

Как отразить дивиденды в Merit Aktiva

Рассмотрим пример дивидендов в Merit Aktiva

В 2018 году выплачены дивиденды на сумму 12000 евро. Подоходный налог с предприятия уплачен в размере 3000 евро.

В 2019 году также будет выплачено также 12000 евро. Из этой суммы 1/3 или 4000 евро облагаются налогом по ставке 14/86 или 651,16 евро, а 8000 евро облагаются налогом по ставке 20/80 или 2000 евро. Общая сумма налоговых обязательств компании в связи с дивидендами составляет 2651,16 евро (651,16 + 2000).

Дополнительное удержание подоходного налога в размере 7% от суммы 4000 евро, поскольку на уровне компании эта сумма он облагается налогом по сниженной ставке. Удержанный подоходный налог составляет 280 евро. Нетто - сумма, которую может выплатить акционер в виде дивидендов, составляет 12000–280 евро или 11720 евро.

Подоходный налог в размере 7% декларируется в декларации TSD Приложение 7 INF 1.

Приведенный выше пример взят с веб-сайта <http://www.kindsigo.ee/2018/12/31/14-dividend-2019-aastal/>

В Merit Aktiva, в связи с расчётом и выплатой дивидендов, а также уплатой подоходного налога, следует сделать следующие проводки главной книги:

Бухгалтерская проводка дивидендов. Дивиденды рассчитываются на основании решения общего собрания акционеров как компетентного органа юридического лица компании (при утверждении годового отчета).

D (2970) Нераспределенная прибыль 12000

K (2400) Дивиденды к выплате 12000

Бухгалтерская проводка по взятию на учёт налога производится отдельно (предыдущая сумма не включает подоходный налог). При расчете подоходного налога (дата проводки совпадает с датой проводки расчета дивидендов).

D (7000) Налог на прибыль 20/80 2000

D (7000) Налог на прибыль 14/86 651,16

K (2401) Начисленный подоходный налог на дивиденды к выплате 2651,16

При выплате дивидендов, взятый на учёт подоходный налог с дивидендов переходит в обязательство

D (2401) Начисленный подоходный налог на дивиденды к выплате 2651,16

D (2400) Дивиденды к выплате (дополнительное удержание налога 7%) 280

K (2360) Задолженность по налогу на прибыль (декларируется 10 числа след. месяца) 2931,16

Выплата дивидендов в меню Платежи -> Платежи, тип транзакции «Прочие расходы», счет «Дивиденды к выплате». Создается проводка:

D (2400) Дивидендная задолженность 11720
K (10XX) Банк 11720

Уплата подоходного налога с дивидендов в меню «Платежи» -> «Платежи», тип транзакции «Транзакции с поставщиками», поставщик Maksu- ja Tolliamet (Налогово-таможенный департамент). Отметить налоговую задолженность галочкой как выплаченную. Создается проводка:

D (2360) Задолженность по налогу на прибыль 2931,16
K (10XX) Банк 2931.16