



Ассоциация участников
финансового рынка
«Некоммерческое
партнерство развития
финансового рынка РТС»

Российская Федерация
127006, Москва,
улица Долгоруковская,
дом 38, строение 1

Т. +7 (495) 899-01-70
Ф. +7 (499) 973-23-29
info@nprrts.ru
www.nprts.ru

№ _____

В Центральный Банк РФ
Директору Департамента бухгалтерского учета и
отчетности
Кружалову А.В.

Просим Вас разъяснить процедуру учета сумм дивидендов, полученных НФО.

Ситуация 1: Источником выплаты дивидендов по акциям, принадлежащим НФО, является российская организация. Сумма объявленных дивидендов в пользу НФО составила 100 тыс.руб.

В общем случае дивиденды облагаются у источника выплаты по ставке 13 %. Однако, в случае, если источник выплаты также получает дивиденды от других организаций, ставка налога может изменяться. То есть на момент объявления дивидендов НФО может не знать, какую сумму получит на счет. Сумма дивидендов зачисляется на расчетный счет НФО за минусом удержанного налога. Также в отдельных случаях за минусом комиссии банка, удерживаемой уполномоченным банком источника выплаты.

Дата отражения операции по удержанию налога в нормативных документах ЦБ РФ не определена.

Правильно ли мы понимаем, что если дата объявления дивидендов известна, то делается бухгалтерская запись на всю сумму объявленных дивидендов:

Дт 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» Кт 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» - 100 тыс.руб.

Просим Вас разъяснить, на какую дату и в какой сумме НФО должна отражать операцию по удержанию налога:

Дт 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» Кт 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» - на сумму удержанного налога в размере 13 тыс.руб. (или иную сумму, в случае, если она будет скорректирована источником выплаты).

Для счета 71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» не предусмотрен символ, характеризующий расходы на налоги, подлежащие удержанию у источника выплаты. Правильно ли мы понимаем, что в данном случае необходимо использовать символы ОФР, предусмотренные для расходов по операциям с приобретенными долевыми бумагами?

Возможно ли пренебречь требованиями об отражении дивидендов на дату объявления и отразить на дату получения в составе доходов уже очищенную от налога сумму дохода?

То есть сделать запись одновременно с зачислением средств:

Дт 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» Кт 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» - 87 тыс.руб.

Ситуация 2: Источником выплаты дивидендов по акциям, принадлежащим НФО, является иностранная организация. Сумма объявленных дивидендов в пользу НФО составила 100 тыс.руб. (для

упрощения примера расчеты в валюте не рассматриваются). Дивиденды облагаются НФО самостоятельно по ставке 13 %. Сумма дивидендов зачисляется на расчетный счет НФО.

Правильно ли мы понимаем, что в этой ситуации делается запись на дату объявления дивидендов:

Дт 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» Кт 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» - 100 тыс.руб.

На дату получения дивидендов на расчетный счет НФО:

Дт 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» Кт 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» - 100 тыс.руб.

Правильно ли мы понимаем, что при начислении налога делается запись:

Дт 71901 «Текущий налог на прибыль» Кт 60328 «Расчеты по налогу на прибыль» - 13 тыс.руб. (налог на доходы, подлежащий уплате на территории РФ).

Символ расхода ОФР 61101 «Текущий налог на прибыль».

Ситуация 3: Источником выплаты дивидендов по акциям, принадлежащим НФО, является иностранная организация. Сумма объявленных дивидендов в пользу НФО составила 100 тыс.руб. (для упрощения примера расчеты в валюте не рассматриваются). Дивиденды облагаются НФО самостоятельно по ставке 13 %. Также дивиденды облагаются у источника выплаты по ставке 5%. Сумма дивидендов зачисляется на расчетный счет НФО за минусом удержанного у источника выплаты налога. В соответствии с действующим законодательством РФ НФО имеет право на зачет суммы налога, удержанного у источника выплаты, в счет уплаты налога на территории РФ.

Правильно ли мы понимаем, что на дату объявления дивидендов делается бухгалтерская запись:

Дт 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» Кт 71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» - 100 тыс.руб.

На дату получения дивидендов на расчетный счет НФО делается бухгалтерская запись на сумму дивидендов за вычетом удержанного налога:

Дт 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» Кт 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» - 95 тыс.руб.

Правильно ли мы понимаем, что на дату начисления налога делается бухгалтерская запись:

Дт 71901 «Текущий налог на прибыль» Кт 60328 «Расчеты по налогу на прибыль» - 13 тыс.руб. (100 тыс.руб × 13%).

Символ расхода ОФР 61101 «Текущий налог на прибыль».

Дт 60328 «Расчеты по налогу на прибыль» Кт 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» - на сумму удержанного налога в размере 5 тыс.руб.

Председатель Комитета Ассоциации
«НП РТС» по методологии
бухгалтерского учета НФО:

Старовойтова О.В.