

Статья 214. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации

1. Сумма налога на доходы физических лиц (далее в настоящей главе - налог) в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, в части, уплачиваемой налогоплательщиком или удерживаемой налоговым агентом, определяется с учетом положений настоящей статьи.

2. Сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется применительно к каждой сумме полученных дивидендов по ставке, предусмотренной пунктом 1¹ статьи 224 настоящего Кодекса. При этом в расчет совокупности налоговых баз налоговым агентом для целей применения указанной ставки не включаются налоговые базы, указанные в подпунктах 1, 2, 4 - 12 пункта 6 статьи 210 настоящего Кодекса. При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, или налоговые агенты вправе уменьшить сумму налога, исчисленную в соответствии с настоящей главой в отношении указанных доходов, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, только в случае, если источник дохода находится в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

В случае, если сумма налога, уплаченная по месту нахождения источника дохода, превышает сумму налога, исчисленную в соответствии с настоящей главой, полученная разница не подлежит возврату из бюджета.

Исчисление, удержание и уплата суммы налога с учетом положений настоящего пункта производятся налоговым агентом, являющимся брокером (доверительным управляющим), депозитарием, если дивиденды по ценным бумагам, выпущенным иностранными организациями, поступают на счет у таких брокера (доверительного управляющего), депозитария.

Налогоплательщик вправе представить налоговому агенту документы в целях учета при исчислении налога суммы налога, уплаченной по месту нахождения источника дохода, при выполнении условий, установленных настоящим пунктом.

(Пункт в редакции Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

3. Исчисление суммы и уплата налога в отношении доходов от долевого участия в российской организации, полученных в виде дивидендов, осуществляются лицом, признаваемым в соответствии с настоящей главой налоговым агентом, отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по налоговым ставкам, предусмотренным статьей 224 настоящего Кодекса, с учетом положений пункта 3¹ настоящей статьи.

При определении суммы налога налоговым агентом в соответствии с настоящим пунктом в расчет совокупности налоговых баз для целей применения ставки, указанной в пункте 1¹ статьи 224 настоящего Кодекса, не включаются налоговые базы, указанные в подпунктах 1, 2, 4 - 12 пункта 6 статьи 210 настоящего Кодекса. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 17.02.2021 № 8-ФЗ)

3¹. Налог на прибыль организаций, исчисленный и удержанный в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежит зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия. При этом сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету, определяется по следующей формуле:

$$\text{ЗНП} = \text{БЗ} \times 0,13,$$

где ЗНП - сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету;

БЗ - база для определения суммы налога на прибыль организаций, подлежащей зачету. При этом показатель БЗ принимается равным наименьшему значению из следующих величин:

сумма доходов от долевого участия, в отношении которых исчислена сумма налога;

произведение показателей К и Д2,

где К - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией в пользу всех получателей;

Д2 - общая сумма дивидендов, полученных российской организацией, определяемая в порядке, установленном пунктом 5 статьи 275 настоящего Кодекса.

Порядок зачета налога на прибыль организаций, установленный настоящим пунктом, не применяется в отношении сумм налога, исчисленных в отношении доходов в виде дивидендов, указанных в подпункте 1¹ пункта 1 статьи 208 настоящего Кодекса.

Положения настоящего пункта применяются также в случае, если получателями дохода в виде дивидендов, выплачиваемых российской организацией иностранной организации, действующей в интересах третьих лиц, являются физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 17.02.2021 № 8-ФЗ)

3². Исчисление суммы и уплата налога в отношении доходов, приравненных к доходам в виде дивидендов в соответствии с абзацем третьим подпункта 1 пункта 1 статьи 208 настоящего Кодекса, осуществляются доверенным лицом, указанным в подпункте 2 пункта 2 статьи 41 настоящего Кодекса, признаваемым налоговым агентом в соответствии с пунктом 1 статьи 226 настоящего Кодекса (при отсутствии налогового агента - налогоплательщиком-принципалом самостоятельно), с учетом положений настоящего пункта и пунктов 3 и 3¹ настоящей статьи.

Сумма дохода, приравненного к доходам в виде дивидендов в соответствии с абзацем третьим подпункта 1 пункта 1 статьи 208 настоящего Кодекса, для целей настоящей статьи равна сумме дохода доверенного лица в виде дивидендов по акциям (долям в уставном капитале) экономически значимых организаций.

Исчисленная в соответствии с абзацем первым настоящего пункта сумма налога уменьшается на сумму налога, уплаченную с дивидендов по акциям (долям в уставном капитале) экономически значимых организаций доверенным лицом, указанным в абзаце третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 208 настоящего Кодекса, и (или) удержанную из доходов указанного доверенного лица у источника выплаты таких дивидендов.

Если сумма налога, уплаченная с дивидендов по акциям (долям в уставном капитале) экономически значимых организаций доверенным лицом, указанным в абзаце третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 208 настоящего Кодекса, и (или) удержанная из доходов указанного доверенного лица у источника выплаты дивидендов по акциям (долям в уставном капитале) экономически значимых организаций, превышает сумму налога, исчисленную в соответствии с абзацем первым настоящего пункта, сумма налога в части соответствующего превышения признается излишне удержанной налоговым агентом (доверенным лицом) из дохода налогоплательщика-принципала суммой налога и подлежит возврату налогоплательщику-принципалу в соответствии со статьей 231 настоящего Кодекса. При этом, если суммы налога, подлежащей перечислению налоговым агентом (доверенным лицом) в бюджетную систему Российской Федерации, недостаточно для осуществления возврата указанной излишне удержанной суммы налога налогоплательщику-принципалу, налоговый агент (доверенное лицо) в течение 10 дней со дня подачи ему налогоплательщиком-принципалом соответствующего заявления направляет в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат налоговому агенту (доверенному лицу) указанной излишне удержанной суммы налога без приложения выписки из регистра налогового учета, предусмотренной абзацем восьмым пункта 1 статьи 231 настоящего

Кодекса.

Если исчисление и уплата налога в соответствии с настоящим пунктом осуществляются налогоплательщиком-принципалом самостоятельно, сумма налога в части превышения, указанного в абзаце четвертом настоящего пункта, подлежит учету при формировании единого налогового счета налогоплательщика-принципала на основании его налоговой декларации по окончании налогового периода.

(Дополнение пунктом - Федеральный закон от 04.08.2026 № 292-ФЗ)

4. Исчисление суммы и уплата налога в отношении доходов, полученных в виде дивидендов по акциям российских и (или) иностранных организаций, осуществляются в соответствии с настоящей статьей с учетом положений статьи 226¹ настоящего Кодекса.

(Статья в редакции Федерального закона от 02.11.2013 № 306-ФЗ)