**Облік дивідендів**

1. **Розподіл прибутку в господарському товаристві**

Відповідно до [статті 1 Закону № 1576](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/56845/dfasimuibl/) **до господарських товариств належать**:

* акціонерні товариства (АТ);
* товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ);
* товариства з додатковою відповідальністю;
* повні товариства;
* командитні товариства.

В установчих документах (статуті) мають бути зазначені:

* найменування суб’єкта господарювання;
* мета і предмет господарської діяльності;
* склад і компетенція його органів управління, порядок прийняття ними рішень;
* розмір і порядок утворення статутного капіталу та інших фондів;
* порядок розподілу прибутків та збитків;
* умови його реорганізації та ліквідації;
* інші відомості, пов’язані з особливостями організаційної форми суб’єкта господарювання, передбачені законодавством або які не суперечать законодавству ([ч. 3](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69152/dfasl6bvw1/)—[4 ст. 57 ГК](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69152/dfasygz5aw/)).

Права учасників господарських товариств, порядок розподілу прибутку визначають

[Цивільний](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69148/) та

[Господарський кодекси України](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69152/),

[Закон України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 № 1576-XII](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/56845/) (далі — Закон № 1576),

[Закон України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/64331/) (далі — Закон № 514),

[Закон України «Про товариства з обмеженою і додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/68257/) (далі — Закон № 2275).

**Дивіденди** — платіж, що здійснює юридична особа,в т. ч. емітент [корпоративних прав](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/16/23390/), інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, **на користь власника таких корпоративних прав**, інвестиційних сертифікатів та інших цінних паперів, що засвідчують право власності інвестора на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв’язку з розподілом частини його прибутку, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку ([п. 14.1.49. Податкового кодексу України](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69402/dfasvixd4g/); ПК).

Дивідендами вважають частину чистого прибутку, розподілену між учасниками (власниками) відповідно до частки їх участі у власному капіталі підприємства ([п. 4 НП(С)БО 15 «Дохід»](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/58938/me53/)). Тож загальний розмір дивідендів не може перевищувати величини, яку наведено в рядку 2350 [Звіту про фінансові результати](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/118/830/) (Звіту про сукупний дохід, форма № 2) відповідного періоду, за який виплачують дивіденди.

Право отримати частину прибутку (дивіденди) пропорційно своїй частці має кожна з осіб, що є учасниками товариства на початок строку виплати дивідендів.

Умови розподілу прибутку, зокрема, строки і порядок виплати дивідендів, мають бути прописані в установчих документах господарського товариства.1

1. Спочатку на загальних зборах засновників приймають рішення про виплату дивідендів. Розмір виплат залежить від частки засновників у статутному капіталі. Прийняте рішення фіксують у відповідному [протоколі](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/118/49951/dfasm6aghl/).
2. На підставі протоколу керівник підприємства видає [наказ про нарахування й виплату дивідендів](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/118/49952/dfask2xdii/). Наказ передають до бухгалтерії, яка має нарахувати дивіденди, виплатити їх засновникам і відобразити ці операції в обліку.

Правомірність розподілу прибутку підтверджують такі документи:

* статут підприємства;
* протокол загальних зборів засновників;
* наказ керівника підприємства.

**Приклад протоколу загальних зборів учасників ТОВ про виплату дивідендів**

**Приклад наказу про виплату дивідендів**

1. **Строки виплати дивідендів**

**Товариство з обмеженою відповідальністю**

Період, за який виплачують дивіденди у ТОВ, має бути кратним кварталу, якщо інше не передбачено статутом.

Виплачують дивіденди у строк не більше ніж шість місяців із дня прийняття рішення про їх виплату, якщо інший строк знову ж таки не встановлений у [статуті ТОВ](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/118/51478/) або рішенням загальних зборів учасників ([ст. 26 Закону № 2275](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/68257/dfasfkwp4h/)).1[Як ТОВ виплачує й оподатковує дивіденди](file:///C:\#/document/16/22893/backlinkanchor52/)

При цьому заборонено виплачувати дивіденди, коли:

* ТОВ не розрахувалося з учасниками, які припинили свою участь у ТОВ, або з правонаступниками учасників;
* майна ТОВ бракує для задоволення вимог кредиторів або бракуватиме внаслідок прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплати;
* учасник не вніс свого вкладу повністю або частково. Ця заборона стосується лише такого учасника ([ст. 27 Закону № 2275](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/68257/dfasf1dbeb/)).

Дивіденди виплачують за рахунок чистого прибутку ТОВ особам, що були його учасниками на день **прийняття рішення** про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток .

**Акціонерне товариство**

В АТ дивіденди виплачують лише коштами не пізніше шести місяців із дня прийняття зборами акціонерів такого рішення за простими акціями та не пізніше шести місяців після закінчення звітного року — за привілейованими акціями.

Водночас у разі прийняття загальними зборами рішення щодо виплати дивідендів за простими акціями у строк, менший ніж зазначений вище, виплата дивідендів здійснюється у строк, визначений загальними зборами. Рішення про розподіл прибутку мають приймати на загальних зборах акціонерів не пізніше 30 квітня наступного за звітним року, і на них обов’язково слід розглянути питання про розподіл прибутку АТ ([ст. 30-33 Закону № 514](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/64331/me512/)).

Порушення порядку або строку виплати дивідендів за наявності відповідного рішення загальних зборів згідно зі [статтею 163-5 Кодексу України про адміністративні правопорушення](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/68193/me1526/) тягне за собою накладення штрафу на посадову особу підприємства від 300 до 500 нмдг (від 5100 до 8500 грн.), а в разі повторного порушення протягом року — від 500 до 1000 нмдг (від 8500 до 17 000 грн.).

1. **Бухгалтерський облік**

У бухгалтерському обліку дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі) включають до складу фінансових доходів ([п. 7 НП(С)БО 15 «Дохід»](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/58938/me81/)). Їх відображають на субрахунку 731 «Дивіденди одержані» ([Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Мінфіну від 30.11.1999 № 291](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/68307/me33488/); далі ― Інструкція № 291).

**Приклад**

Облік отримання дивідендів

Платник податку на прибуток отримав дивіденди у сумі 50 000 грн. Дивіденди перераховано на поточний рахунок резидента.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** **з/п** | **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** | | **Сума,** грн. |
| **Д-т** | **К-т** |
| 1 | Відображено дохід від отримання дивідендів | 373 | 731 | 50 000 |
| 2 | Отримано кошти на поточний рахунок | 311 | 373 | 50 000 |
| 3 | Списано дохід на фінансовий результат | 731 | 79 | 50 000 |

**Приклад**

Облік дивідендів у платника та їх отримувача

У березні 2022 року загальні збори ТОВ «Крокус» ухвалили рішення виплатити засновникові — ТОВ «Шафран» дивіденди за 2021 рік у сумі 240 000 грн. Об’єкт оподаткування податком на прибуток у 2021 році становив 50 000 грн, а грошове зобов’язання щодо нього було погашено.

Дивіденди перераховано з поточного рахунку підприємства на поточний рахунок засновника у банку.

| **№  з/п** | **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** | | **Сума, грн** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д-т** | **К-т** |
| **Облік у підприємства-емітента** | | | | |
| 1.1 | Розподілили прибуток для виплати дивідендів | 441 | 443 | 240 000 |
| 1.2 | Нарахували дивіденди засновнику | 443 | 671 | 240 000 |
| 1.3 | Сплатили авансовий внесок\* ((240 000 – 50 000) × 18%) | 641/приб | 311 | 34 200 |
| 1.4 | Виплатили дивіденди засновникові | 671 | 311 | 240 000 |
| **Облік у засновника — юридичної особи** | | | | |
| 2.1 | Відобразили дохід за одержаними дивідендами | 373 | 731 | 240 000 |
| 2.2 | Отримали кошти на поточний рахунок | 311 | 373 | 240 000 |

**Приклад**

Облік реінвестиції дивідендів, нарахованих нерезидентові

У березні 2022 року загальні збори ТОВ «Нарцис» ухвалили рішення виплатити засновникові-нерезиденту дивіденди за 2021 рік у сумі 200 000 грн. Об’єкт оподаткування податком на прибуток у 2021 році становив 250 000 грн, а грошове зобов’язання щодо нього НЕ було погашено.

Ставка податку на доходи нерезидента відповідно до умов міжнародного договору становить 5% (статус нерезидента підтверджено довідкою відповідно до [пункту 103.4 Податкового кодексу України](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69402/k_12/)).

| **№ з/п** | **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** | | **Сума, грн** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д-т** | **К-т** |
| 1 | Розподілили прибуток для виплати дивідендів | 441 | 443 | 200 000 |
| 2 | Нарахували дивіденди засновнику | 443 | 671 | 200 000 |
| 3 | Сплатили авансовий внесок (200 000 × 18%) | 641/приб | 311 | 36 000 |
| 4 | Утримали податок на репатріацію (200 000 × 5%) | 671 | 641/податок на репатріацію | 10 000 |
| 5 | Збільшили статутний капітал відповідно до змін до установчих документів | 46 | 401 | 190 000 |
| 6 | Відобразили реінвестицію | 671 | 46 | 190 000 |

**Виплата дивідендів фізособам**

Дивіденди — це пасивні доходи фізособи. Вони входять до його загальномісячного оподатковуваного доходу ([пп. 164.2.8 Податкового кодексу України](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69402/dfass0rw71/), ПК). Тож за загальними правилами з таких доходів потрібно утримати ПДФО і військовий збір. Податковим агентом стосовно таких утримань є підприємство, яке виплачує дивіденди фізособі ([пп. 170.5.1](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69402/dfas7mo3hr/) та [170.5.2 ПК](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69402/dfasbiobaa/)).

**Ставки ПДФО під час оподаткування дивідендів**

| **Види дивідендів** | **Ставка, %** |
| --- | --- |
| За акціями та корпоративними правами, нараховані резидентами — платниками податку на прибуток | 5 |
| Що прирівнюються до зарплати, за умови, що емітент є платником податку на прибуток | 18 |
| Нараховані за акціями та/або інвестиційними сертифікатами, що їх виплачують інститути спільного інвестування | 18 |
| Нараховані у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих юридичною особою — резидентом, яка нараховує такі дивіденди, за умови, що таке нарахування не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів (власників) у статутному фонді емітента і в результаті його збільшується статутний фонд емітента на сукупну номінальну вартість нарахованих дивідендів | не оподатковуються |
| Нараховані нерезидентами, інститутами спільного інвестування і суб’єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток | 9 |

**Приклад**

Відображення в обліку нарахування і виплати дивідендів фізособам

За підсумками 2019 року на підставі протоколу загальних зборів засновників — фізичних осіб та наказу директора ТОВ «Весна» (платник податку на прибуток) 05.02.2020 нарахувало дивіденди в сумі 200 000 грн.

На дату нарахування дивідендів бухгалтер утримав:

* ПДФО в сумі 10 000 грн (200 000 грн × 5%);
* військовий збір у сумі 3000 грн (200 000 грн × 1,5%).

До виплати засновникам — фізичним особам належить 187 000 грн (200 000 грн – 10 000 грн – 3000 грн)

Дивіденди в сумі 187 000 грн перерахували на банківські рахунки засновників 07.02.2020. Одночасно сплатили ПДФО та військовий збір до відповідних бюджетів.

| **№ з/п** | **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** | | **Сума, грн** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д-т** | **К-т** |
| **1** | Нарахували дивіденди засновникам-фізособам | 443 | 671 | 200 000 |
| **2** | Утримали із суми дивідендів:   * ПДФО * військовий збір | 671  671 | 641/пдфо  642/вз | 10 000  3000 |
| **3** | Перерахували до бюджету:   * ПДФО * військовий збір | 641/пдфо  642/вз | 311  311 | 10 000  3000 |
| **4** | Перерахували дивіденди на банківські рахунки засновників | 671 | 311 | 187 00 |

**Приклад**

Нарахування і виплата дивідендів єдиноподатником

ТОВ «Веселка» (платник єдиного податку третьої групи) нарахувало за ІІІ квартал 2022 року дивіденди засновникові — фізичній особі в сумі 5000 грн. Дивіденди нарахували 09.12.2022, виплатили — 10.02.2023.

На дату нарахування дивідендів утримали:

* ПДФО у сумі 450 грн (5000 грн × 9%);
* військовий збір у сумі 75 грн (5000 грн × 1,5%).

До виплати засновникові — фізичній особі належить 4475 грн (5000 грн – 450 грн – 75 грн).

**Приклад**

Облік виплати дивідендів засновникові-фізособі

У січні 2020 року загальні збори учасників підприємства вирішили виплатити своїм засновникам дивіденди за результатами діяльності у 2019 році в сумі 1 000 000 грн.

Дивіденди планують виплачувати у грошовій формі відповідно до частки учасників у [статутному капіталі](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/16/23480/) підприємства:

* Митрошину С. В. — 55%;
* Свіргуну Т. А. — 45%.

У бухгалтерському обліку потрібно зробити проведення:

| **№ з/п** | **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** | | **Сума,  грн** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д-т** | **К-т** |
| 1 | Нарахували дивіденди:   * Митрошину С. В. (1 000 000 грн × 55%); * Свіргуну Т. А. (1 000 000 грн × 45%) | 443 | 671/1 | 550 000 |
| 443 | 671/2 | 450 000 |
| 2 | [Утримали ПДФО](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/16/34301/) із суми дивідендів:   * Митрошина С. В. (550 000 грн × 5%) * Свіргуна Т. А. (450 000 грн × 5%) | 671/1 | 641 | 27 500 |
| 671/2 | 641 | 22 500 |
| 3 | [Утримали військовий збір](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/16/34416/) із суми дивідендів:   * Митрошина С. В. (550 000 грн × 1,5%) * Свіргуна Т. А. (450 000 грн × 1,5%) | 671/1 | 642 | 8250 |
| 671/2 | 642 | 6750 |
| 4 | Перерахували дивіденди:   * Митрошину С. В. (550 000 грн – 27 500 грн – 8250 грн) * Свіргуну Т. А. (450 000 грн – 22 500 грн – 6750 грн) | 671/1 | 311 | 514 250 |
| 671/2 | 311 | 420 750 |
| 5 | Перерахували ПДФО до бюджету | 641 | 311 | 50 000 |
| 6 | Перерахували військовий збір до бюджету | 642 | 311 | 15 000 |

**Приклад**

Списання в обліку АТ прострочених дивідендів

Згідно з рішенням загальних зборів акціонерів про виплату дивідендів АТ «Алмаз» нарахувало дивіденди своїм акціонерам — фізичним особам у сумі 20 000 грн.

Порядок та строки виплати дивідендів зазначено у рішенні. Однак протягом 3 років з дня, наступного за встановленим строком виплати, дивіденди так і не були виплачені акціонерам у зв’язку з не встановленням їх місця знаходження.

| **№  з/п** | **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** | | **Сума, грн.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д-т** | **К-т** |
| **1** | Розподілено прибуток для виплати дивідендів | 441 | 443 | 20 000 |
| **2** | Нараховано дивіденди акціонерам | 443 | 671 | 20 000 |
| **3** | Визнано суму невиплачених дивідендів безповоротною фінансовою допомогою та віднесено до інших доходів | 671 | 746 | 20 000 |

**Оподаткування дивідендів**

Під час виплати дивідендів юридичній особі можуть виникати податкові зобов’язання із двох видів податків: [податку на прибуток](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/16/23148/) та [ПДВ](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/16/23060/). Перший сплачують у вигляді авансових внесків з податку на прибуток (далі ― авансові внески), другий ― лише в разі виплати «товарних» дивідендів.

**Авансові внески**

Платниками «дивідендного» авансового внеску є резиденти-емітенти корпоративних прав, **крім платників** [**єдиного податку**](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/16/34177/) ([п. 57.1-1 Податкового кодексу України](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69402/mes25762s20028/); ПК). До 01.01.2018 обов’язок нараховували та сплачувати такий внесок покладали «...на будь-якого емітента корпоративних прав».

Починаючи з 01.01.2018 платники єдиного податку не мають нараховувати та сплачувати авансовий внесок у разі виплати дивідендів **за будь-які періоди**.

Також неплатниками є інститути спільного інвестування, а також юрособи на загальній системі, прибуток яких звільнений від оподаткування. Це правило діє лише у межах розподілу прибутку, звільненого від оподаткування.

Не сплачують авансових внесків і за виплати дивідендів фізичним особам та на користь власників корпоративних прав материнської компанії У межах «дивідендних» доходів такої компанії від інших осіб ([пп. 57.1-1.3 ПК](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69402/mes25762s20041/)).

**Як розрахувати**

Авансовий внесок розраховуйте за формулою:

|  |
| --- |
| **АВ = (Д – О) × 18%** |

де **АВ** — авансовий внесок,

**Д** — нарахована сума дивідендів,

**О** — об’єкт оподаткування податком на прибуток за період виплати дивідендів.

Авансовий внесок сплачують лише із **суми перевищення** нарахованих дивідендів над об’єктом оподаткування податком на прибуток за період виплати дивідендів. При цьому грошове зобов’язання з податку на прибуток за період виплати дивідендів має бути погашене. Без цієї умови показник О буде нульовим, тому формула матиме вигляд:

|  |
| --- |
| **АВ = Д × 18%** |

**Увага**

Авансового внеску не сплачують

Якщо об’єкт оподаткування податком на прибуток за період виплати дивідендів не перевищує суми нарахованих дивідендів (О > Д)

Дивіденди можуть виплачувати й за неповний календарний рік. Тоді для розрахунку авансового внеску використовують значення об’єкта оподаткування (О), обчислене пропорційно до кількості місяців виплати дивідендів ([пп. 57.1-1.2 ПК](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/94/69402/mes25762s20032/)).

Схема

**Коли сплачувати**

Авансовий внесок сплачуйте до бюджету до/або одночасно з виплатою дивідендів.

Термін сплати авансового внеску не пов’язаний із конкретною звітною датою чи терміном подання [декларації з податку на прибуток](https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/118/53891/). Він залежить винятково від **терміну виплати дивідендів**.

**Приклад**

Розрахунок авансового внеску, коли грошове зобов’язання непогашене

Емітент — платник податку на прибуток виплачує засновнику — юрособі-резиденту дивіденди за 2022 рік у розмірі 70 000 грн. Грошове зобов’язання з податку на прибуток за звітний 2021 рік ще не сплачено.

Авансовий внесок обчислюємо за формулою:

АВ = Д × 18% = 70 000 грн × 18% = 12 600 грн.

Емітент перерахував до бюджету авансовий внесок у розмірі 12 600 грн, а на банківський рахунок засновника-юрособи — 70 000 грн дивідендів.

**Облік операцій з нарахування та виплати дивідендів юрособі-резиденту**

| **№ з/п** | **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** | | **Сума, грн** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д-т** | **К-т** |
| **Облік у емітента** | | | | |
| 1 | Розподілили прибуток для виплати дивідендів | 441 | 443 | 70 000,00 |
| 2 | Нарахували дивіденди засновнику | 443 | 671 | 70 000,00 |
| 3 | Сплатили авансовий внесок (70 000 × 18%) | 641/АВ | 311 | 12 600,00 |
| 4 | Виплатили дивіденди засновнику | 671 | 311 | 70 000,00 |
| **Облік у засновника** | | | | |
| 1 | Отримали дивіденди | 311 | 373 | 70 000,00 |
| 2 | Відобразили дохід у бухгалтерському обліку | 373 | 731 | 70 000,00 |
| 3 | Списали дохід на фінансовий результат | 731 | 792 | 70 000,00 |

Використано:

Публікація Системи «Expertus: Головбух»  
https://1gl-vip.expertus.ua