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)

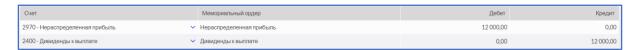
В 2023 году также будет выплачено также 12000 евро:

- 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 следущие проводки главной книги:

Бухгалтерскую проводку дивидендов добавьте в меню программы **Финансы** \rightarrow **Транзакции** $\Gamma K \rightarrow$ **Новая транзакция** ΓK . Дивиденды рассчитываются на основании

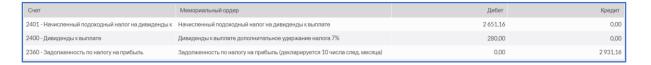
решения общего собрания акционеров как компетентного органа юридического лица компании (при утверждении годового отчета).



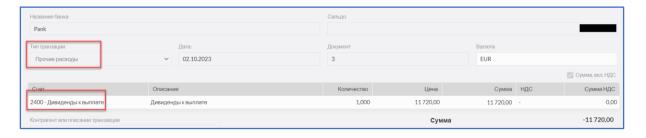
Бухгалтерская проводка по взятию на учёт налога производится отдельно (предыдущая сумма не включает подоходный налог). При расчете подоходного налога (дата проводки совпадает с датой проводки расчета дивидендов).



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



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



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

