



контур.бухгалтерия

---

# Дивиденды: начисление, учёт, налогообложение

---

14 апреля 2016



# Право на выплату дивидендов

1. ООО вправе распределять свою чистую прибыль раз в квартал, полгода или год.

Чистая прибыль распределяется пропорционально долям в УК, если иной принцип распределения единогласно не принят участниками ООО.

[Ст. 28 закона от 03.02.1998 № 14-ФЗ «Об ООО».](#)

2. ООО не имеет права распределять ЧП, если (ст. 29 14-ФЗ):
  - не полностью оплачен УК;
  - имеются признаки банкротства;
  - чистые активы < уставный капитал + резервные фонды.



# Право на выплату дивидендов

3. АО вправе по итогам 1-го квартала, полугодия, 9-ти месяцев и года выплачивать дивиденды по размещённым акциям.

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль. [Ст. 42 закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об АО»](#).

4. АО ограничено в праве начислять и выплачивать Д по тем же причинам, что и ООО, плюс некоторые нюансы, связанные с привилегированными акциями и обязательным выкупом акций ([ст. 43 208-ФЗ](#)).

5. Хотя закон 14-ФЗ «Об ООО» не использует термин «Дивиденды», но НК РФ приравнивает распределение чистой прибыли ООО к Д. ([п.1 ст. 43](#)), что подтверждено [Письмом Минфина РФ от 14 мая 2015 г. N 03-03-10/27550 \(Письмо ФНС от 25 июня 2015 г. N ГД-4-3/11052\)](#).

# Решение о выплате дивидендов

Решение о выплате Д относится к компетенции общего собрания участников общества (акционеров) ([пп. 3 п.2ст. 67.1 ГК РФ](#)).

Основанием для начисления и выплаты Д. является протокол общего собрания участников общества (акционеров).

Если участник (акционер) в единственном числе, он сам принимает решение и оформляет его письменно ([ст. 39 14-ФЗ](#), [п.3 ст. 47 208-ФЗ](#)).



# Сроки и порядок выплаты дивидендов

1. Сроки принятия решения о выплате промежуточных Д АО принимается в течение трёх месяцев после окончания соответствующего периода. Для ООО такого ограничения не определено.
2. Срок выплаты Д. определяется уставом ООО или решением собрания, но не более 60 календарных дней, для акционерных обществ сроки меньше - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются акционеры – получатели Д.
3. Д. денежными средствами лучше выплачивать безналично, поскольку Банк России не предусмотрел такие выплаты среди целей, на которые можно расходовать наличные деньги ([п.2 Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У](#)). Для АО есть норма прямо предписывающая такой порядок ([п. 8 ст. 42 208-ФЗ](#)).
4. Д могут быть выплачены в не денежной форме. В 14-ФЗ нет запрета на такую форму выплат, а в законе 208-ФЗ об этом сказано прямо ([п.3 ст. 42](#)).
5. Если Д не были выплачены участнику общества (акционеру), срок требования установлен в 3 года (до 5-ти лет).



# Расчёт и бухгалтерский учёт начисленных дивидендов



1. При начислении дивидендов делается проводка

- Д84-К75(субсчёт расчётов с учредителями), если учредитель юридическое лицо или физическое лицо, не работающее в организации;
- Д84-К70, если учредитель – работник организации.

2. По итогам года может быть выплачена в качестве дивидендов сумма кредитового сальдо на сч. 84 (стр. 1370 Бухгалтерского баланса).

3. [Письмо Минфина РФ от 19.12.2006 № 07-05-06/302](#): промежуточные Д. отражаются в балансе в разд. III «Капитал и резервы» обособленно в круглых скобках.

4. Промежуточные Д выплачиваются за счёт кредитовых сальдо сч. 84 и сч. 99.

# Обязанности налогового агента при выплате дивидендов

1. Организация, выплачивающая  $D$ , является налоговым агентом по НДФЛ по отношению к физическим лицам и по налогу на прибыль организаций по отношению к организациям, в пользу которых выплачиваются  $D$ .
2. Ставки НДФЛ и налога на прибыль для получателей  $D$  – физических лиц и организаций установлена в размере 13% для резидентов и российских организаций и 15% - для нерезидентов и иностранных организаций. Для организаций, владеющих не менее 50% организации, выплачивающей  $D$ , и не менее 365 дней на момент решения о выплате  $D$ , ставка налога на прибыль равна 0% ([пп.1,3 ст. 284 НК РФ](#)).
3. Налог для нерезидентов и иностранных организаций рассчитывается как выплаченная сумма  $D$ , умноженная на ставку 15%.
4. Налог для резидентов и российских организаций (по ставке 13%) рассчитывается по формуле  $13\% * D / D1 * (D1 - D2)$ , где  $D$  – доход участника,  $D1$  – доход всех участников,  $D2$  – доход в виде  $D$  организации, выплачивающей  $D$ , без учёта ставки 0% (п.5 ст. 275 НК РФ).



# Обязанности налогового агента при выплате дивидендов

5. ООО, выплачивающее Д только физическим лицам, признаётся налоговым агентом по НДФЛ не в соответствии со ст. 226.1 НК РФ, поэтому на него не распространяется п.4 ст. 230 НК РФ, и оно не представляет декларацию по налогу на прибыль как налоговый агент ([Письмо Минфина РФ от 19.10.2015 № 03-03-06/1/59890](#)).
6. Такие ООО признаются налоговыми агентами по НДФЛ на основании ст. 226 НК РФ и представляют отчёты 2-НДФЛ и 6-НДФЛ. АО, выплачивающие Д физическим лицам и подающие сведения о них в Приложении № 2 к декларации по налогу на прибыль организаций эти отчёты не сдают ([Письма Минфина РФ от 29.01.2015 № 03-04-07/3263](#) и [от 02.11.2015 № 03-04-06/63268](#)).







Успехов!

---

Проект компании  СКБ Контур