

Насколько давнюю прибыль предприятие может распределить на дивиденды?



Айя Ласмане, БПА "SORAINEN", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/podocodnij-nalog-s-naseleniya/naskoljko-davnyuyu-pribilj-predpriyatje-mozhet-raspredelitj-na-dividendi/14157>

На основании пункта 130 переходных правил Закона "О подоходном налоге с населения" (Закон о ПНН), распределяя на дивиденды прибыль, полученную до 31 декабря 2017 года, и выплачивая эти дивиденды в 2018 и 2019 году, нужно удержать подоходный налог с населения (ПНН) в размере 10%. В части 6 статьи 161 Коммерческого закона (КЗ) сказано, что дивиденды, которые не выбраны в течение 10 лет, переходят в имущество общества. Относится ли эта статья КЗ к прибыли, которая не распределена (нет решения о распределении прибыли), или же эта статья относится лишь к тем дивидендам, которые распределены, но не выплачены? Насколько давнюю прибыль предприятие может распределять на дивиденды? Можно ли прибыль, полученную в 2004-2005 году распределить на дивиденды в 2018 или 2019 году?

Ограничение части 6 [статьи 161](#) КЗ в отношении дивидендов, не выбранных в течение 10 лет и переходящих во владение общества, относится лишь к дивидендам, которые рассчитаны, но не выплачены. [КЗ](#) не содержит ограничений в отношении того, насколько давнюю прибыль предприятие может распределить на дивиденды. Поэтому, если нераспределенная прибыль предприятия состоит также из прибыли, полученной в 2004, 2005 году, то ее можно распределить на дивиденды в 2018, 2019 или в последующие годы. Фактически на дивиденды будет распределена накопленная до сих пор нераспределенная прибыль, независимо от того, в какой год она была получена.

Однако нужно учитывать, что как применение подоходного налога с предприятий (ПНП), так и применение ПНН будет меняться в зависимости от того, распределяется ли на дивиденды прибыль, указанная на балансе до 31 декабря 2017 года, или же после.

Согласно [пункту 8](#) переходных правил Закона "О подоходном налоге с предприятий" (Закон о ПНП), предприятие вправе не включать в облагаемую ПНП базу дивиденды, которые рассчитаны, распределяя прибыль, указанную на балансе на 31 декабря 2017 года. Помимо этого, в [пункте 9](#) переходных правил Закона о ПНП установлено, что до распределения прибыли оставшуюся нераспределенную прибыль в последующие отчетные года уменьшают на рассчитанные дивиденды, применяя метод "первый пришел – первый ушел" (ФИФО).

Следовательно, для нужд применения налогов считается, что сначала на дивиденды распределяется более давняя прибыль. В соответствии с [пунктом 130](#) переходных правил Закона о ПНН, распределяя на дивиденды прибыль, полученную до 31 декабря 2017 года, и рассчитывая дивиденды в 2018 и 2019 году, нужно удержать ПНН в размере 10%. В соответствии с

действующей редакцией [Закона о ПНН](#) – если полученная до 31 декабря 2017 года прибыль будет распределена на дивиденды после 31 декабря 2019 года, нужно будет удержать ПНН в размере 20%.