О начислении и выплате дивидендов собственникам ООО

Оставшуюся после налогообложения прибыль Общество с ограниченной ответственностью при определенных условиях может распределить между участниками. В таком случае ООО выплачивает собственникам **дивиденды**. В этой статье расскажем о том, как их начислить, выплатить и провести в учете.

Что относится и не относится к дивидендам

Дивиденды — не единственные выплаты, которые Общество может производить в адрес своих участников. Чтобы не спутать их с другими, стоит обратиться к **статье 43 Налогового кодекса**. Ее суть кратко изложена в следующей таблице.

Таблица 1. Выплаты, относящиеся и не относящиеся к дивидендам

Являются дивидендами	Не являются дивидендами
Выплаты, которые собственники получают от организации при распределении прибыли, оставшейся после уплаты налогов и прочих обязательных платежей	Выплаты, полученные вследствие ликвидации организации в размере не более взноса собственника в уставный капитал
Выплаты, полученные от источников за границей РФ, если в соответствии с законодательством иностранного государства они признаются дивидендами	Выплаты, полученные некоммерческой организацией от хозяйственных обществ, уставный капитал которых состоит из вкладов этой НКО, при условии, что эти выплаты произведены на осуществление основной уставной деятельности и не связаны с предпринимательством
	Выплаты при передаче доли либо акций этой же организации от одного лица к другому

В каком порядке ООО выплачивает дивиденды

Порядок выплаты дивидендов ООО расписан **в статье 28 закона № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 года** «Об Обществах с ограниченной ответственностью». Он одинаков для любых участников — как для физических, так и для юридических лиц.
Чтобы было принято решение о выплате дивидендов, необходимо исполнение некоторых условий. В частности, чистая прибыль Общества должна быть больше, чем размер его уставного капитала и резервного фонда. Более подробнее об условиях расскажем чуть ниже.
Общество, у которого несколько владельцев, должно провести **общее собрание участников**. На этом собрании собственники ООО должны принять решение о выплате дивидендов и определить долю прибыли, которую направят на их выплату. Решение принимается большинством голосов. Если в уставе не прописано иное, то прибыль распределяется **пропорционально вкладам участников** в уставный капитал Общества. По итогу общего собрания составляется протокол. Если участником Общества является одно лицо, оно самостоятельно принимает решение о выплате дивидендов.
Необходимо придерживаться таких правил:

1. Решение о выплате дивидендов относится ко всем участникам.
2. Общество не может ограничить в праве получить дивиденды какого-либо из собственников.
3. Все расходы, связанные с получением участниками дивидендов, несет само Общество.

Периодичность и сроки

Дивиденды могут быть выплачены **не чаще, чем один раз в квартал**. Обычно они выплачиваются по итогам квартала, полугодия либо года. Как именно их выплачивать — это решение принимают сами участники Общества. Более того, они вправе и вовсе не выплачивать дивиденды.

> Крайний срок выплаты дивидендов — **60 календарных дней** с даты, когда принято такое решение. Более конкретно срок и порядок выплаты прописывается в уставе или оформляется решением общего собрания. Если такие положения не определены, то считается, что установлен срок 60 дней.

Если дивиденды не выплачены в срок, участник в течение следующих трех лет может истребовать их выплату. Спустя 3 года неистребованные дивиденды превращаются в нераспределенную прибыль ООО.

Когда нельзя выплачивать дивиденды

Выше мы упоминали условия, которые должны исполняться для принятия решения о распределении прибыли. Базовым является следующее: **стоимость чистых активов Общества до и после выплаты дивидендов должна быть больше его уставного капитала и резервного фонда**. Если это не так, то дивиденды не выплачиваются.
Прочие условия таковы:

- все участники Общества должны *полностью оплатить свои доли* в его уставном капитале;
- если ранее кто-то из участников выходил из ООО, к моменту распределения прибыли им должна быть *полностью выплачена действительная стоимость их долей;*
- до и после выплаты дивидендов Общество *не должно выказывать признаков банкротства*.

> Бывает, что решение о выплате дивидендов принимается собственниками без учета изложенных выше условий. В таком случае это решение не подлежит исполнению до того, пока не исчезнут эти ограничения.

Налогообложение

Прибыль, полученная в виде дивидендов, подлежит обложению налогом. Каким именно — зависит от того, каков статус собственника ООО:

- если собственник — физическое лицо, то с дивидендов уплачивается **НДФЛ**;
- если собственник — организация, то она уплачивает **налог на прибыль**.

> Дивиденды не облагаются страховыми взносами, поскольку не относятся к оплате труда.

Налог на прибыль

Организации, получившие дивиденды, обязаны уплатить с них налог на прибыль. Но делают это не они, а их **налоговый агент**, то есть Общество, которое выплатило дивиденды.

> Внимание! Компании, применяющие налоговые спецрежимы, в общем случае налог на прибыль не платят. Однако с сумм, полученных ими в качестве дивидендов, уплатить его они обязаны.

Пунктом 3 статьи 284 НК РФ установлена пониженная ставка по налогу на прибыль с дивидендов — **13%**. Она действует для российских налогоплательщиков. Уплатить налог нужно не позже следующего после выплаты дивидендов дня.
Также налоговые агенты должны подать отчетность — **декларацию по налогу на прибыль либо налоговый расчет** (в отношении неплательщиков налога на прибыль). Крайний срок — *28 число месяца, следующего за окончанием отчетного периода*. Отчетным периодом признается квартал, в котором выплачены дивиденды.
Если собственником является иностранная организация, то ставка налога составляет **15%**. При этом стоит учесть, что могут существовать международные договоры, имеющие более высокий приоритет, чем национальное законодательство. Другими словами, если ли между Россией и государством, чьим резидентом является иностранное юридическое лицо, есть **договор об избежании двойного налогообложения**, то следует применять его нормы.
Сроки уплаты налога с дивидендов, выплаченных иностранному юридическому лицу, такие же — не позже следующего дня. Что касается отчетности, то также подается налоговая декларация либо налоговый расчет, но кроме этого в те же сроки подается **расчет по форме из приказа ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@**.
Подпункт 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ предусматривает льготную ставку по налогу на прибыль с дивидендов, равную **0%**. Она применяется в отношении организаций:

- чья доля составляет более 50% Общества;
- которые на дату принятия решения о распределении прибыли владеют долей менее 365 календарных дней подряд.

> Ставка 0% не распространяется на иностранные организации, зарегистрированные в офшорах.

Чтобы подтвердить право на нулевую ставку, к декларации необходимо приложить **подтверждающие документы** — договор купли-продажи либо разделительный баланс, а также передаточные акты. Из документов должно быть понятно, когда собственник приобрел долю и каков ее размер.

НДФЛ

Физические лица с доходов в виде дивидендов уплачивают НДФЛ. Ставка налога зависит от того, **является ли лицо налоговым резидентом РФ**. Условия резидентства установлены в статье 207 НК РФ: лицо должно находиться в России не менее **183 календарных дней** в течение года. Если это не выполняется, лицо считается нерезидентом и уплачивает налог по соответствующей ставке.
Размеры ставок такие же, как и по налогу на прибыль:

- **13%** — для резидентов;
- **15%** — для нерезидентов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 223 НК РФ, датой получения дохода считается **дата выплаты дивидендов**. Это важно для определения ставки налога. Например, если на момент начисления НДФЛ с дивидендов физическое лицо имело статус нерезидента, а на момент выплаты получило статус резидента, то НДФЛ нужно уплачивать по ставке 13%.

Также как и налог на прибыль с дивидендов, НДФЛ исчисляется и уплачивается **налоговым агентом**, то есть Обществом, которое выплатило часть прибыли участнику. НДФЛ должен быть перечислен в бюджет не позднее следующего дня после выплаты дивидендов.
На налогового агента возлагается обязанность отчитаться перед ИФНС о выплаченных пользу физических лицах дивидендах. Эти суммы включаются в **2-НДФЛ с признаком «1»**, обозначающим, что налог был удержан. Форма подается до 1 апреля следующего года. Кроме того, дивиденды включаются в форму **6-НДФЛ**.
Бывает, что дивиденды выплачиваются участнику в натуральной форме. Это может быть, например, переданные ему основные средства или произведенные товары. В таком случае **уплатить налог должен сам участник Общества**, а не агент. Срок — не позднее 15 июля следующего года. Агент в таком случае до 1 марта следующего года подает форму **2-НДФЛ с признаком «2»**, обозначающим, что налог не удержан. А сам участник, который получил дивиденды в натуральной форме, должен отчитаться по форме **3-НДФЛ** до 30 апреля года, следующего за получением дивидендов.

Как отразить выплату дивидендов в «1С:Бухгалтерия 8»

Все сказанное далее относится к «1С:Бухгалтерия 8» **версии 3.0.60 и выше**. Начиная с нее, процесс начисления и учета дивидендов автоматизирован, что позволило существенно его упростить.

Применение счетов бухгалтерского учета

В более ранних версиях программы для расчетов с учредителями использовалась аналитика по контрагентам. Однако в большинстве случаев участниками ООО являются физические лица, причем довольно большая часть Обществ учреждена единственным собственником.
Поэтому теперь в программе на счетах **75 «Расчеты с учредителями»**, **80 «Уставный капитал»** и **81 «Собственные акции (доли)»** введена аналитика по учредителям:

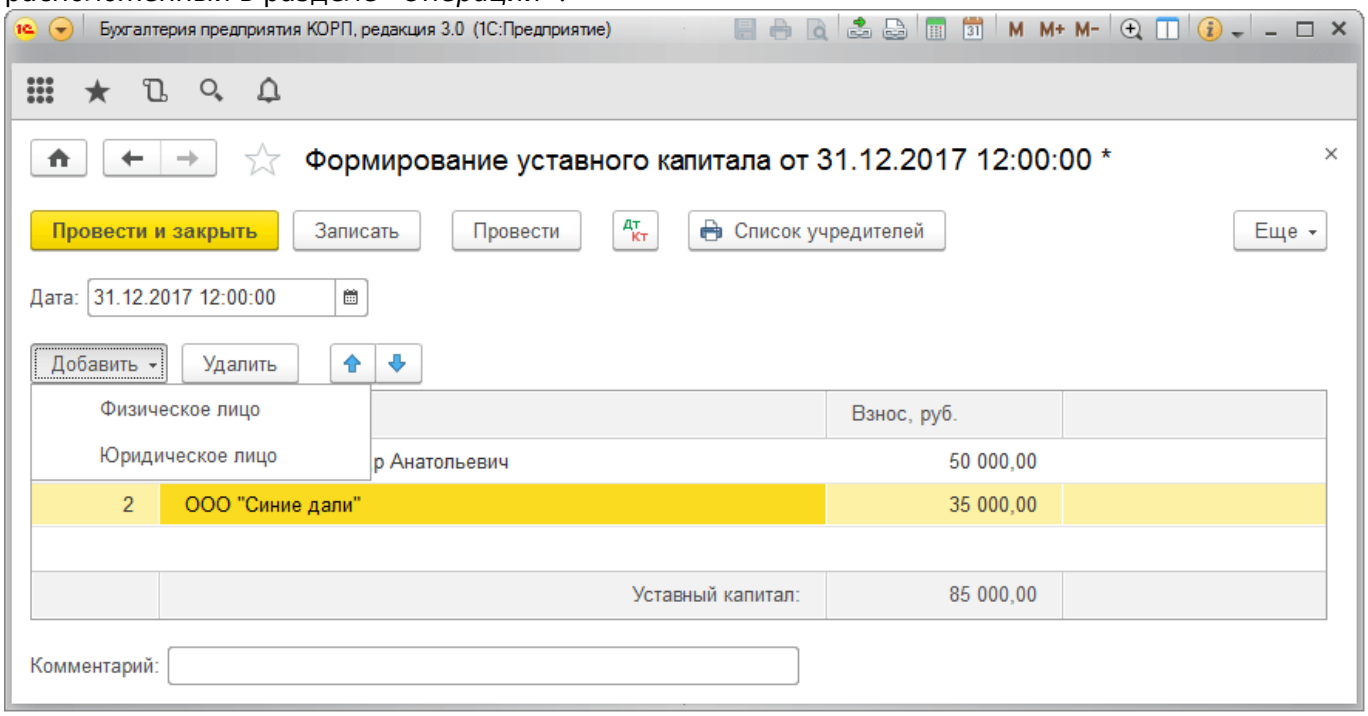
Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2
75	Расчеты с учредителями	Учредители	
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Учредители	
75.02	Расчеты по выплате доходов	Учредители	
80	Уставный капитал	Учредители	Ценные бумаги
80.01	Обыкновенные акции	Учредители	Ценные бумаги
80.02	Привилегированные акции	Учредители	Ценные бумаги
81	Собственные акции (доли)	Учредители	Ценные бумаги
81.01	Обыкновенные акции	Учредители	Ценные бумаги
81.02	Привилегированные акции	Учредители	Ценные бумаги

Субконто учредители

Теперь в качестве объекта аналитики программа использует два справочника: **«Контрагенты»** и **«Физические лица»**. Соответственно, первый используется для юридических лиц, а второй — для физических.
Еще один счет, который используется — **68 «Расчеты по налогам и сборам»**. К нему открыт субсчет *68.34 «Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента»*. На нем формируется агентский налог на прибыль для того, чтобы он не смешивался с собственным.

Отражение операций по формированию УК

Для формирования уставного капитала предназначен документ с одноименным названием, расположенный в разделе *«Операции»*:



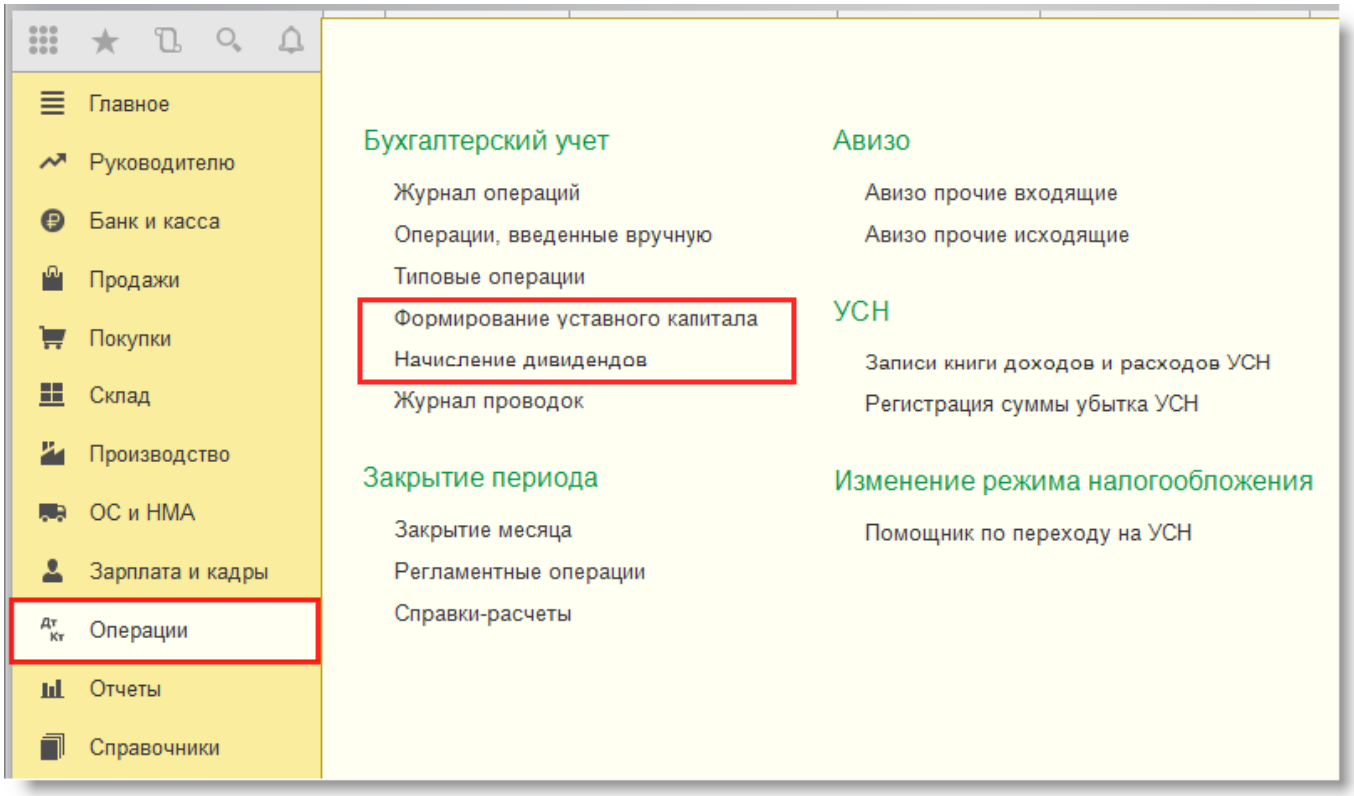
Формирование уставного капитала

В упомянутой версии программы этот документ изменился. На рисунке выше видно, что необходимо выбрать тип учредители — физическое либо юридическое лицо.

Когда документ **«Формирование уставного капитала»** будет проведен, добавится проводка **Дебет 75.01 — Кредит 80.09** на сумму задолженности введенного участника по оплате его доли. Проводка будет сформирована с аналитикой в разрезе типа учредителей — физических лиц или организаций.

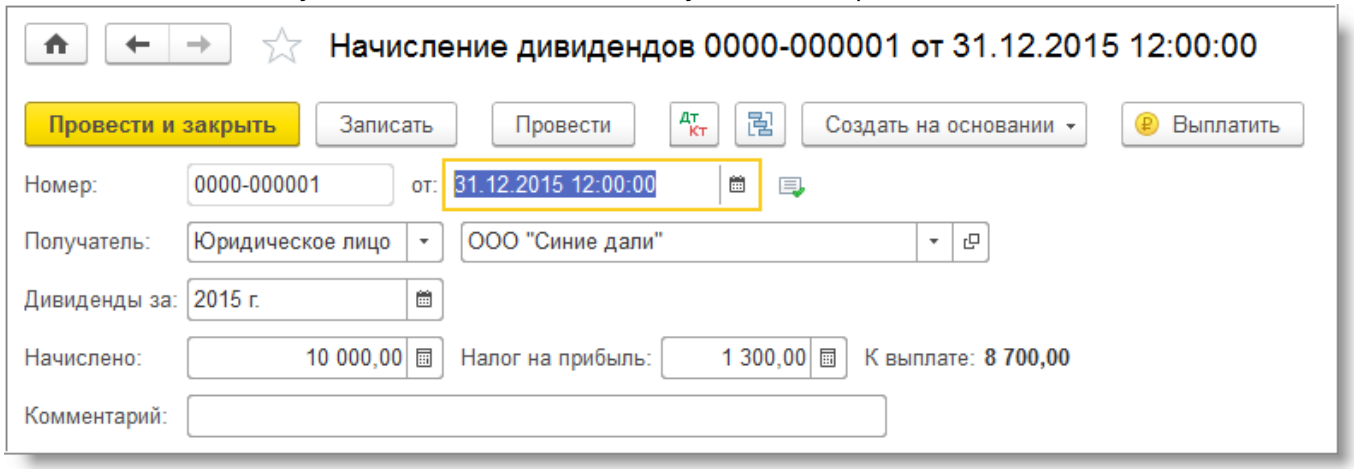
Начисление дивидендов

Документ с названием **«Начисление дивидендов»** формируется из раздела *«Зарплата и кадры»* либо из раздела *«Операции»*, как показано на следующем изображении:



Документ «Начисление дивидендов» в разделе «Операции»

Далее создается документ, показанный на следующем изображении:



Сведения о дивидендах в отношении определенного участника

На изображении показано, как заполнять форму в отношении юридического лица. Указываются реквизиты документа — номер и дата, выбирается тип участника — юридическое лицо, вписывается его наименование. Далее указывается период, за который начисляются дивиденды, их сумма и размер налога. При необходимости в соответствующем поле можно оставить комментарий.

> Размер налога рассчитывается автоматически поставке 13%. В случае применения льготной ставки поле, в котором отражен налог, следует обнулить. Это приведет к тому, что соответствующая сумма отразится в декларации как дивиденды, облагаемые по нулевой ставке.

Проводки, которые формируются после проведения документа, показаны на следующем изображении:

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2016	84.01	75.02	10 000,00
1		ООО "Синие дали"	*Начислены дивиденды за 1 квартал 2016 г.*
31.12.2016	75.02	68.34	1 300,00
2	ООО "Синие дали"	Налог (взносы): начислено / упла...	*Налог на прибыль с дивидендов за 1 квартал 2016...*

Бухгалтерские проводки при начислении дивидендов собственнику — юридическому лицу

Проводка **Дебет 84.01 Кредит 75.02** формируется на сумму исчисленных дивидендов, а проводка **Дебет 75.02 Кредит 68.34** — на сумму агентского налога на прибыль, возникшего по этой операции.
Заполнение документа **«Начисление дивидендов»** в отношении физического лица представлено на следующем изображении:

Начисление дивидендов 0000-000001 от 19.02.2018 15:05:37

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Выплатить

Номер: 0000-000001 от: 19.02.2018 15:05:37

Получатель: Физическое лицо | Игнатенко Александр Анатольевич

Дивиденды за: 9 месяцев 2017 г.

Начислено: 300 000,00 НДФЛ: 39 000,00 К выплате: **261 000,00**

Комментарий:

Документ «Начисление дивидендов», если участник — физическое лицо
Документ заполняется почти так же, как и для юридического лица. Разница лишь в том, что выбирается тип — физическое лицо, а вместо наименования указывается его ФИО. Налог рассчитывается автоматически по ставке 13%.
Проводки показаны на следующем изображении:

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ (1) | Учет доходов для исчисления НДФЛ (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
19.02.2018	84.01	75.02	300 000,00
1		Игнатенко Александр Анатольевич	*Начислены дивиденды за 9 месяцев 2017 г.*
19.02.2018	75.02	68.01	39 000,00
2	Игнатенко Александр Анатольевич	Налог (взносы): начислено / упла...	*НДФЛ с дивидендов за 9 месяцев 2017 г.*
		ФНС 3804 КПП 380401001 (Обще...	

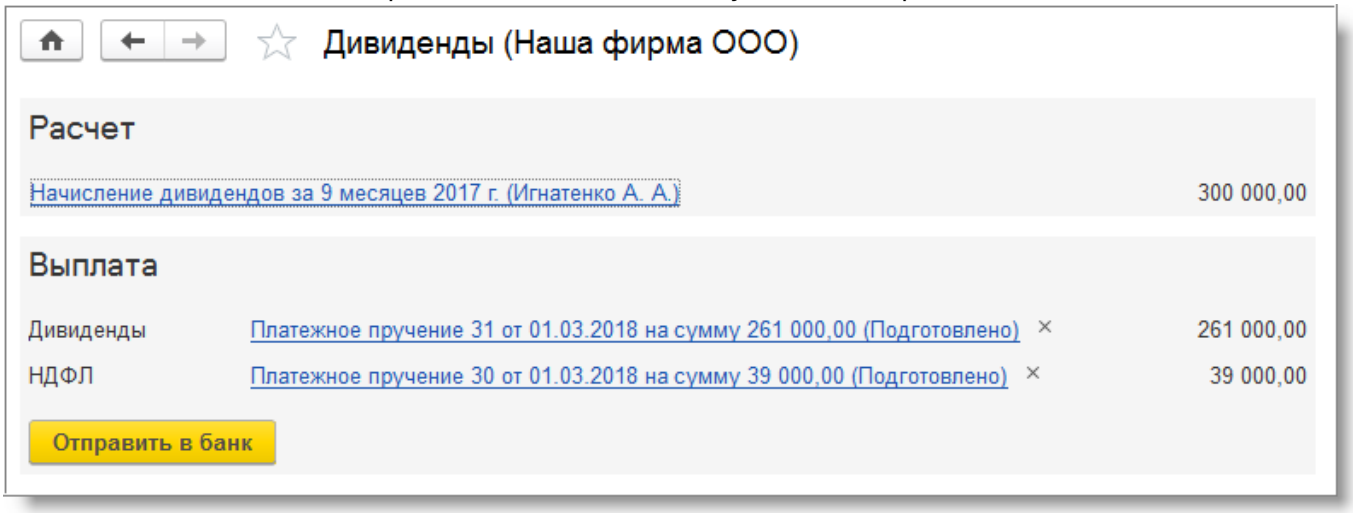
Бухгалтерские проводки при начислении дивидендов собственнику — физическому лицу
Проводка **Дебет 84.01 Кредит 75.02** формируется на сумму начисленных дивидендов.
Проводка **Дебет 75.02 Кредит 68.01** отражает сумму налога.
Операция отражается в регистрах налогового учета по НДФЛ.

> Обратите внимание! Документ **«Начисление дивидендов»** применяется только для дивидендов ООО, которые выплачиваются резидентам — организациям и физическим лицам. При этом Общество не

> должно являться собственником долей в других организациях, поскольку в этом случае налог с дивидендов рассчитывается в порядке из пункта 5 статьи 275 НК РФ.

Оформление выплаты дивидендов

На изображениях выше, на которых представлена форма документа *«Начисление дивидендов»*, присутствует кнопка **«Выплатить»**. Ее нажатие открывает форму **«Помощника выплаты дивидендов»**, представленного на следующем изображении:



Форма для генерации документов, предназначенных для выплаты дивидендов

При заполнении формы будут сгенерированы 2 документа:

- платежное поручение на перечисление суммы дивидендов собственнику;
- платежное поручение на уплату налогов:
- если собственником является физическое лицо, формируется **ПП на перечисление НДФЛ**;
- если собственник — юридическое лицо, формируется **ПП на перечисление налога на прибыль**.

Теперь для выплаты дивидендов нужно использовать новые виды операций:

- операция **«Перечисление дивидендов»** указывается в документах *«Платежное поручение»* и *«Списание с расчетного счета»*;
- операция **«Выплата дивидендов»** — в документе *«Выдача наличных»*.

Форма для формирования платежного поручения на выплату дивидендов представлена на следующем изображении:

Платежное поручение 0000-000031 от 01.03.2018 12:25:44 (1С:Предприятие)

Платежное поручение 0000-000031 от 01.03.2018 12:25:44

Провести и закрыть | Записать | Провести | Настройка | Платежное поручение | Еще | ?

Номер: 0000-000031 от: 01.03.2018 12:25:44 Повторять платеж?

Вид операции: Перечисление дивидендов ИНН 3803300254, КПП <не требуется>, ООО "Наша фирма"

Получатель: Физическое лицо Игнатенко Александр Анат Статья расходов: Выплата дивидендов

ИНН 380409734722, КПП <не требуется>, Игнатенко Александр Анатольевич Вид платежа:

Счет получателя: 40702810232132131213, ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК ? Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взн...

Основание: Начисление дивидендов 0000-000001 от 19.02.2018 1 Идентификатор платежа: ?

Сумма платежа: 261 000,00

Назначение платежа:
Перечисление дивидендов за 9 месяцев 2017 г.
Сумма 261000-00
Без налога (НДС)

Состояние: Подготовлено Ввести документ списания с расчетного счета

Комментарий:

Форма ПП на выплату дивидендов

В форме платежного поручения на выплату дивидендов появились **новые поля**. В них нужно указывать тип получателя и основание для выплаты.

> Документ-основание должен быть указан для того, чтобы сведения о выплаченных физическому лицу дивидендах отразились в формах 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.

На следующих изображениях представлены эти формы:

3990 9015

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

Приложение № 1
к Приказу ФНС России
от 17.01.2018
№ ММВ-7-11/19@

за 2018 год № 1 от 01.03.2018

Не для передачи в налоговый орган
Форма 2-НДФЛ

1. Данные о налоговом агенте
Код по ОКТМО 38043804380 Телефон 46-49-96 ИНН 3803300254 КПП 380401001
Налоговый агент ООО "Наша фирма"
Форма реорганизации (ликвидации) (код)
ИНН/КПП реорганизованной организации /

2. Данные о физическом лице - получателе дохода
ИНН в Российской Федерации ИНН в стране гражданства
Фамилия Игнатенко Имя Александр Отчество* Анатольевич
Статус налогоплательщика 1 Дата рождения Гражданство (код страны) 643
Код документа, удостоверяющего личность: Серия и номер документа

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
3	1010	300 000.00							

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Форма 2-НДФЛ, сформированная с учетом выплаченных дивидендов

6-НДФЛ за 1 квартал 2018 г. (Наша фирма ООО) *

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Загруз

В работе — Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

- Титульный лист
- Раздел 1
- Раздел 2

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога		*Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога*
100	01.03.2018	130	300 000,00
110	01.03.2018	140	39 000
120	02.03.2018		

Форма 6-НДФЛ отражает доход в виде дивидендов

На следующих трех изображениях представлены листы **декларации по налогу на прибыль**, в которых отражаются дивиденды, полученные юридическим лицом:

В работе — Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

- Лист 02. Прил. 4
- Лист 02. Прил. 5
- Лист 02. Прил. 6
- Лист 02. Прил. 6а
- Лист 02. Прил. 6б
- Лист 03. Раздел А
  - Стр. 1
  - Стр. 2
  - Стр. 3
  - Стр. 4
  - Стр. 5
- Лист 03. Раздел Б
- Лист 04
  - Стр. 1
- Лист 05
- Лист 06
- Лист 07
- Лист 08
- Лист 09

+ Добавить страницу × Удалить страницу

Лист 03

Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом Лист 03 (источником выплаты доходов)

Раздел А. Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)

Категория налогового агента: 1 — 1 - организация - эмитент ценных бумаг (организация, распределяющая прибыль); 2 - организация, выплачивающая доход по ценным бумагам, эмитентом которых не является

ИНН организации - эмитента ценных бумаг: организации, имеющие код категории налогового агента "1", данную строку не заполняют

Вид дивидендов: 1 — 1 - промежуточные дивиденды; 2 - по результатам финансового года

Налоговый (отчетный) период (код): 31 Отчетный год: 2017

Показатели 1	*Код строки* 2	*Сумма в рублях* 3
Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу своих получателей (Д1)	001	160 000
Сумма дивидендов, подлежащих выплате акционерам (участникам) в текущем налоговом периоде - всего	010	160 000
в том числе:		
дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям	020	160 000
в том числе:		
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0 %	021	-
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 13 %	022	160 000
дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	023	-

Раздел А Листа 03 отчета по налогу на прибыль

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

- Лист 02. Прил. 4
- Лист 02. Прил. 5
- Лист 02. Прил. 6
- Лист 02. Прил. 6а
- Лист 02. Прил. 6б
- Лист 03. Раздел А
  - Стр. 1
  - Стр. 2
  - Стр. 3
  - Стр. 4
  - Стр. 5
- Лист 03. Раздел Б
- Лист 04
  - Стр. 1
- Лист 05
- Лист 06
- Лист 07
- Лист 08
- Лист 09

Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в предыдущие отчетные (налоговые) периоды	110	-
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	120	20 800

Раздел В. Реестр - расшифровка сумм дивидендов (процентов)

Признак принадлежности: А (А - к Разделу А, Б - к Разделу Б)

Показатели 1	*Код строки* 2	*Значения показателей* 3	4	5
x ИНН получателя	005	3808096980	КПП 380801001	Тип 00
Наименование получателя	010	ООО "Синие дали"		
Руководитель организации	020			
Фамилия		Иванов		
Имя		Дмитрий		
Отчество*		Карлович		
Контактный телефон	030	+7 (925) 123-69-99		
Дата перечисления дивидендов	040	18.03.2018		
Сумма дивидендов в рублях	050	10 000		
Сумма налога в рублях	060	1 300		

Раздел В Листа 03 отчета по налогу на прибыль

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

- Титульный лист
- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
  - Стр. 1
- Лист 02
- Лист 02. Прил. 1
- Лист 02. Прил. 2
- Лист 02. Прил. 3
- Лист 02. Прил. 4
- Лист 02. Прил. 5
- Лист 02. Прил. 6
- Лист 02. Прил. 6а

+ Добавить страницу

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.3. Для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов, процентов

Показатели 1	*Код строки* 2	*Значения показателей* 3
Вид платежа (код)	010	1
Код по ОКТМО	020	38043804380
Код бюджетной классификации	030	18210101040011000110
Срок уплаты		Сумма налога, подлежащая уплате в рублях
x 01.03.2018	040	2 600
x 19.03.2018	040	20 800

+ Добавить строку

Подраздел 1.3 Раздела 1 отчета по налогу на прибыль