

³ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 №111н). URL: <http://www.consultant>.

⁴ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 11.06.2015). URL: <http://www.consultant.ru> (датаобращения: 24.02.2019).

⁵ Steven Bragg "Right-of-use asset" // URL: <https://www.accountingtools.com/articles/2017/11/26/right-of-use-asset>.

FEATURES OF THE TRANSITION TO IFRS 16 "RENT"

© 2019 Nitaeva Olga Nikolaevna
Student
Samara State University of Economics
E-mail: onitaeva@mail.ru

Upon initial consideration of IFRS 16 "Leases," it can be concluded that this is a fairly complex financial accounting standard and organizations will have great difficulty in applying it. However, a detailed study of it is quite simple to understand. But the transition process itself can be quite time-consuming, and the order of transition still raises questions. Consider how to form a transition strategy and choose the appropriate approach.

Keywords: IFRS 16 "Leases", IAS 17 "Leases", operating leases, financial leases, landlord, tenant, modified retrospective method, full retrospective method, ROU.

УДК 336.763.2
Код РИНЦ 06.00.00

НАЛОГ НА ДОХОДЫ В ВИДЕ ДИВИДЕНДОВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

© 2019 Рахимова Аделя Раильевна*
студент
Самарский государственный экономический университет
E-mail: rakhimova.adelia@yandex.ru

Рассмотрены эволюция и особенности налогообложения дохода в виде дивидендов в России и других, популярных для ведения бизнеса странах: Великобритании, Канаде, Китае (Гонконге), Сингапуре, Венгрии, Чехии. Представлены особенности применения

* Научный руководитель - **Попова Елена Евгеньевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита.

Соглашения об избежании двойного налогообложения с РФ, а также проблемы налогообложения, возникающие при выплате дивидендов в имущественной форме.

Ключевые слова: налог на дивиденды, налоговые ставки, налогообложение в России и за рубежом, Соглашение об избежании двойного налогообложения.

Для современного бизнесмена и любой компании очень важно грамотно проводить финансовые операции и выбирать наиболее выгодную страну в вопросе о кредитах, открытии счетов, инвестиций с целью получения дивидендов, а также учитывать налогообложение этих операций.

Дивиденды - это часть дохода акционерного общества (или другого субъекта), что распределяется между участниками. Данную прибыль делят в соотношении с количеством акций или долей.

Дивиденд по обычным акциям варьируется зависимо от величины дохода общества акционеров. По привилегированным акциям дивиденд платится в сумме заранее назначенного процента к их цене.

Общий размер чистого дохода, который подлежит оплате в качестве дивиденда, назначается после оплаты налогов, отчислений в фонды формирования и обновления производства и других расходов организации.

Бизнесмены, ориентированные на ведение международной деятельности и желающие зарегистрировать компанию в Европе или Азии или открыть счет в Европе или Азии, при выборе юрисдикции учитывают налогообложение того или иного государства.

Рассмотрим несколько стран, в которых система налогообложения дивидендов считается весьма лояльной для современного предпринимателя или компании.

Например, в Великобритании первые 5000 фунтов дохода с дивидендов не облагаются налогом независимо от наличия других доходов налогоплательщика. Свыше этой суммы облагается по ставке 7,5% и по более высоким ставкам для тех, кто имеет больший доход из других источников (32,5 %, 38,1 %).

Выплата дивидендов обычно осуществляется компаниями с ограниченной ответственностью в форме LTD. Ограниченная ответственность (Ltd) означает, что ответственность акционеров перед кредиторами ограничена размером их акционерных пакетов. Такой формат значит, что ответственность акционеров перед кредиторами ограничена размером их акционерных пакетов. При условии, если партнерами являются оффшорные компании, и участники или директора оффшорных компаний являются нерезидентами Великобритании, торговля с Великобританией не осуществляется, а также контроль за деятельностью партнерства осуществляется за пределами Великобритании, то в таком случае партнерство и его участники не подлежат налогообложению в Соединенном Королевстве. При этом все равно нужно подавать финансовую отчетность, в том числе по торговле за границей.

Участник партнерства - нерезидент может облагаться подоходным налогом только в случае получения прибыли в результате торговли с Великобританией. При наличии соглашения об избежании двойного налогообложения такой налог обычно уплачивается по месту резидентства.

Соединенное королевство имеет более чем со 100 странами соглашение об избежании двойного налогообложения. В соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения с РФ, дивиденды могут налогооблагаться в РФ, если деятельность организации осуществляется в Великобритании, но налог не должен превышать 10 % валовой суммы дивидендов.

Доходы, независимо от того, где они возникают, на которые лица с постоянным местопребыванием в государстве имеют фактическое право, кроме доходов, выплачиваемых из доверительных фондов или из наследуемого по причине смерти состояния в процессе управления таковым, подлежат налогообложению только по месту постоянного пребывания в этом Государстве.

Дивиденды юридических лиц на Кипре не облагаются налогом. В случае, если получатели - физические лица - резиденты Кипра, взимается налог на обороту с дивидендов - 17%. В соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения с РФ, налог не должен превышать 5% от общей суммы дивидендов, если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, прямо вложило в капитал компании, выплачивающей дивиденды, сумму эквивалентную не менее 100000 евро. И налог не должен превышать 10% от общей суммы дивидендов во всех остальных случаях.

Рассмотрение порядка налогообложения дивидендов в Канаде, позволило выделить ряд особенностей. При выплате дивидендов нерезидентам взимается налог у источника. При этом получатель получает налоговый кредит, на который может уменьшать последующие налоги. Ставки зависят от уровня дохода и от провинции. Также может применяться федеральная ставка. В налоговом законодательстве Канады существует опция, по которой можно заменить зарплату директору выплатой дивидендов. В таком случае ставка налога по дивидендам будет ниже, чем ставка подоходного налога, удерживаемого из зарплаты. С другой стороны, будет невозможно делать отчисления в пенсионный фонд, и получать налоговые вычеты.

Директор - нерезидент не рассматривается трудоустроенным в Канаде, если он не посещает собрания и не выполняет другие функции непосредственно в Канаде. Выплаты директору - нерезиденту за участие в собраниях за пределами Канады посредством электронной связи, например, через телеконференцию, не облагаются налогами в Канаде. Если услуги оказываются лишь частично в Канаде, то работодатель вычитает подоходный налог исходя из фактического проведенного времени в Канаде. Имеется Соглашение об избежании двойного налогообложения с РФ, в соответствии с которым, налог составляет 10 % валовой суммы дивидендов, если лицо, фактически имеющее на них право, является компанией, владеющей 10 процентами акций с правом голоса и 15 % валовой суммы дивидендов во всех остальных случаях.

В Гонконге дивиденды не облагаются налогом. Соглашение об избежании двойного налогообложения с РФ имеется: налог составляет 5 % от общей суммы дивидендов, если лицом, имеющим фактическое право на них, является компания, которая прямо владеет не менее чем 15 процентами капитала компании, выплачивающей дивиденды. Налог составляет 10 % общей суммы дивидендов во всех остальных случаях.

Дивиденды от частных резидентных компаний Сингапура также не облагаются налогом. Налог составляет 5 % общей суммы дивидендов, если лицом, имеющим фактическое право на них, является компания, которая прямо владеет не менее чем 15 процентами капитала компании, выплачивающей дивиденды. Также налог составляет 10 % общей суммы дивидендов во всех остальных случаях. Стоит также подчеркнуть, что применительно к выплатам, осуществляемым инвестиционным фондом недвижимости налог также составляет 10 % общей суммы выплат.

Налог на доходы в виде дивидендов в Чехии составляет 15%. В соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения с РФ, налог не может превышать 10 % от общей суммы дивидендов, если компания базируется в Чехии.

Дивиденды, выплачиваемые венгерскими компаниями иностранным юридическим лицам не облагаются налогом. Для физических лиц ставка составляет 16 %. По Соглашению об избежании двойного налогообложения с РФ: если компания базируется в Венгрии, то налог не должен превышать 10 % общей суммы дивидендов.

Для современного экономического мира очень важно существование соглашения об избежании двойного налогообложения. Такое соглашение не только разгружает "плечи" компании или предпринимателя, но и способствует формированию и существованию "прозрачной экономики".

Далее рассмотрим более подробно эволюцию российских ставок по налогу на доходы в виде дивидендов физических и юридических лиц за последние годы.

Налогообложение дивидендов, полученных физическими лицами, зависит от их статуса: признаются ли они на момент выплаты дохода резидентами РФ. Ставка налога на дивиденды в 2019 году составляет:

- 13% для физических лиц-резидентов;
- 15% для физических лиц-нерезидентов.

Статус российского резидента зависит от того, сколько календарных дней за последние 12 месяцев участник фактически находился на территории России. Если таких дней не менее 183 (не обязательно подряд), то гражданин признается резидентом. Для него налог, уплачиваемый на дивиденды для физических лиц в 2019 году, будет взиматься по ставке 13%. В соответствии со статьей 207 НК РФ периоды, проведенные за границей по уважительным причинам, таким как лечение и обучение, в расчет не принимаются.

Гражданство на статус резидента РФ не влияет, поэтому им может быть и иностранный учредитель, если большую часть последних 12 месяцев он фактически находился в России.

Удерживать налог с дивидендов в 2019 году, так же как и ранее, для перечисления в бюджет обязана сама компания. Для физических лиц, получающих доход от бизнеса, компания является налоговым агентом. Учредителю выплачивают дивиденды уже после налогообложения, поэтому ему не надо самостоятельно рассчитывать и перечислять НДФЛ.

Однако если дивиденды передаются не в денежной форме (основные средства, товары, другое имущество), то система меняется. Налоговый агент не может удержать сумму налога для перечисления, потому как денежные средства, как таковые, участнику не выплачиваются. В этом случае организация обязана в течение месяца сообщить в налоговую инспекцию о невозможности удержать НДФЛ. Все обязанности по уплате НДФЛ переходят к самому участнику, получившему дивиденды и имуществом. Для этого по итогам года надо сдать в ФНС декларацию по форме 3-НДФЛ и самостоятельно заплатить налог.

Отметим, что ставки налога для физлиц менялись исключительно в направлении их повышения. Так, в соответствии со ст.224 НК РФ, до 2015 года ставка налога на дивиденды составляла 9% для резидентов, а до 2005 года ставка составляла 6%.

Рассмотрим ставки налога на дивиденды в РФ для юридических лиц (см. таблицу).

Ставка налога на дивиденды в 2019 году для организаций

Организация	Ставка
Российская организация	13 процентов
Российская организация, если она не менее 365 календарных дней до принятия решения о выплате дивидендов владеет долей не менее 50% в уставном капитале организации-источнике выплаты	нулевая
Иностранная организация	15 процентов или другая ставка, если она предусмотрена международным соглашением об избежании двойного налогообложения

Также стоит отметить, что ставка для юридических лиц (п.3 ст. 284 НК РФ) в России ранее составляла 9% до 2015 года, и 6% до 2005 года.

Дополнительные сложности при выплате учредителю дохода не в денежной форме связаны с тем, что налоговая служба считает такую передачу имущества реализацией, потому что при этом происходит смена собственника. А при реализации имущества его стоимость должна облагаться налогом, в зависимости от системы налогообложения, на которой работает фирма:

- НДС и налог на прибыль (для ОСНО);
- единый налог (для УСН).

Если же юридическое лицо работает на ЕНВД, то сделка по передаче имущества учредителю должна облагаться в рамках общего или упрощенного режима (если общество совмещает режимы ЕНВД и УСН).

В таком случае получается нестандартная ситуация, когда имущество, переданное в качестве дивидендов, облагается дважды:

- НДФЛ, который платит учредитель;
- налог на "реализацию" в соответствии с режимом, который ФНС обязывает выплатить саму компанию.

В некоторых случаях суды становятся на сторону экономического субъекта, признавая, что в подобной ситуации нет признаков реализации имущества, но существуют и противоположные судебные решения.

Рассмотрим налог на дивиденды для юридических лиц. Участником общества с ограниченной ответственностью может быть не только физическое, но и юридическое лицо (российская или иностранная фирма). Налогообложение выплаченных дивидендов юридических лиц в 2019 году производится по нормам, установленным статьей 284 НК РФ.

Как видно из таблицы, если российская организация имеет не менее 50% в уставном капитале другой российской компании в течение года, то налог на прибыль с полученных дивидендов не взимается (нулевая ставка). Чтобы подтвердить эту льготу, участник - юридическое лицо должен представить в инспекцию документы, подтверждающие право на долю в капитале организации, выплачивающей доход. Такими документами могут быть:

- договор купли-продажи или мены;
- решения о разделении, выделении или преобразовании;
- судебные решения;
- договор об учреждении;
- передаточные акты и так далее.

Налог на прибыль с дивидендов в 2019 году установлен и для юридических лиц, которые работают на специальных режимах (УСН, ЕСХН, ЕНВД). В отношении доходов, которые они получают от своей деятельности, такие юридические лица налог на прибыль не выплачивают. Однако в отношении доходов, получаемых от участия в других организациях, сделаны исключения:

- для организаций на УСН действуют положения пункта 2 статьи 346.11 НК РФ;
- для экономических субъектов, работающих на ЕСХН, действует нормы пункта 3 статьи 346.1 НК РФ.

В этих статьях сообщается, что специальный налоговый режим не распространяется на прибыль, полученную от участия в других предприятиях. Что касается компаний на ЕНВД, освобождение от налога на прибыль относится только к доходам, полученным по видам деятельности, указанным в статье 346.26 НК РФ.

Таким образом, налог с дивидендов юридического лица 2019 года выплачивается в виде налога на прибыль (по ставкам, указанным в таблице 1), даже если в общем случае общество на специальном режиме от уплаты этого налога освобождена.

Как и в случае с участником - физическим лицом, налоговым агентом, обязанным удержать и перечислить налог на прибыль, является организация, которая выплатила дивиденды. Срок уплаты налога - не позднее дня, следующего за днем выплаты (статья 287 НК РФ).

Подводя итоги, стоит отметить, что в экономическом мире существуют более и менее популярные и привлекательные для видения бизнеса страны. Каждый предприниматель или организация самостоятельно определяют, какая доля компании будет базироваться в той или иной стране. Существует также соглашение об избежании двойного налогообложения, которое облегчает налоговую ношу для резидентов и партнеров тех стран, которые подписали ранее данное соглашение. Поэтому каждая организация, предполагающая ведение бизнеса за рубежом, должна провести детальный анализ предполагаемых экономических выгод с точки зрения не только их величины, но и налогообложения, и на этой основе принять оптимальное решение о размещении своего капитала.

¹ Акционерная компания с ограниченной ответственностью - наиболее безопасный тип организации бизнеса [электронный доступ] URL:<https://angliya.com/2016/10/05/akcionernaya-kompaniya-s-ogranichennoy-otvetstvennostyu/>.

² Выплата дивидендов иностранной компании налоги в 2019 году [электронный доступ] URL:<http://pravo-38.ru/vyplata-dividendov-inostrannoj-kompanii-nalogi-v-2018-godu-76633/>.

³ Налог на дивиденды в 2019 году: ставки и сроки [электронный доступ] URL:<https://ves-biz.ru/finansy/nalog-na-dividendy.html>.

⁴ Налоги с доходов за пределами РФ [электронный доступ] URL: <http://www.h2t.ru/blog/7955.html>.

⁵ Налоговые системы зарубежных стран [электронный доступ] URL: https://abc.vvsu.ru/books/nalog_sis_zarub_stran/page0013.asp.

⁵ Налоговый кодекс РФ [электронный доступ] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.

INCOME TAX ON DIVIDENDS IN RUSSIA AND ABROAD

© 2019 Rakhimova Adelya Railevna
Student

Samara State University of Economics
E-mail: rakhimova.adelia@yandex.ru

The evolution and peculiarities of income taxation in the form of dividends in Russia and other countries popular in business are considered: the UK, Canada, China (Hong Kong),

Singapore, Hungary, the Czech Republic. The features of the application of the Agreement on the avoidance of double taxation with the Russian Federation, as well as taxation problems arising from the payment of dividends in property form are presented.

Keywords: dividend tax, tax rates, taxation in Russia and abroad, Agreement on the avoidance of double taxation.

УДК 347.1

Код РИНЦ 10.00.00

ПЕРСПЕКТИВЫ УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ОПЕРАЦИИ С КРИПТОВАЛЮТОЙ

© 2019 Росляков Андрей Александрович*
студент

Самарский государственный экономический университет
E-mail: absurd1096@bk.ru

В данной статье рассматриваются основные аспекта вопроса: "Является ли криптовалюта объектом налогообложения в России", используется сравнительный метод, где производится сравнительный анализ зарубежной практики налогообложения операций с криптовалютой.

Ключевые слова: криптовалюта, налогообложение, объект правоотношений, налог, зарубежные методы.

Криптовалюта все еще не является обыденностью в российской действительности, однако все говорит о том, что в ближайшие несколько лет она займет свое место в экономике России. С приходом криптовалюты государство получит ощутимый плюс - у федерального бюджета появится дополнительная доходная статья в виде доходов от налогов на операции с криптовалютой.

В случае этого, встает вполне закономерный вопрос, а каким же образом криптовалюта будет облагаться налогом?

На данный момент невозможно вполне достоверно ответить на этот вопрос в силу того, что нет четкого понимания в российском праве, что же такое криптовалюта. Этот вопрос был поставлен на Международном форуме: "Российская неделя налогообложения" в 2018 году¹.

На данный момент, в третьей чтении Государственной Думой принят федеральный закон № 424632-7 "О внесении изменений в части первую, вторую и статью 1124 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации" (о

* Научный руководитель - **Казанкова Татьяна Николаевна**, кандидат юридических наук, доцент.