**Что учесть при расчете и выплате дивидендов в 2023 году. Восемь карточек‑подсказок**

*Организация, которая платит дивиденды, — налоговый агент. Она обязана удержать НДФЛ с выплаченных сумм, показать его в отчетности и правильно отразить выплаты в учете. Мы подготовили подсказки, которые помогут не запутаться в правилах начисления и выплаты дивидендов за 2022 год.*

**1.****Какие выплаты можно отнести к дивидендам в 2023 году?**

Дивиденды — это часть чистой прибыли компании, которую распределяют между собой участники, акционеры. Перечень всех доходов, которые относятся к дивидендам, найдете в [пункте 1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=XA00M7O2MI#XA00M7O2MI) статьи 43 НК. В 2023 году этот перечень не менялся.

К дивидендам также приравнивают разницу между доходом, который получен при выходе из организации или при ее ликвидации:

— и фактически оплаченной стоимостью акций, долей или паев с учетом денежных вкладов в имущество — для налога на прибыль;

— и расходами на приобретение акций, долей, паев — для НДФЛ.

Есть исключения. Например, к дивидендам нельзя отнести выплату участникам компании их взносов в капитал при ликвидации, передачу акций в собственность ([п. 2 ст. 43 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=XA00MFG2O8#XA00MFG2O8)).

**2.****Что важно знать для выплаты дивидендов?**

Решение относительно выплаты дивидендов принимают сами участники компании, созывая общее собрание. По итогам собрания оформляют протокол. В нем нужно зафиксировать год, за который компания выплачивает доход, сумму, отведенную на дивиденды, форму и срок выплаты.

Дивиденды можно выдавать деньгами или в натуральной форме, то есть имуществом. Если речь о денежных выплатах, то акционерам их перечисляйте только в безналичной форме. Участникам можно выплатить дивиденды как через кассу, так и на банковский счет ([ст. 28](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901702323&anchor=ZA00MBQ2N4#ZA00MBQ2N4) Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, [ст. 42](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9000108&anchor=ZAP1SG63AA#ZAP1SG63AA) Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ).

**В какой срок надо выплатить дивиденды**

| **Статус получателя** | **Срок выплаты** | **Основание** |
| --- | --- | --- |
| **Для ООО** | | |
| Участник, учредитель | Не позже 60 календарных дней с даты, когда приняли решение о выплате | [П. 3](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901702323&anchor=ZAP1OLO3EF#ZAP1OLO3EF) ст. 28 Закона № 14-ФЗ |
| **Для АО** | | |
| Номинальный держатель, доверительный управляющий, профучастник рынка ценных бумаг | В течение 10 рабочих дней с момента, когда определили получателей дивидендов | П. [3](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9000108&anchor=XA00M6G2MA#XA00M6G2MA), [5](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9000108&anchor=XA00M8G2N7#XA00M8G2N7) и [6](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9000108&anchor=ZAP20VS3C8#ZAP20VS3C8) ст. 42 Закона № 208-ФЗ |
| Остальные получатели | Не позднее 25 рабочих дней с момента определения получателей | П. [3](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9000108&anchor=XA00M6G2MA#XA00M6G2MA), [5](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9000108&anchor=XA00M8G2N7#XA00M8G2N7) и [6](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9000108&anchor=ZAP20VS3C8#ZAP20VS3C8) ст. 42 Закона № 208-ФЗ |

**3.****Как отразить в бухучете начисление дивидендов?**

В бухучете расчеты по выплате дивидендов отражайте на счете 75 субсчет «Расчеты с учредителями по выплате доходов». Поступайте так при выплатах тем, с кем не заключен трудовой договор, а также в отношении других организаций.

На дату, когда общее собрание приняло решение о выплате, сделайте запись:

|  |
| --- |
| ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 75 субсчет «Расчеты с учредителями по выплате доходов»  начислены дивиденды участникам, акционерам, которые не состоят в штате организации. |

Если начисляете дивиденды сотруднику, можно использовать счет 70. Проводка:

|  |
| --- |
| ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 70  начислены дивиденды участникам, акционерам — сотрудникам организации. |

**4.****Выплатили юрлицу доход, не пропорциональный его доле в уставном капитале. Для налогового учета это дивиденды?**

Нет. Дивидендами признают только доходы, которые начислили пропорционально доле участия в уставном капитале ([п. 1 ст. 43 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=XA00M7O2MI#XA00M7O2MI)). Налог на прибыль с дивидендов можно платить по пониженным ставкам.

Для выплат, которые не признаются дивидендами, компания-учредитель должна заплатить налог по общей ставке — 20 процентов ([п. 1 ст. 284 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=ZA022V03GO#ZA022V03GO)).

**5.****Можно ли выплатить дивиденды за счет нераспределенной и невыплаченной прибыли прошлых лет?**

Можно, и в таком случае не нужно ждать конца квартала или года. В законе ограничений нет ([ст. 43](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZAP1NPA37Q#ZAP1NPA37Q) НК, [п. 2](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=9000108&anchor=ZAP24RO3IK#ZAP24RO3IK) ст. 42 Закона № 208-ФЗ, [п. 1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901702323&anchor=ZAP215E3DL#ZAP215E3DL) Закона № 14-ФЗ). Но в решении о выплате важно указать, за какой год и в какой сумме распределяется прибыль. Кроме того, дивиденды можно выплатить за счет прибыли прошлых лет, если в отчетном году у компании чистой прибыли не было ([письмо ФНС от 05.10.2011 № ЕД-4-3/16389](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=902309128)). НДФЛ удерживайте по ставке, которая действует на дату выплаты дивидендов.

**6.****Выплачивать ли дивиденды участнику, который продал свою долю в уставном капитале в середине года?**

Нет, не нужно. Ведь право на получение дивидендов перешло к новому владельцу. Этот человек будет принимать решение о распределении чистой прибыли, в том числе и той, которая возникла до смены собственника доли.

Смена участника и переход к нему прав на дивиденды по общему правилу происходят в момент, когда нотариус удостоверил сделку. А для сделок, в которых участие нотариуса не требуется, — в момент внесения изменений в ЕГРЮЛ (ст. [8](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901702323&anchor=ZA01OOS3BM#ZA01OOS3BM), [21](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901702323&anchor=ZA01R8K3AF#ZA01R8K3AF), [28](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901702323&anchor=ZA00MBQ2N4#ZA00MBQ2N4) Закона № 14-ФЗ).

**Если ошибочно выплатили бывшему участнику дивиденды, вы вправе требовать с него возврата денег как неосновательного обогащения**

**7.****Надо ли удержать НДФЛ, если участник отказался от выплаты дивидендов в пользу организации?**

Да, надо. Несмотря на то что участник формально денег не получил, он ими распорядился — передал организации. Эти суммы нужно учитывать, определяя налоговую базу, как и те, что были выплачены ([п. 1 ст. 210 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=XA00MBI2NI#XA00MBI2NI)). НДФЛ удержите на общих основаниях ([п. 4 ст. 226 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=XA00M9Q2NA#XA00M9Q2NA)). Дата получения дохода — день, когда участник отказался от дивидендов ([письмо Минфина от 23.10.2019 № 03-04-06/81252](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=563687762)).

**8.****Как оформить возврат, если заем погасили дивидендами?**

Подпишите с учредителем соглашение о зачете взаимных требований. Форма — свободная. Если заемщик физлицо, исчислите с дивидендов НДФЛ и отразите его в регистрах. Сам налог удержите из других выплат. Если выплат нет, то сообщите в ИФНС о невозможности удержать налог. Если заемщик юрлицо, то зачтенную сумму дивидендов учредитель должен указать у себя как доход в налоговой декларации (подп. [5.3](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=561389294), [6.3](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=561389294) Порядка, утв. [приказом ФНС от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=561389294)). Отсутствие движения денег по счету не отменяет факт дохода.

Журнал «Главбух» №8, 2023 г.