



ДИВІДЕНДИ-2024: ВІД ПРИЙНЯТТЯ РІШЕННЯ ДО ВИПЛАТИ

ВЕБІНАР
ГАЛИНИ МОРОЗОВСЬКОЇ



15 БЕРЕЗНЯ 2024 **ONLINE**

Лектор - Галина МОРОЗОВСЬКА - провідний бухгалтер-експерт компанії «Smile бухгалтерія». Автор понад 700 публікацій із податку на прибуток, бухгалтерського обліку, зовнішньоекономічної діяльності, ПДВ. Понад 10 років професійного досвіду роботи в бухгалтерських виданнях.

ПОВНА ПРОГРАМА:

Виплата дивідендів – облік у емітента

1. Прийняття рішення про виплату дивідендів.

- Яку суму прибутку можна спрямувати на дивіденди? Строки та порядок прийняття рішення про виплату дивідендів. Оформлення рішення. Як часто можна нараховувати (щокварталу чи раз на рік)? Чи можна змінити рішення щодо виплати дивідендів?
- Змінився засновник: хто має право на дивіденди – «старий» чи «новий».
- Чи можна нарахувати дивіденди не усім засновникам?
- Як розраховують розмір виплат кожному із засновників? Чи треба оформляти окремо наказ, бухгалтерську?
- Форми виплати (товарами, коштами, зарахуванням тощо). Готівкові обмеження. Строк позовної давності за дивідендами.

2. Коли не можна виплачувати дивіденди.

- Які заборони передбачені законодавством?
- Якщо був збиток – чи можна виплачувати дивіденди? Чи можна виплачувати дивіденди, якщо засновник не повністю вніс свою частку до статутного капіталу?
- Чи можна нарахувати дивіденди за минулі роки (нерозподілений прибуток)?
- Чи може товариство не виплачувати дивіденди, якщо є прибуток?

3. Бухгалтерський облік нарахування дивідендів та їх виплати.

- У якому періоді відображати нарахування, виплати чи рік, за який приймається рішення про розподіл прибутку?
- Нарахування дивідендів – це подія після дати балансу та як її розкривати у фінзвітності?

4. Дивіденди фізособам: оподаткування та облік.

- Які ставки ПДФО діють для дивідендів? Чи залежать вони від системи оподаткування емітента?
- Коли ставка ПДФО 5%, коли - 9%, а коли - 18%? Чи є особливості для платників, які були на єдиному податку за спецставкою 2%?
- Нарахування дивідендів в одному періоді, виплата – в іншому: особливості відображення.
- Дивіденди нараховано, але не виплачено – коли платити ПДФО та ВЗ до бюджету?

5. Дивіденди та авансовий внесок з податку на прибуток.

- Хто та коли його сплачує? Правила обчислення. Як відобразити в декларації з прибутку?

- Чи заповнювати додаток АВ, якщо дивіденди виплачували лише фізособам?
- Коли дивідендний авансовий внесок зменшує податок на прибуток до сплати?
- Чи треба єдинникам сплачувати авансовий внесок при виплаті дивідендів?
- Відповідальність за несплату авансового внеску. Наслідки не заповнення додатка АВ.
- Чи зменшує сума прибутку, спрямована на виплату дивідендів, базу оподаткування податком на прибуток? Чи є різниці з податку на прибуток?

6. Дивіденди нерезидентам.

- Бухоблікові правила, курсові різниці. Інвалютні особливості. Чи є обмеження в сумі?
- Чи можна під час воєнного стану виплачувати дивіденди нерезидентам?
- Податок на репатріацію. Застосування міжнародних договорів для уникнення подвійного оподаткування.

7. Конструктивні (прирівняні) дивіденди – що це таке? У яких випадках вони загрожують?

- Податкові наслідки за конструктивними дивідендами.

8. Реінвестиція дивідендів.

- Чи може один із засновників залишити свої дивіденди, а іншому вони будуть виплачені?
- Додаткові наслідки: чи буде ПДФО, військовий збір, авансовий внесок, податок на репатріацію.
- На які цілі можна спрямувати прибуток підприємства?
- Якщо рішення про дивіденди не ухвалювали, а відразу частину прибутку спрямували на збільшення статутного капіталу – які податкові наслідки?

Отримання дивідендів – облік у інвестора

9. Отримання дивідендів: облік.

- У якому періоді визнавати дохід за дивідендами, нарахованими на користь підприємства: на дату прийняття рішення чи отримання?
- Дивіденди від асоційованих, дочірніх підприємств: як відобразити в обліку/чи виникає дохід.

10. Різниця з податку на прибуток за дивідендами, нарахованими на користь підприємства.

- За якими дивідендами можна застосувати зменшувальну різницю?
- Чи застосовувати різницю, якщо облік ведуть за методом участі в капіталі?
- Роз'яснення контролюючих органів.
- Нюанси отримання дивідендів від нерезидентів.

Тривалість: 11:00 – 14:00 (2 години)