

Письмо Минфина России от 11.08.2014 N 03-04-05/39854

Вопрос

О налогообложении НДФЛ сумм выплат участнику общества, произведенных за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Выплаты физическому лицу - участнику общества за счет нераспределенной прибыли прошлых лет являются доходами такого физического лица, подлежащими обложению НДФЛ.

Согласно п. 1 ст. 43 Кодекса любой доход, полученный участником от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, пропорционально долям участников в складочном капитале этой организации, признается дивидендом.

В соответствии с п. 4 ст. 224 Кодекса в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ, устанавливается налоговая ставка в размере 9 процентов.

Таким образом, в отношении доходов, выплачиваемых физическим лицам - налоговым резидентам РФ, признаваемых дивидендами в соответствии с п. 1 ст. 43 Кодекса, применяется ставка НДФЛ в размере 9 процентов независимо от того, за какие периоды образовалась нераспределенная прибыль организации.

Излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма НДФЛ подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика в порядке, установленном ст. 231 Кодекса.