

Налог на прибыль не удерживается с суммы, распределенной пропорционально доле участия (51%), то есть с суммы
10 200 000 руб.²²;

ДЕБЕТ 75-2 КРЕДИТ 68

субсчет «Налог на прибыль»

– 160 000 руб. ((11 000 000 руб. – 10 200 000 руб.) × 20%) — удержан налог на прибыль с суммы превышения пропорциональному распределению долей;

ДЕБЕТ 75-2 КРЕДИТ 51

– 10 840 000 руб. (11 000 000 – 160 000) — выплачены дивиденды и дополнительный доход;

2) для Тарасова И.В.

ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 75-2

– 3 000 000 руб. (20 000 000 руб. × 15%) — начислены дивиденды;

ДЕБЕТ 75-2 КРЕДИТ 68

субсчет «НДФЛ»

– 270 000 руб. (15% × 9% × 20 000 000 руб.) — удер-

жан НДФЛ (применена формула для расчета налоговых обязательств согласно п. 2 ст. 275 НК РФ);

ДЕБЕТ 75-2 КРЕДИТ 51 (50)

– 2 730 000 руб. (3 000 000 – 270 000) — выплачены дивиденды;

3) для LLC «NEO»

ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 75-2

– 6 000 000 руб. (20 000 000 руб. × 30%) — начислен доход от участия в российском обществе;

ДЕБЕТ 75-2 КРЕДИТ 68

субсчет «Налог на прибыль»

– 600 000 руб. (30% × 10% × 20 000 000 руб.) — исчислен налог на прибыль с дивидендов (ставка налога составляет 10% на основании, в частности, подп. «б» п. 2 ст. 10 Соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенного между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998);

Если сумма выплачиваемого учредителю дохода больше суммы, полученной при распределении прибыли пропорционально долям участников, то налоги с такого превышения они платят самостоятельно

ДЕБЕТ 75-2 КРЕДИТ 68

субсчет «Налог на прибыль»

– 240 000 руб. (6% × 20% × 20 000 000 руб.) — исчислен налог на дополнительный доход (сверх суммы дивидендов)²³;

ДЕБЕТ 75-2 КРЕДИТ 51

– 5 160 000 руб. (6 000 000 – (600 000 + 240 000)) — выплачены дивиденды. **АБ**

²² подп. 1, 2 п. 3 ст. 284 НК РФ

²³ подп. 1 п. 2 ст. 284 НК РФ

Мнение



Виктория Овчинникова,
руководитель отдела контроля качества департамента аудита компании «КСК групп»

По каким ставкам облагают превышение?

Минфин России и налоговики высказывали мнение о том, что при распределении чистой прибыли общества между его участниками непропорционально их долям в уставном капитале такие выплаты в полном размере не признают для целей налогообложения дивидендами и облагают по общим ставкам (письма Минфина России от 30.01.2006 № 03-03-04/1/65, УФНС России по г. Москве от 19.04.2007 № 20-12/036014@/а).

Однако арбитражные суды при разрешении споров многократно поддерживали компании (см., напр., пост. ФАС СЗО от 18.04.2012 № А13-13347/2010, ФАС МО от 25.05.2009 № КА-А41/4239-09 по делу № А41-20203/08, ФАС УО от 12.12.2007 № Ф09-10292/07-С2 по делу № А60-8964/07).

Данное обстоятельство, скорее всего, и послужило причиной изменения мнения специалистов финансового ведомства. Теперь обычный порядок налогообложения (в части НДФЛ: 13% — для физлиц—резидентов РФ, 30% — для физлиц—нерезидентов РФ; в части налога на прибыль: 20% — для российских и иностранных организаций) выплат из прибыли непропорционально долям в уставном капитале применяется исключительно для выплат в части

превышения над суммами, признаваемыми в соответствии с Налоговым кодексом дивидендами (письма Минфина России от 30.07.2012 № 03-03-10/84, от 24.06.2008 № 03-03-06/1/366).

Также обращаем внимание на другую возможную проблему, связанную с выплатами дивидендов: когда сумма промежуточных дивидендов превышает чистую прибыль по итогам года. В данном случае образовавшаяся разница должна быть включена, по мнению контролеров, в состав доходов участников (акционеров) и облагаться по ставкам в общеустановленном порядке (письма Минфина России от 24.12.2008 № 03-03-06/1/721, ФНС России от 19.03.2009 № ШС-22-3/210@, УФНС России по г. Москве от 15.07.2009 № 16-12/072669@). **АБ**