

Как отразить дивиденды в Merit Aktiva

В Эстонии дивиденды облагаются налогом по ставке 20% от валовой суммы. Если компания выплачивает дивиденды регулярно, то есть каждый год или по крайней мере в течение более двух лет, она имеет право выплачивать дивиденды по ставке подоходного налога 14% в пределах средней облагаемой налогом суммы дивидендов за предыдущие три года. При этом стоит помнить, что если дивиденды с более низкой налоговой ставкой распределяются среди акционеров физических лиц, к ним прибавляется подоходный налог в размере 7%, который удерживается из доходов физического лица. (NB! Более низкая ставка налога на дивиденды 14/86 и удерживаемый с выплачиваемых физическому лицу дивидендов подоходный налог в размере 7% упраздняются. С 2025 года дивиденды будут облагаться подоходным налогом только по налоговой ставке 22/78).

Рассмотрим пример дивидендов в Merit Aktiva.

В **2022** году выплачены дивиденды на сумму 12000 евро. Подоходный налог с предприятия уплачен в размере 3000 евро ($12000 * 20/80 = 3000$)

В **2023** 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,
- 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

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

Бухгалтерскую проводку дивидендов добавьте в меню программы **Финансы** → **Транзакции ГК** → **Новая транзакция ГК**. Дивиденды рассчитываются на основании

решения общего собрания акционеров как компетентного органа юридического лица компании (при утверждении годового отчета).

Счет	Мемориальный ордер	Дебет	Кредит
2970 - Нераспределенная прибыль	Нераспределенная прибыль	12 000,00	0,00
2400 - Дивиденды к выплате	Дивиденды к выплате	0,00	12 000,00

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).

Счет	Мемориальный ордер	Дебет	Кредит
7000 - Налог на прибыль	Налог на прибыль 20/80	2 000,00	0,00
7000 - Налог на прибыль	Налог на прибыль 14/86	651,16	0,00
2401 - Начисленный подоходный налог на дивиденды к выплате	Начисленный подоходный налог на дивиденды к выплате	0,00	2 651,12

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

Счет	Мемориальный ордер	Дебет	Кредит
2401 - Начисленный подоходный налог на дивиденды к	Начисленный подоходный налог на дивиденды к выплате	2 651,16	0,00
2400 - Дивиденды к выплате	Дивиденды к выплате дополнительное удержание налога 7%	280,00	0,00
2360 - Задолженность по налогу на прибыль	Задолженность по налогу на прибыль (декларируется 10 числа след. месяца)	0,00	2 931,16

Выплату дивидендов осуществи в меню **Платежи** -> **Платежи** → **нужный банк** → **Новый платёж**. Тип транзакции «Прочие расходы» и счет 2400 «Дивиденды к выплате».

Название банка	Сальдо						
Bank	[Redacted]						
Тип транзакции	Дата:	Документ	Валюта				
Прочие расходы	02.10.2023	3	EUR				
<input checked="" type="checkbox"/> Сумма, вкл. НДС							
Счет	Описание	Количество	Цена	Сумма	НДС	Сумма НДС	
2400 - Дивиденды к выплате	Дивиденды к выплате	1,000	11 720,00	11 720,00	-	0,00	
Контрагент или описание транзакции						Сумма	-11 720,00

Уплату подоходного налога с дивидендов осуществи в меню **Платежи** -> **Платежи** → **нужный банк** → **Новый платёж**. Тип транзакции «Транзакции с поставщиками», поставщик Maksu- ja Tolliamet (Налогово-таможенный департамент). Отметить налоговую задолженность галочкой как выплаченную.

Название банка	Сальдо							
Bank	[Redacted]							
Тип транзакции	Дата:	Документ	Валюта					
Транзакции с поставщиками	10.11.2023	5	EUR					
Поставщик								
Maksu- ja Tolliamet								
Клиент / Поставщик	Описание	Срок оплаты	Не оплачено	Сумма	Выбр...	Валюта	Порядковый №	Плательщик / пол...
Maksu- ja Tolliamet	Ettevõtte tulumaksu võlg (02.10.2023)	10.11.2023	0,00	2 931,16	<input checked="" type="checkbox"/>	EUR		Maksu- ja Tolliamet
Предоплата								0,00
Предоплата								
Сумма								-2 931,16