

# В декларации по ПНП за какой месяц указываются начисленные дивиденды? (2/51/20)

Законом «О подоходном налоге с предприятий» предусматривается применение налога в момент распределения прибыли, т.е. в облагаемый доход включаются начисленные дивиденды. Однако использованная в законе формулировка на практике создает путаницу. В данной статье – о моменте начисления дивидендов и отражении распределения прибыли в декларации по ПНП.

## Начисленные дивиденды

В подпункте «а» пункта 1 части второй статьи 4 закона «О ПНП» определено, что налогоплательщик включает в облагаемый доход распределенную прибыль, т.е. начисленные дивиденды, в том числе внеочередные дивиденды. К примеру, если собрание участников принимает решение распределить прибыль в апреле, а бухгалтер начисляет дивиденды в мае, то в декларацию за какой месяц нужно включать начисленные дивиденды? К тому же может случиться, что на момент принятия решения о распределении прибыли у предприятия нет денег на выплату дивидендов и дивиденды будут рассчитаны бухгалтерией только через пару месяцев, когда у предприятия появятся денежные средства на их выплату.

В законе «О ПНП» и разъясняющих правилах КМ № 677 момент расчета дивидендов четко не указан. Ввиду этого нормы закона «О ПНП» необходимо оценивать во взаимосвязи с целью законодателя и нормами Коммерческого закона.

Согласно аннотации к закону «О ПНП», новая модель предусматривает отложить уплату налога до распределения прибыли или иного направления на расходы, которые не обеспечивают дальнейшее развитие предприятия. В аннотации также приводится следующий пример ПНП. Прибыль общества капитала в 2018 году составила 2000 евро. Согласно решению участников, половину прибыли можно распределить на дивиденды участникам (физическими лицам). Таким образом, в настоящий момент облагаемый доход, к которому применяется ставка 20%, составляет 1000 евро (брутто). Общество капитала обязано перечислить в бюджет 200 евро, а получателю дивидендов – 800 евро. Итак, по замыслу законодателя, дивиденды необходимо включать в облагаемую ПНП базу в период таксации, в который собрание участников принимает решение о распределении прибыли.

В части 11 статьи 161 Коммерческого закона указано, что дивиденды определяются решением собрания участников. В свою очередь, из части пятой данной статьи следует, что дивиденды выплачиваются только в денежном выражении на основании решения о распределении прибыли. Таким образом, только участники вправе принять решение о распределении прибыли, создающее правовую основу для выплаты дивидендов. В то же время бухгалтер на основании решения участников выполняет лишь математический расчет. Таким образом, учитывая замысел законодателя, момент расчета дивидендов для нужд ПНП связан с моментом принятия решения о распределении прибыли.

В данном случае расчет и уплата ПНП из дивидендов могут затянуться, что противоречит замыслу законодателя.

В методическом материале СГД «[Порядок заполнения декларации по ПНП](#)» на 3-м листе тоже указано: необходимо учитывать, что налог уплачивается за дивиденды тогда, когда они рассчитаны (принято решение о распределении прибыли на дивиденды), независимо от того, в какой период они фактически перечислены участникам.

Таким образом, начисленные дивиденды необходимо указывать в декларации по ПНП за тот месяц, когда собрание участников принимает решение о распределении прибыли на дивиденды. А именно, если собрание участников принимает решение распределить прибыль в апреле, а бухгалтер начисляет дивиденды в мае, то начисленные дивиденды нужно включать в декларацию по ПНП за апрель.