учитываются на счете депо депозитарных программ, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Согласно положениям статьи 310.1 Кодекса депозитарий признается налоговым агентом, осуществляющим исчисление и уплату налога в отношении доходов по указанным в пункте 1 статьи 310.1 Кодекса ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ.

Согласно пункту 3 статьи 284 Кодекса к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

9 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями;

15 процентов - по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме.

Также предусмотрена ставка 0 процентов по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов, при выполнении установленных Кодексом условий.

Вместе с тем Федеральным законом "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 24 ноября 2014 г. N 366-ФЗ (далее - Закон N 366-ФЗ) в статью 284 Кодекса внесены изменения.

Так, согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса в редакции Закона N 366-ФЗ по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками, устанавливается ставка 13 процентов. При этом указанный размер ставки установлен с 1 января 2015 г.

Согласно пункту 1 статьи 4 Гражданского кодекса Российской Федерации акты гражданского законодательства не имеют обратной силы и применяются к отношениям, возникшим после введения их в действие. Действие закона распространяется на отношения, возникшие до введения его в действие, только в случаях, когда это прямо предусмотрено законом.

Так, в случае если дивиденды от российского эмитента поступили в депозитарий, в котором открыт счет депо депозитарных программ для учета акций такого эмитента, в 2014 г., при этом депозитарий исчисляет сумму налога и перечисляет дивиденды в пользу иностранной организации - депонента счета депо депозитарных программ также в 2014 г., а дата уплаты налога в бюджет Российской Федерации, с учетом тридцатидневного срока расчета и уплаты налога депозитарием, наступает в 2015 г., депозитарий при исполнении функции налогового агента должен руководствоваться ставками налога, установленными Кодексом до 1 января 2015 г.

В ситуации же когда решение о выплате дивидендов принято в 2014 г., а фактическое поступление дивидендов в депозитарий осуществлено в 2015 г., такой депозитарий как налоговый агент при определении размера удерживаемого налога должен руководствоваться действующим на момент исполнения функций налогового агента законодательством, то есть Кодексом в редакции Закона N 366-ФЗ.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

|  |  |
| --- | --- |
| Директор Департамента | И.В. Трунин |