

# Выплата дивидендов ООО и обложение НДФЛ

Часть чистой прибыли ООО распределяют между собственниками — такие выплаты именуются дивидендами. Как и с другого дохода физического лица, с дивидендов удерживается НДФЛ. Также они подлежат отражению **в справке 2-НДФЛ**.

## Срок выплаты дивидендов и отчисления НДФЛ

В соответствии с законодательством, дивиденды могут выплачиваться ежеквартально, один раз в полугодие или ежегодно. Доход, направленный на выплату дивидендов, делится пропорционально размеру доли каждого участника.

Выплата происходит **в несколько шагов**:

1. Расчет размера прибыли, подлежащей распределению.
2. Утверждение решения о выплате дивидендов.
3. Перечисление средств (необходимо произвести не позднее 60 дней после того, как принято решение).

Налог на доходы физлиц удерживается **одновременно с выплатой дивидендов**. Ставки таковы:

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

Взнос НДФЛ в казну производится в такие сроки:

- Общество с ограниченной ответственностью обязано перечислить суммы налогов **на следующий после выплаты дивидендов день**;
- Акционерное общество – **не позднее месяца после перевода денег**.

## Порядок расчета налога

Удержание и перечисление налога производится отдельно с каждой выплаты дивидендов, даже если в течение года они выплачиваются неоднократно. При исчислении НДФЛ в этом случае не применяются стандартные, имущественные либо социальные вычеты.

Покажем порядок расчета на примерах.

### Пример 1

Распределяется прибыль ООО в сумме **250 000 рублей**. В составе Общества 2 учредителя — резидента РФ:

- Абрамов Н.В. с долей **60%**;
- Алексеев К.Д. с долей **40%**.

НДФЛ рассчитывается по стандартной формуле: **Прибыль X Налоговая ставка**.

Сумма дивидендов составит:

- Абрамов:  $250\,000 \times 0,6 = 150\,000$  рублей;
- Алексеев:  $250\,000 \times 0,4 = 100\,000$  рублей.

Рассчитаем НДФЛ:

- Абрамов:  $150\,000 \times 13\% = \mathbf{19\,500 \text{ рублей}}$ ;
- Алексеев:  $100\,000 \times 13\% = \mathbf{13\,000 \text{ рублей}}$ .

Именно столько налога нужно удержать с каждого учредителя и перечислить в бюджет. Эти же цифры отражаются в форме 2-НДФЛ.

## Пример 2

ООО «Техносервис» получило дивиденды от участия в ООО «Алмаз» в размере **1 млн рублей** и уплатило с них налог на прибыль. ООО «Техносервис» также получило прибыль от собственной деятельности и решило выплатить учредителям дивиденды в общей сумме **2 млн рублей**. В этом Обществе двое участников:

- ООО «Орбита» с долей **60%**. Общество получит дивиденды в сумме:  $2\,000\,000 \times 0,6 = 1\,200\,000$  рублей (указываем справочно, в дальнейших расчетах сумма не фигурирует);
- Гражданин Гаврилов В.Ф. с долей **40%**. Он получит дивиденды в сумме  $2\,000\,000 \times 0,4 = \mathbf{800\,000}$  рублей.

Перед бухгалтером ООО «Техносервис» стоит задача удержать НДФЛ с выплаты Гаврилову. Если бы Общество не уплачивало с полученных от ООО «Алмаз» дивидендов налог на прибыль, следовало бы применить **стандартную формулу** и рассчитать НДФЛ, как показано в Примере 1. В этом случае налог Гаврилова составил бы:  $800\,000 \times 13\% = 104\,000$  рублей.

Однако по условиям задачи налог на прибыль с дивидендов уплачивался. Случаи, когда это происходит, описаны в **пункте 3 статьи 284 НК РФ**. Так бывает, когда юридическое лицо имеет в организации, выплатившей дивиденды, долю менее 50% либо владеет ею меньше года.

Поскольку ООО «Техносервис» уплатило с полученных дивидендов налог на прибыль, то Гаврилову В.Ф. при расчете НДФЛ полагается **вычет**. При таких обстоятельствах налог на доход будет рассчитываться по правилам, приведенным в **пункте 5 статьи 275 НК РФ**.

Расчет удобнее сделать в два этапа:

1. Исчислить **величину вычета НДФЛ** по формуле (где Д — дивиденды):  
***Д, выплаченные собственнику / Д, выплаченные всем собственникам X Д, полученные ЮЛ от участия в других обществах***
2. Исчислить налог: ***(Д собственника — вычет из пункта 1) X 13%***.  
Применим эти формулы к примеру и рассчитаем НДФЛ Гаврилова В.Ф.:
  1. Вычет :  $800\,000 / 2\,000\,000 \times 1\,200\,000 = \mathbf{400\,000}$  рублей.
  2. НДФЛ:  $(800\,000 - 400\,000) \times 13\% = \mathbf{52\,000}$  рублей.

## Сроки сдачи отчетности

2-НДФЛ представляется налоговыми агентами не позднее **1 апреля** года, следующего за отчетным. Если НДФЛ удержать не удалось, форма представляется не позднее **1 марта** — при этом в поле «Признак» указывается «2».

За опоздание с подачей справки накладываются штрафные санкции — **200 рублей за каждый экземпляр**. Если форма содержит недостоверные или неполные сведения, начисляется штраф в размере **от 300 до 500 рублей** за одно правонарушение. Взыскание в сумме **от 100 до 300 рублей** накладывается и на директора фирмы.

Важно! Можно избежать от ответственности, если ошибки будут обнаружены и устранены **раньше ИФНС**. Для внесения исправлений требуется представить корректирующую справку 2-НДФЛ.

## Как заполнить справку

Дивиденды указываются в 2-НДФЛ в сумме с прочими доходами, облагаемыми налогом по той

Пример заполнения справки 2-НДФЛ с дивидендами можно найти в конце материала: Новая форма 2-НДФЛ с 2019 г. — образец заполнения.