

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 02.03.2023 № 03-03-06/1/17848

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение организации и сообщает следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) к доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов, применяется налоговая ставка 0 процентов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов (на день принятия решения о выходе из организации или ликвидации организации соответственно) получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

При этом в случае, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, установленная подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ налоговая ставка применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны).

Таким образом, указанная норма применяется как при выплате дивидендов российской дочерней организацией, так и при выплате дивидендов иностранной дочерней организацией.

В соответствии со статьей 49 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) правоспособность юридического лица возникает с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании и прекращается в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.

Юридическое лицо считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента государственной регистрации юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации. При реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица (пункт 4 статьи 57 ГК РФ).

Таким образом, при реорганизации путем присоединения, организация к которой присоединяют другую организацию, продолжает осуществлять деятельность, а присоединяемая организация прекращает деятельность.

Учитывая указанное, течение срока владения для целей применения подпункта 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ не прерывается у акционера (участника) действующей реорганизованной российской организации. Следовательно, если после реорганизации такая организация выплачивает дивиденды и на дату принятия решения о выплате дивидендов налогоплательщик - получатель дивидендов соответствует требованиям подпункта 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ, то к полученным дивидендам применяется ставка налога на прибыль в размере 0 процентов.

Данный вывод справедлив также и при реорганизации иностранного дочернего общества, если применимое иностранное законодательство позволяет сделать аналогичный вывод в отношении реорганизуемых иностранных организаций. То есть при реорганизации иностранная

организация не прекращает деятельность и ее участник (акционер) соответствует требованиям подпункта 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ.

Заместитель директора Департамента

А.А. Смирнов