

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте
<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 12.07.2024

На ваш вопрос: просим дать пояснению по ставкам налогам НДФЛ при выплате действительной доли при выходе участника (ФД нерезидент) из состава учредителей. Владеет долей менее 5 лет, оплаченная номинальная стоимость доли 100 000руб. Действительная стоимость при выходе 1 000 000. Какие ставки налога по НДФЛ нужно применить при выплате?

Правовая формулировка вопроса: выплата действительной стоимости доли нерезиденту РФ

сообщаем следующее: Доход, полученный от источников в Российской Федерации физическим лицом - нерезидентом, признается объектом налогообложения по НДФЛ (п. 2 ст. 209 НК РФ). К доходам от источников в Российской Федерации относятся в том числе доходы от реализации в Российской Федерации долей участия в уставном капитале организаций и в виде стоимости доли, выплачиваемой участнику при выходе из ООО (пп. 5, 10 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Общество должно исчислить налог на доходы, выплачиваемые участнику, в следующем порядке:

- доходы участника, превышающие сумму расходов на приобретение доли в уставном капитале, приравнены к дивидендам. Поэтому налог на эти доходы рассчитывается с учетом особенностей, установленных ст. 214 НК РФ (пп. 1 п. 1 ст. 208, ст. 209, п. 1 ст. 210, пп. 2 п. 1 ст. 225 НК РФ);

- доходы участника в пределах суммы расходов на приобретение доли в уставном капитале облагаются НДФЛ (ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ). Рассчитать его нужно в общем порядке, умножив указанную сумму дохода на ставку налога (п. п. 1, 2 ст. 225 НК РФ).

Если получатель дохода - нерезидент РФ, ставка налога составляет (пп. 1 п. 1 ст. 208, п. п. 1, 3 ст. 224 НК РФ):

- 15% с доходов, превышающих сумму расходов на приобретение доли в уставном капитале;
- 30% с доходов, не превышающих эту сумму расходов.

Уменьшить доход участника на его расходы на приобретение доли ООО не вправе (Письмо Минфина от 02.10.2020 N 03-04-06/86502).

Доход, полученный участником общества при выходе из российской организации, не облагается НДФЛ, если доля в уставном капитале непрерывно принадлежала данному физлицу на праве собственности (ином вещном праве) более пяти лет (п. 17.2 ст. 217 НК РФ).

Таким образом, дивиденды физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, облагаются по ставке 15%, в то время как остальная часть доходов - по ставке 30% (Письмо Минфина России от 30.01.2019 N 03-08-05/5281).

Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации (п. 1 ст. 7 НК РФ).

Между Правительством Российской Федерации и Правительством Объединенных Арабских Эмиратов действует Соглашение о налогообложении дохода от инвестиций Договаривающихся государств и их финансовых и инвестиционных учреждений от 07.12.2011 (далее - Соглашение).

Соглашение применяется на территории РФ только в отношении налога на прибыль организаций (ст. 1 Соглашения). Соглашение не предусматривает порядок устранения двойного налогообложения применительно к НДФЛ.

Подборка документов:

1. Как облагается НДФЛ выплата действительной стоимости доли при выходе участника из ООО Готовое решение: Как облагаются НДФЛ доходы от участия в организациях (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}
2. Статья: Налогообложение участника при его выходе из ООО: с какими рисками может столкнуться компания (Мокроусов О.) ("ЭЖ-Бухгалтер", 2023, N 12) {КонсультантПлюс}
3. Статья: Как удержать НДФЛ, если физлицо-нерезидент решает покинуть бизнес (Гусев К.В.) ("Главная книга", 2023, N 15) {КонсультантПлюс}
4. Статья: Комментарий к Письму Министерства финансов РФ от 25.11.2020 N 03-04-06/102649 <Об обложении НДФЛ дохода нерезидента РФ, полученного при выходе из ООО> (Точкина Т.Н.) ("Нормативные акты для бухгалтера", 2021, N 1) {КонсультантПлюс}
5. Статья: Выплата дивидендов физическим лицам: общий порядок и особенности (Галочкина А.Б.) ("Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения", 2019, N 6) {КонсультантПлюс}
6. Статья: Выход участника из ООО: что с НДФЛ (комментарий к Закону от 27.11.2018 N 424-ФЗ) (Мошкович М.Г.) ("Главная книга", 2019, N 5) {КонсультантПлюс}

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Марченко Анна

Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.

Примечание:

- желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание
- синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.