Письмо МНС РФ от 27 сентября 2002 г. N 02-4-11/580-АЖ191"О налогообложении дивидендов по акциям, находящимся в собственности государства, в 2002 году"

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам рассмотрело запросы Министерства государственной собственности Республики Карелия от 03.07.2002 N СД-05/4105, Управления МНС России по Республике Карелия от 01.08.2002 N 13-04/8229, Управления МНС России по Санкт-Петербургу от 20.08.2002 N 16-04/14173, Управления МНС России по Республике Башкортостан от 21.08.2002 N 0012-0314/12711 и сообщает следующее.

С 01.01.2002 согласно статье 2 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ с даты введения в действие главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) признается утратившим силу Закон Российской Федерации от 27.12.1991 N 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (далее - Закон N 2116-1).

В связи с этим нормативные правовые акты, изданные МНС России (ГНС России), разъясняющие утратившие силу нормы Закона N 2116-1, не применяются в части разъяснения таких норм (в том числе и совместное письмо ГНС России и Минфина России от 25.08.1994 N 113; ВЗ-4-15/98н).

Согласно статье 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в доходах бюджетов учитываются, в том числе, доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям. При этом указанные в настоящем пункте доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, включаются в состав доходов соответствующих бюджетов, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах (абзац введен Федеральным законом от 29.05.2002 N 57-ФЗ).

Таким образом, с 01.01.2002 в соответствии со статьями 275 и 284 НК РФ налогообложение доходов, полученных в виде дивидендов по акциям, находящимся в государственной и муниципальной собственности, приравнивается к налогообложению дивидендов, полученных от российских организаций российскими организациями и отражается по строке 010 Листа 03 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденной приказом МНС России от 07.12.2001 N БГ-3-02/542 (в ред. от 12.07.2002 N БГ-3-02/358). Налог удерживается по ставке 6 процентов и перечисляется в федеральный бюджет. В оставшейся сумме доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим государству и муниципальным образованиям, подлежат перечислению в доход соответствующих бюджетов.

Первый заместитель министра РФ по налогам и сборам - главный государственный советник налоговой службы	В.В.Гусев