

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте
<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 10.01.2023

На Ваш вопрос: ООО на УСН является налоговым агентом по налогу на прибыль – ООО выплатило дивиденды участнику – юр.лицу и удержало с них налог на прибыль. Нужно сдавать декларацию по налогу на прибыль. В этой декларации обязательно заполнять лист 02?

Правовая формулировка вопроса: декларация по налогу на прибыль

сообщаем следующее:

Для плательщиков на УСН при выплате дивидендов организациям особенность состоит только в составе декларации по налогу на прибыль. Порядок заполнения ее листов (разделов, приложений) такой же, как и при ОСН.

Так, при выплате дивидендов российским организациям в состав декларации включаются (п. 1.16 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль):

- титульный лист (с указанием кода 231 в реквизите «по месту нахождения (учета) (код)»);
- подраздел 1.3 разд. 1;
- лист 03.

См. образец заполнения декларации по налогу на прибыль за 2021 год организацией на УСН при выплате дивидендов.

Таким образом, в рассматриваемом случае лист 02 декларации по налогу на прибыль не заполняется.

Подборка документов:

- *Готовое решение: Как отразить дивиденды в налоговой отчетности (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Получение и выплата дивидендов на УСН (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Декларация по налогу на прибыль при применении УСН (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}.*

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Наталья Зензинова

Ответ подготовлен на основе материалов СПС КонсультантПлюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.