**Дивиденды учредителям ТОО: платить или освободить от налогов?**

В данной статье рассмотрим налогообложение дивидендов учредителям – физическим лицам.

Согласно пп. 16) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса РК (далее – НК РК):

«**дивиденды** – **доход**:

…

- **в виде чистого дохода или его части, распределяемых юридическим лицом между его учредителями, участниками**;..»

**Налогообложение резидента РК**

В соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 341 НК РК **из доходов физического лица**, подлежащих налогообложению, **исключаются** дивиденды **при одновременном выполнении следующих условий**:

● на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, **более трех лет**;

● юридическое лицо, выплачивающее дивиденды, **не является недропользователем** в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;

● имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 процентов.

Если все условия, предусмотренные вышеуказанным пунктом, соблюдены, то **ИПН** с дивидендов **не исчисляется.**

Прежде чем решать вопрос о налогообложении дивидендов, надо помнить, что объявлять (распределять) можно только заработанный нераспределенный доход (кредитовое сальдо счета 5620). Действует принцип накопления, так называемой корзины.

Например, если за 2020 год получены убытки, то распределить вы сможете только кредитовое сальдо счета 5620, т.е. сальдо нераспределенной прибыли предыдущих лет. Если вы не объявляли дивиденды за 2019 год и/или за другие отчетные периоды при сальдо нераспределенной прибыли предыдущих лет в сумме 15 млн. тенге (это остаток), а в 2020 году получились убытки 8 млн. тенге, следовательно, распределить можно только 7 млн. тенге (таким будет сальдо счета 5620 до распределения).

Иными словами, есть источник для распределения (при соблюдении условий) – от налогов освобождаетесь, нет источника – возникают налоги. Вот здесь и начинает работать правило – распределить только то, что заработали. Если убытки поглотили часть того, что заработали ранее, то и распределить можно уже меньшую часть (с освобождением от налога). Если в корзине 3 яблока, то 4 яблока вы не сможете распределить, одно яблоко вы уже съели. А если все-таки распределите 4, то заплатите налог, так как освобождения от налога уже не будет в виду того, что распределяете уже не чистый доход, а чистый убыток.

**Налогообложение нерезидента РК**

В соответствии с пп. 4) ст. 654 НК РК налогообложению не подлежат:

«4) **дивиденды**, за исключением выплачиваемых лицу, являющемуся резидентом государства с льготным налогообложением, включенного в перечень, утвержденный уполномоченным органом, если иное не установлено подпунктом 3) настоящей статьи, **при одновременном выполнении следующих условий**:

● на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, **более трех лет**;

● юридическое лицо-резидент, выплачивающее дивиденды, **не является недропользователем** в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;

● имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица-резидента, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 процентов.

…

Положения настоящего подпункта **применяются только к дивидендам**, полученным от юридического лица-резидента **в виде**:

**…**

**части чистого дохода**, распределяемого юридическим лицом-резидентом между его учредителями, участниками;»

С 1 января 2021 года в пп. 4 ст. 654 НК РК было внесено дополнение:

«Положения настоящего подпункта применяются только **к доходам, ранее обложенным корпоративным подоходным налогом** и полученным от юридического лица-резидента в виде:

**- части чистого дохода**, распределяемого юридическим лицом-резидентом между его учредителями, участниками;».

*Что подразумевает данная норма?*

Согласно Закону РК «О ТОО» источником начисления дивидендов по-прежнему является чистая прибыль (нераспределенный доход) по данным финансовой отчетности. Однако для целей освобождения дивидендов от ИПН анализируется также налогооблагаемый доход за период(ы), за который объявляются дивиденды. Если в периоде, за который распределяются дивиденды, был убыток в декларации по КПН, то, даже при соблюдении всех трех основных условий для освобождения дивидендов от налогообложения, ИПН следует уплатить.

Норма новая и спорная, время покажет…

**ВЫВОДЫ:**

- до решения вопроса о налогообложении дивидендов не забываем главное правило – объявлять (распределять) можно только заработанный нераспределенный доход (кредитовое сальдо счета 5620). Нельзя объявлять дивиденды за предыдущие годы *выборочно*, выбирая период, в котором была чистая прибыль, и игнорируя убытки;

- дивиденды учредителей (участников) не облагаются (освобождаются от) ИПН как в статусе резидентства, так и в отношении нерезидентов, при соблюдении критериев для освобождения дивидендов от налогообложения, а в отношении нерезидентов – и при наличии дополнительного условия.