

Выплата дивидендов организациями, применяющими УСН

Часть прибыли ООО, остающаяся в его распоряжении после погашения налогов и иных обязательных платежей, может быть распределена между участниками пропорционально размерам их долей в уставном фонде. Рассмотрим, как организациям, применяющим упрощенную систему налогообложения (УСН), правильно начислять и выплачивать такие дивиденды.

Налог на прибыль

Для организаций, применяющих упрощенную систему, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль в отношении дивидендов, а также приравненных к ним доходов, признаваемых таковыми в соответствии с подп. 2.4 п. 2 ст. 13 НК (подп. 1.1.1 п. 1 ст. 326 Налогового кодекса (НК)).

Датой начисления дивидендов является день принятия решения о распределении прибыли путем объявления и их выплаты, а по приравненным к ним доходам, начисленным унитарными предприятиями, – день отражения в бухгалтерском учете данных обязательств (п. 12 ст. 168 НК).

Ставка налога на прибыль по дивидендам, указанным в п. 1 ст. 167 и подп. 3.1 п. 3 ст. 174 НК, а также по доходам учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам, устанавливается в размере 12%, если иное не определено ст. 184 НК (п. 6 ст. 184 НК).

Если в течение трех предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации – резидентами Республики Беларусь, то ставка налога на прибыль по дивидендам устанавливается в размере 6%. Если же этого не происходило в течение пяти предшествующих календарных лет последовательно, то ставка налога на прибыль по дивидендам устанавливается в размере 0% (п.п. 7 и 8 ст. 184 НК). Порядок применения пунктов 7 и 8 ст. 184 НК разъяснен в Письме МНС и Минфина от 28.01.2019 № 2-2-10/00253/5-1-30/24.

Отчетным периодом налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, признается календарный месяц (п. 2 ст. 185 НК).

Сумма такого налога с дивидендов исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, удерживается и перечисляется в бюджет белорусскими организациями, начислившими дивиденды. Такие организации признаются налоговыми агентами, имеют права и несут обязанности, установленные ст. 23 НК (п. 4 ст. 186 НК).

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, представляется в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды (п. 6 ст. 186 НК). Уплата налога на прибыль в таком случае производится налоговыми агентами не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды (подп. 9.2 п. 9 ст. 186 НК).

Налог на доходы иностранных организаций

При начислении и выплате дивидендов иностранным организациям следует учитывать требования национального законодательства и международных договоров. При начислении дивидендов и приравненных к ним доходов возникает объект для начисления налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (подп. 1.4 п. 1 ст. 189 НК).

Днем начисления дохода (платежа) иностранной организации признается дата отражения в бухгалтерском учете (но не позднее дня, когда это должно быть произведено в соответствии с законодательством) обязательств перед иностранной организацией по выплате доходов в виде дивидендов, доходов от долговых обязательств, за исключением доходов по предоставленным кредитам, займам, роялти, операций по реализации (погаше-

нию) ценных бумаг (кроме акций), реализации товаров на условиях договоров поручения, комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров (подп. 2.2 п. 2 ст. 191 НК).

Ставка налога на доходы по белорусскому законодательству составляет 12% (подп. 1.4 п. 1 ст. 192 НК).

Налоговым периодом налога на доходы признается квартал, на который приходится дата возникновения обязательства по его уплате (п. 1 ст. 193 НК). Исчисляется и перечисляется он в бюджет юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Указанные юридические лица и индивидуальные предприниматели признаются налоговыми агентами и имеют права, несут обязанности, установленные НК (п. 3 ст. 193 НК).

Налоговая декларация (расчет) по налогу на доходы представляется налоговым агентом не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговый орган по месту своей постановки на учет. Налог перечисляется в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 193 НК).

В соответствии со ст. 194 НК для целей применения положений международных договоров Республики Беларусь по вопросам налогообложения иностранная организация представляет в установленном порядке подтверждение того, что она имеет постоянное местонахождение в том иностранном государстве, с которым имеется международный договор РБ по вопросам налогообложения, которое должно быть выдано компетентным органом соответствующей страны.

Подтверждение может представляться в налоговый орган как до уплаты налога на доходы, так и после нее. Есть возможность подачи в виде электронного документа. В этом случае он направляется в налоговый орган в качестве приложения к налоговой декларации (расчету) по налогу на доходы, если налоговый агент представляет такой расчет в электронном виде, либо к письму агента, составленному в виде электронного документа.

Подтверждение представляется в налоговый орган ежегодно и действительно на протяжении ка-

лендарного года, в котором оно выдано, если иное не установлено ст. 194 НК.

При подаче до установленного законодательством срока представления налоговой декларации (расчета), в которой подлежит отражению доход (платеж), в отношении которого международным договором Республики Беларусь по вопросам налогообложения предусмотрены иные положения, в отношении такого дохода (платежа) налоговый агент не удерживает и не перечисляет в бюджет налог на доходы или делает это по пониженным ставкам.

Представление подтверждения в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента является основанием для неудержания налога на доходы или удержания по пониженным ставкам с учетом положений соответствующего международного договора, если иное не установлено п. 4 ст. 194 НК.

При непредставлении подтверждения такой налог удерживается и перечисляется в бюджет в общеустановленном порядке.

Подходный налог

Объектом налогообложения подходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками:

- от источников в Республике Беларусь и (или) за ее пределами, – для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь в соответствии со ст. 17 НК;

- от источников в Республике Беларусь, – для физлиц, не признаваемых налоговыми резидентами РБ (п. 1 ст. 196 НК).

К доходам, полученным от источников в Республике Беларусь, в частности, относятся дивиденды и проценты, полученные от белорусской организации (подп. 1.1 п. 1 ст. 197 НК).

Отечественные организации, от которых плательщик получил доходы, признаются налоговыми агентами, имеют права и несут обязанности, установленные ст. 23 НК и гл. 18 НК. Согласно п. 6 ст. 216 НК они, в частности, обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного подходного налога с физических лиц не позднее дня:

фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату плательщику доходов или дня перечисления таких доходов со счетов налоговых агентов в банках на счета плательщика

либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (иностранных банках);

- следующего за днем фактической выплаты дохода плательщику из кассы налогового агента;
- следующего за датой фактического удержания исчисленных сумм подоходного налога с физических лиц, – для доходов, полученных плательщиком в натуральной форме.

Согласно п. 4 ст. 224 НК для целей применения положений международных договоров Республики Беларусь по вопросам налогообложения плательщик представляет налоговому агенту или в налоговый орган по месту постановки на учет подтверждение того, что он является резидентом иностранного государства, с которым имеется международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения, выданное (заверенное) уполномоченным органом иностранного государства.

Подтверждение может представляться налоговому агенту или в налоговый орган как до, так и после уплаты подоходного налога с физических лиц, в том числе в виде электронного документа.

При подаче налоговому агенту подтверждения до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором по вопросам налогообложения предусмотрены иные положения, чем установленные гл. 18 НК, в отношении такого дохода налоговым агентом подоходный налог с физических лиц не удерживается и не перечисляется в бюджет либо это происходит по пониженным налоговым ставкам, установленным таким международным договором.

Представление подтверждения налоговому агенту или в налоговый орган является основанием для освобождения от уплаты подоходного налога с физических лиц или уплаты по пониженным ставкам.

Пример.

Учредителями белорусской организации, применяющей УСН и ведущей бухгалтерский учет, являются белорусская организация (учредитель «А», доля 10%), организация-нерезидент (учредитель «В», доля 15%), физическое лицо – резидент (учредитель «С», доля 40%), физическое лицо – нерезидент (учредитель «К», доля – 35%).

В феврале 2022 г. учредителями принято решение о направлении прибыли на выплату дивидендов: учредителю «А» – 20 000 руб., учредителю «В» – 30 000 руб., учредителю «С» – 80 000 руб., учредителю «К» – 70 000 руб. (решение о распределении прибыли не принималось в течение трех предшествующих календарных лет, организация не получала дивидендов от других организаций). Со страной постоянного нахождения учредителя «В» у Республики Беларусь имеется договор об устранении двойного налогообложения. Он представил подтверждение местонахождения в феврале 2020 г. Ставка налога на доходы по дивидендам по международному договору – 10%. Учредитель «К» не представил подтверждение местонахождения. Дивиденды перечисляются в марте 2022 г. Дивиденды учредителя «В» и «К» перечисляются в евро. Курс НБ РБ евро на день перечисления дивидендов – 2,9900 руб. (условно).

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма
Начислены дивиденды учредителям (20 000 + 30 000 + 80 000 + 70 000)	84	75/2	200 000
Удержан налог на прибыль по дивидендам у учредителя «А» (20 000 × 6 / 100)	75/2А	68	1200
Удержан налог на доходы у учредителя «В» (30 000 × 10 / 100)	75/2В	68	3000
Удержан подоходный налог у учредителя «С» (80 000 × 6 / 100)	75/2С	68	4800
Удержан подоходный налог у учредителя «К» (70 000 × 13 / 100)	75/2К	68	9100

Суммы начисленных дивидендов каждому учредителю за вычетом подоходного налога и суммы налогов в бюджет перечисляются в общеустановленном порядке.

СЕРГЕЙ КОЗЫРЕВ,

аудитор,
налоговый консультант,
кандидат экономических наук