



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.

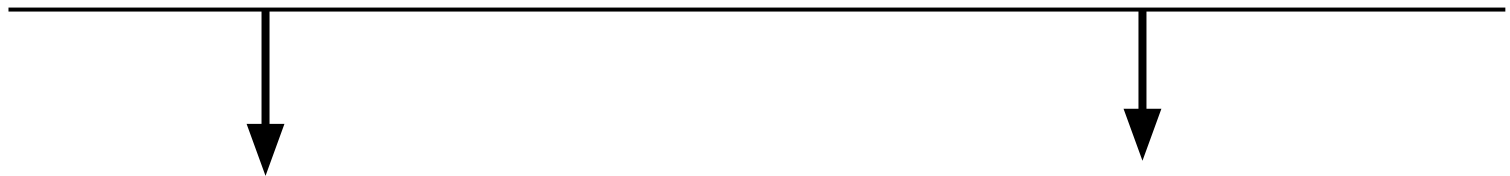
**п.1 ст. 43
НК РФ**

**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
Признание доходов в виде дивидендов	Доходы от долевого участия в других организациях признаются внереализационным и доходами (п. 1 ст. 250 НК РФ)	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)

Признание доходов в виде дивидендов

Критерий	Налоговый учет	Бухгалтерский учет
<p data-bbox="92 729 430 1068">Дата признания доходов в виде дивидендов</p>	<p data-bbox="484 475 1232 1318">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)</p>	<p data-bbox="1277 511 1850 1289">Признаются в порядке, предусмотренном п. 12 ПБУ 9/99 (п. 16 ПБУ 9/99): дата принятия общим собранием акционеров (участников) решения о выплате дивидендов</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