

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 4 августа 2022 г. N ШЮ-4-13/10104@

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков о порядке возврата излишне удержанного налога при выплате дивидендов резидентам недружественных стран с учетом выполнения требований Указов Президента от 05.03.2022 N 95 "О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами" (далее - Указ N 95) и от 04.05.2022 N 254 "О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами" (далее - Указ N 254) сообщает следующее.

Согласно [подпункту 3 пункта 3 статьи 284](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) доходы, полученные иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме, облагаются налогом по ставке 15%. При этом в случае выплаты дивидендов по акциям лицам, упомянутым в [пункте 1](#) Указа N 95, либо в случае выплаты прибыли лицам, упомянутым в [пункте 1](#) Указа N 254, денежные средства должны перечисляться на счет типа "С" ([пункт 1](#) Письма Банка России от 21.04.2022 N 28-4-1/2139).

[Пунктом 1 статьи 7](#) Кодекса предусмотрено, что если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные [Кодексом](#) и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации. Таким образом в случае, если это предусмотрено соответствующим международным договором, ставка налога у источника при выплате дивидендов может быть меньше, чем ставка, установленная [Кодексом](#).

В соответствии с [пунктом 1 статьи 312](#) Кодекса при применении положений международных договоров Российской Федерации иностранная организация, имеющая фактическое право на получение дохода, должна представить налоговому агенту, выплачивающему такой доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. Помимо этого налоговый агент, выплачивающий доход, для применения положений международных договоров Российской Федерации вправе запросить у иностранной организации подтверждение, что эта организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

Если на момент выплаты дохода иностранной организации российская организация - источник выплаты дохода не располагает подтверждением, предусмотренным [пунктом 1 статьи 312](#) Кодекса, то она на основании положений [статьи 310](#) Кодекса она обязана произвести удержание налога по ставке, предусмотренной [пунктом 1 статьи 310](#) Кодекса (в отношении соответствующего вида дохода).

При этом налоговым законодательством Российской Федерации предусмотрен возврат ранее удержанного налога по выплаченным иностранным организациям доходам, в отношении которых международными договорами Российской Федерации, регулирующими вопросы налогообложения, предусмотрен особый режим налогообложения, при условии представления подтверждения того, что эта иностранная организация на момент выплаты дохода имела постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор ([пункт 2 статьи 312](#) Кодекса).

Так как сумма налога, излишне удержанная у источника при выплате дивидендов уменьшает сумму дивидендов, предназначенную участнику (акционеру), в случае принятия налоговым органом решения о возврате излишне удержанного налога нерезиденту - лицу, упомянутому в [пунктах 1](#) Указа N 95 и Указа N 254, возврат указанной суммы может быть произведен только на специальный счет типа "С" нерезидента в российском банке. При этом следует учитывать суммовые ограничения, установленные [пунктом 2](#) Указа N 95.

В этой связи при анализе заявления на возврат удержанного налога налоговым органам

необходимо убедиться, что лицо, претендующее на возврат налога, при заполнении раздела 4 указанного заявления указало счет типа "С" (введены [Указанием](#) Банка России от 23.03.2022 N 6096-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 27 февраля 2017 года N 579-П "О Платежах бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения"). При указании иных счетов налоговый орган вправе отказать в возврате излишне удержанного налога.

Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, Межрегиональным инспекциям Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Ю.В.ШЕПЕЛЕВА
