

Выплата дивидендов ООО и обложение НДФЛ

Часть чистой прибыли ООО распределяют между собственниками — такие выплаты именуется 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: $150\ 000 \times 13\% = \mathbf{19\ 500}$ рублей;
- Алексеев: $100\ 000 \times 13\% = \mathbf{13\ 000}$ 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 $2\,000\,000 \times 0,4 = 800\,000$ **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 : $800\,000 / 2\,000\,000 \times 1\,000\,000 = 400\,000$ **рублей**.

2. НДФЛ: $(800\ 000 - 400\ 000) \times 13\% = 52\ 000$ 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 же ставке. Это 13% для резидентов РФ. То есть дивиденды будут отражены **в разделе 2 формы 2-НДФЛ** вместе, например, с заработной платой, если участник является сотрудником своей компании.

В Приложении (страница 2) нужно указать сумму дивидендов **с кодом 1010**. Сумма указывается полностью, включая размер НДФЛ. Если применяется вычет (см. Пример 2 чуть выше), то строкой ниже указывают код вычета — **601**, а также его сумму.

Допустим, ООО в конце года выплатило дивиденды собственнику, который работает в этой же компании и получает **20 000 рублей**. Сумма дивидендов составила **50 000 рублей**. Общий доход, облагаемый по ставке 13%, составит:

$20\ 000 \times 12 + 50\ 000 = 290\ 000$ рублей.

Эта сумма будет указана в разделе 2 формы 2-НДФЛ, при этом отдельно дивиденды выделять (например, заполнять на их сумму отдельный лист раздела 2) не нужно:

Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода				Ставка налога
Общая сумма дохода	2 9 0 0 0 0	- - - - -	. 0 0	13
Налоговая база	2 7 3 2 0 0	- - - - -	. 0 0	Сумма фиксированных авансовых платежей
Сумма налога исчисленная	3 5 5 1 6	- - - - -		Сумма налога перечисленная
Сумма налога удержанная	3 5 5 1 6	- - - - -		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом
				Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

На странице 2 в Приложении дивиденды указаны с кодом 1010 за декабрь:

1 2	2 0 0 0	2 0 0 0 0	- - - - -	. 0 0
1 2	1 0 1 0	5 0 0 0 0	- - - - -	. 0 0

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