

**Голованова Мария Викторовна**

Исследователь научной мысли

г. Москва

DOI 10.21661/r-119090

## **ВОЗМЕЩЕНИЕ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО НАЛОГА ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ С ДОХОДОВ В ВИДЕ ДИВИДЕНДОВ ПО ДЕПОЗИТАРНЫМ РАСПИСКАМ**

***Аннотация:** в статье раскрывается понятие «депозитарные расписки», их место в классификации ценных бумаг. Автор также описывает особенности налогообложения доходов по ним в Российской Федерации у иностранных лиц.*

***Ключевые слова:** депозитарные расписки, налогообложение доходов, дивиденды, возмещение налога, излишне уплаченный налог, соглашение, избежание двойного налогообложения, иностранные лица.*

В целях наилучшего понимания механизма налогообложения доходов в виде дивидендов по депозитарным распискам кратко рассмотрим их место в классификации ценных бумаг.

Гражданский кодекс раскрывает обширный перечень ценных бумаг, в который входят такие документы, как акции облигации, векселя, сертификаты, чеки и так далее. Данные ценные бумаги, с которыми мы сталкиваемся чаще, являются первичными ценными бумагами. В мире существуют ценные бумаги, которые основываются на первичных, следовательно, являются производными по отношению к ним. К производным, или вторичным, ценным бумагам относятся ценные бумаги, основанные на акциях и облигациях: депозитарные расписки, фондовые варранты и другие. Депозитарная расписка – это ценная бумага, свидетельствующая о владении определенным количеством акций иностранного эмитента, но выпускаемая в обращение в стране инвестора, иными словами это форма не прямой покупки акций иностранного эмитента.

Таким образом, иностранное лицо может приобрести на иностранном фондовом рынке депозитарные расписки на акции российских компаний и получать

по ним доход. Полученные иностранным лицом дивиденды по депозитарным распискам равняются дивидендам по акциям российских компаний, зачастую, за вычетом комиссии посредников, которых в цепи выпуска и владения депозитарных расписок может быть большое количество.

Налоговый кодекс Российской Федерации раскрывает положения о том, что в случае выплаты дивидендов иностранным лицам, российская компания обязана в качестве налогового агента удержать за иностранное лицо сумму налога и перечислить ее в бюджет. Также при удержании налога возможно использование положений международных договоров, заключенных между Российской Федерацией и иностранными государствами, которые зачастую оговаривают налогообложение дивидендов. Например, согласно Соглашению об избежании двойного налогообложения (СоИДН) между Российской Федерацией и Специальным административным районом Гонконг (САР Гонконг), ставка налога у источника на дивиденды не может превышать 5%, если бенефициарным владельцем дивидендов является компания, которой принадлежит не менее 15% капитала в компании, распределяющей дивиденды.

Таким образом, например, в ситуации, когда компания в Гонконге приобрела депозитарные расписки на акции российской компании, в размере не менее 15% от ее капитала, российская организация при выплате дивидендов по своим акциям вправе удержать налог по пониженной налоговой ставке, предусмотренной международным соглашением, равной 5%. Естественно, не стоит забывать, что для этого ей необходимо предоставить в налоговые органы Российской Федерации документы, подтверждающие право применения пониженной ставки.

Главная проблема снижения расходов иностранных лиц в виде уплаченного налога в Российской Федерации заключается в следующем. Зачастую приобретение депозитарных расписок осуществляется через определенное количество посредников, соответственно, российская организация может видеть только лицо, которое владеет акциями и выпустило на них депозитарные расписки, а вот информация о лицах, которые являются конечными бенефициарами дивидендов

по этим депозитарным распискам, то есть по акциям, им недоступна. Следовательно, российская организация, не зная, кто является конечным владельцем депозитарных расписок и получателем дивидендов, не знает в какой стране находится это лицо и не в силах применять положения международных договоров. В таком случае, даже если иностранная компания имеет право уплатить налог (через налогового агента) по пониженной налоговой ставке в Российской Федерации, предусмотренной международными соглашениями, такого не происходит.

В таких ситуациях иностранное лицо может инициировать процесс по возмещению излишне уплаченного налога в Российской Федерации. Положения статьи 312 НК РФ говорят о том, что заявление о возврате сумм ранее удержанных в РФ налогов иностранная компания имеет право подать в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход в виде дивидендов.

Таким образом, иностранная компания, подав заявление о возмещении излишне уплаченного налога в Российской Федерации и пакета документов, подтверждающего факт того, что иностранная компания является бенефициарным владельцем полученных доходов, имеет шанс возместить часть уплаченного налога в Российской Федерации.

### ***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Соглашение об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и Специальным административным районом Гонконг (САР Гонконг).