



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26
E-mail: info@mfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

14.01.2016 № 31-11170-02-2/1357
На № _____ від _____

Верховна Рада України
Народному депутату України
Донець Т. А.

Про оподаткування дивідендів

Шановна Тетяно Анатоліївно !

Міністерство фінансів відповідно до листа Голови Верховної Ради України В. Гройсмана від 25.12.2015 № 11/10-1353 розглянуло Ваше звернення від 10.12.2015 № 20/7-236 щодо ефективності оподаткування дивідендів, нарахованих фізичним особам, і повідомляє.

З 1 січня 2016 р. набрав чинності Закон України від 24.12.2015 № 909 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році», що направлений на створення умов для збільшення надходжень до бюджету та забезпечення збалансованості бюджету 2016 року, а також покращання адміністрування податків.

Цим Законом, зокрема, в частині податку на доходи фізичних осіб ставку податку на пасивні доходи у формі дивідендів за акціями та/або інвестиційними сертифікатами, що виплачуються резидентами, які не є платниками податку на прибуток та/або інститутами спільного інвестування, знижено з 20 до 18 %, а для дивідендів, що виплачуються резидентами, платниками податку на прибуток на користь фізичних осіб ставка залишилась на рівні 2015 р. – 5 % (підпункт 167.5.1 та підпункт 167.5.2 п.167.5 ст.167 Податкового кодексу України).

Водночас, дивіденди, отримані фізичними особами – резидентами з іноземних джерел виплати, оподатковуються за ставкою 18% (підпункт 170.11.1 п.170.11 ст.170 Податкового кодексу України).

Порівняльний аналіз оподаткування дивідендів фізичних осіб в Україні
млн.грн.

№ з/п	Звітний період	Звіт ДФС (ф. № 1ДФ)		Ефективна ставка, %
		Сума нарахованого доходу	Сума утриманого податку (нараховано)	
1	2013, ставка 5%	14 273,9	618,3	4,3
2	2014, ставка 5%	25 356,3	1 285,4	5,0
3	2015 (I-III кв.), ставки 5 і 20%	7 501,5	593,6	7,9
4	2015, ставки 5 і 20% (розрахунково)	10 002,1	791,6	7,9

187945

	р.3/3кв.*4кв.),			
5	Відхилення 2015/2014	-60,6%	-38,4%	X
6	Відхилення 2015/2013	-29,9%	28,0%	X

Аналіз наведених даних показує, що порівняно з 2013 р. за результатами 2015 р. очікується збільшення надходжень податку на 28% за рахунок дії у 2015 р. двох ставок – 5 і 20%, ефективна 7,9%.

Зазначене зниження темпів порівняно з 2014 р. відбувається на фоні зниження ВВП – на 7,2 % за III квартал 2015 р. до відповідного кварталу 2014 р., збільшення кількості збиткових підприємств у січні-вересні 2015 р. – на 8,8% порівняно з відповідним періодом 2014 р. Як наслідок, у 2015 р. відбулось зниження суми розподіленого прибутку, що має залишатися у розпорядженні платника податку на прибуток після сплати усіх податків та зборів, для виплати дивідендів фізичним особам – власникам акцій (корпоративних прав).

Чинна з 1 січня 2016 р. в Україні базова ставка податку для дивідендів 18%, виплачених *неплатниками* податку на прибуток, є нижчою, ніж сумарне навантаження на платників податку на прибуток (22,1%) з урахуванням податку на прибуток (18%) та податку на доходи фізичних осіб (5%). Водночас, ставка 18% відповідає ставкам на дивіденди у Польщі, Словаччині (19%), Естонії (20%), Словенії (25%).

Ставки на пасивні доходи фізичних осіб у країнах - членах ЄС

№ з/п	Країна	Дивіденди, %	Проценти, %
1	Чехія	15	15
2	Румунія	16	16
3	Болгарія	5	8
4	Угорщина	16	16
5	Польща	19	19
6	Хорватія	12	12
7	Греція (Єврозона)	10	15
8	Естонія (Єврозона)	20	20
9	Латвія (Єврозона)	10	10
10	Литва (Єврозона)	15	15
11	Словаччина (Єврозона)	19	19
12	Словенія (Єврозона)	25	25

Таким чином, чинні ставки податку 5 і 18% на дивіденди фізичних осіб є збалансованими залежно від статусу емітента корпоративних прав (платник/не платник податку на прибуток) та відповідають розміру ставок у країнах-сусідах.

Заступник Міністра



О. МАКЕЄВА