Выплата дивидендов владельцу нескольких обществ (3/3/19)

СГД опубликовала справку,¹ в которой разъясняет применение налогов к выплате дивидендов дочерним обществом материнскому обществу и далее его собственнику – физическому лицу. Эта последовательная выплата дивидендов охватывает прибыль как 2017, так и 2018 годов. Справка была затребована с целью выяснить, создаст ли выплата лицу дивидендов с прибыли за 2017 год обязательства по подоходному налогу с населения (ПНН).

Описание ситуации

Дочернее общество С в 2018 году выплатило свою прибыль 2017 года материнскому обществу В как дивиденды. Материнское общество планирует полученные дивиденды в 2019 году выплатить далее собственнику – физическому лицу А. Справка поясняет применение подоходного налога с предприятия (ПНП) и ПНН в обоих шагах.

Применение ПНП

Выплачивая дивиденды материнскому обществу В, дочернее общество С не облагает их новым ПНП, поскольку выплачивает их с прибыли 2017 года, которая обложена старым ПНП. Такое действие определяет пункт 8 переходных условий закона о ПНП.

Материнское общество В может выплатить полученные дивиденды физическому лицу А, не облагая их новым ПНП. Основание для такого действия – часть первая статьи 6 закона о ПНП, поскольку дивиденды, полученные от другого плательщика ПНП не облагаются налогом. Дочернее общество С является плательщиком ПНП, поэтому отвечает этому критерию.

Применение ПНН

Важнейший вопрос относится к лицу А, которое получает дивиденды от материнского общества В. Надо ли будет платить ПНН?

Закон о ПНН определяет, что не облагаются только такие дивиденды, за которые уплачен ПНП согласно новому закону о ПНП.

В свою очередь пунктом 35¹ правил КМ № 899 от 21 сентября 2010 года «О порядке применения норм закона «О подоходном налоге с населения»» установлено, что не облагаются также такие дивиденды и приравняемые к ним доходы, если плательщик ПНП – выплачивающий дивиденды – имел право на размер этих дивидендов и приравняемых к ним доходов уменьшить размер дивидендов, включённых в базу ПНП, в соответствии с условиями закона о ПНП.²

Таким образом, полученные лицом А дивиденды не облагаются ПНН. Однако, при превышении 4000 евро, их надо указать в годовой декларации так же, как любой необлагаемый доход.

¹ Справка № 30.1-8.7/317762 от 18 декабря 2018 года

² Единственное исключение, когда освобождение от ПНН не применяют - для дивидендов, на которые база ПНП уменьшена согласно условиям закона о

ПНП о не включени в базу ПНП дохода от отчуждения акций.