

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 28.02.2022

На Ваш вопрос: АО решило выплатить дивиденды участникам в денежной форме и неденежной (имуществом). Передача имущества приравнивается к реализации, т.е. нужно начислить НДС. С какой суммы считать НДС?

Правовая формулировка вопроса: НДС с дивидендов, выплачиваемых имуществом

сообщаем следующее:

При передаче имущества в счет выплаты дивидендов у физлица возникает доход в натуральной форме. При этом стоимость имущества следует определять исходя из его рыночной стоимости с учетом НДС и акцизов (п. 3 ст. 105.3, п. 1 ст. 211 НК РФ).

НДС со стоимости имущества, которое передается в качестве дивидендов, определяется так же, как и по дивидендам, выплаченным деньгами. Специальных правил расчета налога для дивидендов в натуральной форме Налоговый кодекс РФ не предусматривает.

Удержать НДС следует при ближайшей денежной выплате физлицу, которому организация передает имущество в качестве дивидендов. Однако удержать можно не более 50% выплаченного дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Если денежных выплат физлицу организация не производит, то нужно сообщить в свою инспекцию о невозможности удержать налог. Эти сведения следует отразить в справке в составе расчета по форме 6-НДФЛ (п. 5 ст. 226, п. 14 ст. 226.1 НК РФ, п. 2 Приказа ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@, п. п. 1.18, 5.1 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Подборка документов:

- *Готовое решение: Как облагаются НДС доходы от участия в организациях* (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}

- *Статья: Правила выплаты дивидендов* (Федун О.) ("Практическая бухгалтерия", 2015, N 3) {КонсультантПлюс}

- *Статья: Бухгалтерский учет операций с акционерами (участниками) предприятия* (Орлова О.Е.) ("Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения", 2014, N 5) {КонсультантПлюс}

- *Статья: Как получить налоговую выгоду от бартерных операций* (Тимин Е.) ("Российский налоговый курьер", 2015, N 3) {КонсультантПлюс}.

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Зензинова Наталья

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.