



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телефон: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

22.05.2024 № 03-04-07/47084

ФНС России

На № _____

Департамент налоговой политики в связи с письмами ФНС России от 27.12.2023 № БС-4-11/16422@ и от 19.03.2024 № БС-4-11/3118@ по вопросу налогообложения в 2024 году доходов физических лиц от долевого участия в российской организации, полученных в виде дивидендов, разъясняет следующее.

В соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 Кодекса, подлежит применению в отношении совокупности всех доходов физического лица - налогового резидента Российской Федерации, подлежащих налогообложению, за исключением доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1¹, 2, 5 и 6 статьи 224 Кодекса.

На основании пункта 1 статьи 225 Кодекса сумма налога при применении налоговой ставки, установленной пунктом 1 статьи 224 Кодекса, исчисляется в следующем порядке:

1) если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2¹ статьи 210 Кодекса, составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей, - как соответствующая налоговой ставке, установленной абзацем вторым пункта 1 статьи 224 Кодекса, процентная доля указанной суммы налоговых баз;

2) если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2¹ статьи 210 Кодекса, составляет более 5 миллионов рублей, - как сумма 650 тысяч рублей и величины, равной соответствующей адвалорной налоговой ставке, установленной абзацем третьим пункта 1 статьи 224 Кодекса, процентной доле уменьшенной на 5 миллионов рублей суммы налоговых баз, указанных в пункте 2¹ статьи 210 Кодекса.

При этом абзацем четвертым пункта 1 статьи 225 Кодекса предусмотрено, что при исчислении суммы налога налогоплательщиком, признаваемым налоговым резидентом Российской Федерации, или налоговым агентом в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, положения пункта 1 статьи 225 Кодекса применяются с учетом особенностей, установленных пунктами 2 и 3 статьи 214 Кодекса.

Согласно пункту 3 статьи 214 Кодекса исчисление суммы и уплата налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в

российской организации, полученных в виде дивидендов, осуществляются лицом, признаваемым в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса налоговым агентом, отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по налоговым ставкам, предусмотренным статьей 224 Кодекса, с учетом положений пункта 3¹ статьи 214 Кодекса.

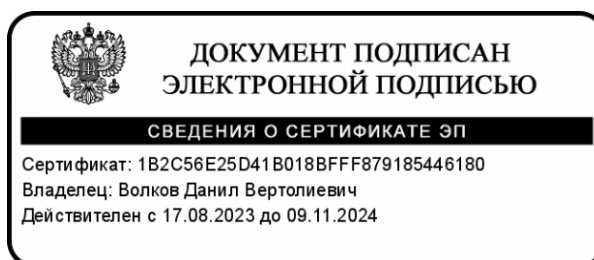
При определении суммы налога налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 214 Кодекса в расчет совокупности налоговых баз для целей применения ставки, указанной в пункте 1 статьи 224 Кодекса, не включаются налоговые базы, указанные в подпунктах 2 - 9 пункта 2¹ статьи 210 Кодекса.

Таким образом, в силу прямой нормы пункта 3 статьи 214 Кодекса при исчислении налоговым агентом суммы налога в отношении доходов от долевого участия, полученных в виде дивидендов, налоговые базы, указанные в подпунктах 2 - 9 пункта 2¹ статьи 210 Кодекса, не учитываются для целей применения налоговой ставки.

Вместе с тем в соответствии с абзацем седьмым пункта 6 статьи 228 Кодекса, если общая сумма налога, исчисленная налоговым органом в порядке, установленном статьей 225 Кодекса, превышает совокупность суммы налога, исчисленной налоговыми агентами, суммы налога, исчисленной налогоплательщиками исходя из налоговой декларации, в отношении доходов налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду, и суммы налога, исчисленной налоговым органом с доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, а также доходов в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов, уплата налога на доходы физических лиц согласно статье 228 Кодекса производится налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

Таким образом, при получении налогоплательщиком доходов по итогам налогового периода в совокупной сумме, превышающей 5 миллионов рублей за налоговый период, и при условии, что общая сумма налога, исчисленная налоговым органом в порядке, установленном статьей 225 Кодекса, превышает совокупность суммы налога, в том числе исчисленной налоговым агентом, уплата соответствующей суммы налога производится налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Директор Департамента



Д.В. Волков