

## **Дивиденды от долевого участия в других организациях в декларации по прибыли**

Если по решению размер дивидендов составил 25 000, а выплачено только 16000 и на конец года образовалась задолженность, то в декларации по налогу на прибыль в строке 070 «Доходы, исключаемые из прибыли» листа 02 нужно показывать сумму начисленных или оплаченных дивидендов?

Дивиденды от российской организации ваша компания получит уже за вычетом удержанного налога на прибыль (п. 3 ст. 275 НК РФ).

**Плательщики налога на прибыль** полученные от российской организации дивиденды отражают в декларации за тот отчетный (налоговый) период, в котором они поступили. Сумма дивидендов указывается (п. п. 5.2, 5.3, 6.2 Порядка заполнения декларации):

- в общей сумме внереализационных доходов:
- по строке 100 Приложения N 1 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль;
- по строке 020 Листа 02;
- в общей сумме доходов, исключаемых из прибыли, - по строке 070 Листа 02.

В результате сумма дивидендов, налог на прибыль с которых удержан выплатившей их организацией (налоговым агентом), не увеличит налоговую базу, с которой вы должны рассчитать налог на прибыль (строка 100 Листа 02).

Исходя из вышеизложенного, в декларации по налогу на прибыль отражаются только полученные дивиденды.

**Ответ подготовил:**  
**Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина**  
**10 мая 2018 г.**