



УЧЕТНО-  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
ФАКУЛЬТЕТ

*Тема лекции:*

# Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов



**Вопрос 1.**  
**Определение дивидендов**



# ДИВИДЕНД - ЭТО

от лат. Dividendus - подлежащий разделу - представляет собой часть чистой прибыли акционерного общества, распределяемой акционерами в соответствии с количеством размещенных акций и выплачиваемой деньгами, акциями, имуществом и другими ценными бумагами.

**п.1 ст. 43  
НК РФ**

**НАЛОГОВЫЙ  
КОДЕКС  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**



**любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.**

# Основные условия признания дивидендов



выплата должна  
производиться

пропорционально долям  
учредителей в уставном  
капитале организации

источником

выплаты должна  
быть прибыль,  
остающаяся после  
налогообложения

## !! Не признаются дивидендами !!

- выплаты акционеру (участнику) **ликвидируемой организации** в денежной или натуральной форме, не превышающие вноса этого акционера (участника) в уставный (складочный) капитал организации;
- выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность;
- выплаты некоммерческой организации на осуществление ее основной уставной деятельности (не связанной с предпринимательской деятельностью), произведенные хозяйственными обществами, уставный капитал которых состоит полностью из вкладов этой некоммерческой организации.

**Счет 99 «Чистая  
прибыль (чистый  
убыток)»**



**Реформация  
бухгалтерского  
баланса**

**Прибыль + Дт 99 Кт 84**

**Убыток - Дт 84 Кт 99**



**Начисление  
дивидендов**



**Счет 84  
«Нераспределенная  
прибыль (непокрытый  
убыток)»**

# ДИВИДЕНДНАЯ ПОЛИТИКА

**свод правил, в соответствии с которыми каждая организация решает для себя проблему распределения чистой прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности**





# ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!!!



Решение о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе о размере дивиденда и форме его выплаты, принимается общим собранием акционеров по акциям каждой категории (типа), в том числе по привилегированным, в соответствии с рекомендациями Совета директоров (наблюдательного совета) общества



**Вопрос 2.**  
**Бухгалтерский учет у**  
**источника выплаты**  
**дивидендов**

# Учет у источника выплаты

## 75 «Расчеты с учредителями»

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации отражается

Дебет 84 Кредит 75



# Учет у источника выплаты

## На дату объявления дивидендов

**Дт 84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению» — Кт 75 субсчет «Расчеты по выплате доходов» — отражена начисленная сумма дивидендов, причитающихся к выплате учредителям (участникам), не являющимся работниками организации;**

**Дт 84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению» — Кт 70 субсчет «Расчеты по выплате доходов» — отражена начисленная сумма дивидендов, причитающихся к выплате работникам организации, входящим в число ее учредителей (участников).**

# Учет у источника выплаты

## На дату выплаты

**Дт 75, 70 Кт 50, 51** — отражена выплата (перечисление) начисленных сумм дивидендов (на основании расходного кассового ордера или выписки банка);

**Дт 75, 70 Кт 90, 91** – отражена продажа имущества учредителям (участникам) в счет подлежащих натуральной выплате доходов от участия в организации продукцией, работами, услугами;

**Дт 75 Кт 68** — начислен налог на доходы физических лиц с суммы дивидендов, подлежащий удержанию у источника выплаты;

**Дт 75 Кт 68** — начислен налог на прибыль (в отношении юридических лиц) с сумм перечисленных дивидендов.



**Вопрос 3.**  
**Бухгалтерский учет у**  
**организации-получателя**  
**ДИВИДЕНДОВ**

# п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

полученные дивиденды  
признаются в бухгалтерском  
учете в качестве прочих  
доходов, если участие в  
уставных капиталах других  
организаций не является  
предметом деятельности  
организации — получателя  
дивидендов



# п. 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации»



**датой признания таких доходов является  
дата принятия общим собранием  
акционеров (участников) решения о  
выплате дивидендов**





# На дату объявления дивидендов

**Дт 76 субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»**

**Кт 91 субсчет «Прочие доходы» — отражена задолженность по причитающимся к получению суммам дивидендов на дату принятия решения об их выплате**



# На дату выплаты дивидендов

**Дт 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»**

**Кт 76 субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендами и другим доходам»**

**отражено поступление денежных средств в счет погашения числящейся задолженности по причитающимся доходам от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций**

# Признание доходов в виде дивидендов

Критерий	Налоговый учет	Бухгалтерский учет
<b>Признание доходов в виде дивидендов</b>	<b>Доходы от долевого участия в других организациях признаются внереализационным и доходами (п. 1 ст. 250 НК РФ)</b>	<b>Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, признаются прочими доходами, если участие в уставных капиталах других организаций не является предметом деятельности организации — получателя дивидендов (п. 7 ПБУ 9/99)</b>

# Признание доходов в виде дивидендов

Критерий	Налоговый учет	Бухгалтерский учет
<p data-bbox="92 729 430 1068"><b>Дата признания доходов в виде дивидендов</b></p>	<p data-bbox="479 475 1238 1318"><b>Одинаковая при методе начисления и кассовом методе: дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) (подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ — при методе начисления); день поступления средств на счета в банках; и (или) в кассу (п. 2 ст. 273 НК РФ — при кассовом методе)</b></p>	<p data-bbox="1271 511 1850 1289"><b>Признаются в порядке, предусмотренном п. 12 ПБУ 9/99 (п. 16 ПБУ 9/99): дата принятия общим собранием акционеров (участников) решения о выплате дивидендов</b></p>



**Вопрос 4.**  
**Налогообложение**  
**ДИВИДЕНДОВ**



## 2 субъекта правоотношений при выплате дивидендов

- **источник дивидендов** - только юридическое лицо (российская или иностранная организация);
- **получатель дивидендов** — как юридическое лицо (российская или иностранная организация), так и физическое лицо (резидент РФ или нерезидент РФ), а также Российская Федерация и ее субъекты.

# **Существует 3 вида налоговых ставок**

**→ 9% (п. 4 ст. 224 НК РФ)**

**→ 15% (подп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ)**

**→ 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ)**



**Ставка 9% (п.4  
ст. 224 НК РФ)**

**Дивиденды, выплаченные российской организацией физическим лицам — налоговым резидентам Российской Федерации**

**Если дивиденды выплачиваются российской организацией юридическому лицу — российской организации, то полученный доход облагается **налогом на прибыль организаций (9%)****





**Ставка 15%**  
**(пп.2 п.3 ст.**  
**284 НК РФ)**

**Выплата доходов иностранным  
организациям, если они не связаны с  
деятельностью через постоянное  
представительство в РФ**



**Ставка 30% (п.3  
ст. 224 НК РФ)**

**Российская организация — налоговый  
агент выплачивает дивиденды  
иностранной организации и (или)  
физическому лицу, не являющемуся  
резидентом РФ**

**Лекция окончена**