

ДИВІДЕНДИ У СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ТОВАРОВИРОБНИКІВ: ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ, НАРАХУВАННЯ, СПЛАТИ...



Лектор: **Ірина ВИСІЦЬКА**, адвокат

Керуюча Адвокатським бюро «Висіцької «ВІВ Лігал»

НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **ЗКУ** – Земельний кодекс України.
- **ЦКУ** – Цивільний кодекс України.
- **ГКУ** - Господарський кодекс України.
- **КЗпП** - Кодекс законів про працю.
- **Закон про ФГ** – Закон України «Про фермерське господарство» від 19.06.2003 № 973-IV.
- **Закон про ТОВ** – Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII.
- **Закон № 2464** – Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI.



НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ

- **Положення № 148** - Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління НБУ від 29.12.2017 № 148.
- **НП(С)БО 15** - Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Мінфіну від 29.11.1999 № 290.
- **Перелік № 1170** – Перелік видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджений постановою КМУ від 22.12.2010 № 1170.



Основні принципи нарахування дивідендів у ТОВ

Статті 30, 31 Закону про ТОВ:

- рішення про розподіл чистого прибутку товариства, про виплату дивідендів приймають загальні збори учасників (ЗЗУ). Рішення приймається більшістю голосів усіх учасників ТОВ, які мають право голосу. Статутом ТОВ може встановлюватися більша кількість. Відповідні положення можуть бути внесені до статуту, змінені або виключені з нього одностайним рішенням ЗЗУ, у яких взяли участь всі учасники ТОВ.

Питання про розподіл чистого прибутку ТОВ, про виплату дивідендів та їх розмір **обов'язково вноситься до порядку денного річних ЗЗУ**. При цьому річні ЗЗУ **обов'язково скликаються щорічно протягом шести місяців** наступного за звітним року, якщо інше не встановлено законом.

Проте наслідків нескликання річних ЗЗУ законодавство не передбачає. Так само як не вимагає і щорічно нараховувати дивіденди. А тому можна на річних ЗЗУ вирішити не нараховувати дивіденди. У подальшому виплатити дивіденди можна не лише за минулий рік, а й за будь-який період минулих років (2021, I квартал 2019 року тощо). Головне – щоб це не суперечило статуту ТОВ. При цьому чистий прибуток може бути розподілений як у повній сумі, так і частково.



Основні принципи нарахування дивідендів у ТОВ

Статті 33, 37 Закону про ТОВ:

- **рішення про виплату дивідендів оформляється протоколом ЗЗУ.** У протоколі зазначається: сума прибутку, яка спрямовується на виплату дивідендів; період, за який розподіляється такий прибуток (рік, квартал); розмір дивідендів, форма і строки їх виплати.

Протокол підписує голова ЗЗУ або інша уповноважена зборами особа з числа учасників ТОВ або їх представників, якщо інше не передбачено статутом ТОВ. Кожен учасник ТОВ, який взяв участь у ЗЗУ, може підписати протокол.

Якщо учасник один, то документом про виплату дивідендів є рішення учасника;

- на підставі протоколу **може бути виданий наказ/розпорядження керівника ТОВ**, згідно з яким бухгалтерія нарахувуватиме та виплачуватиме дивіденди, оскільки він є первинним документом.

Утім, якщо протокол містить усі обов'язкові реквізити первинного документа та дані для нарахування й виплати дивідендів, то окремий наказ/розпорядження можна і не видавати.



Основні принципи виплати дивідендів у ТОВ

Стаття 26 Закону про ТОВ. Виплачуються:

- за рахунок чистого прибутку;
- особам, які були учасниками ТОВ на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток (тобто особа, що стала учасником у 2023 році, може отримати дивіденди за попередні роки, якщо вони виплачуються у 2023 році);
- за будь-який період, що є кратним кварталу, **якщо інше не передбачено статутом**;
- у строк, що **не перевищує шість місяців з дня прийняття рішення** про їх виплату, **якщо інший строк не встановлений статутом** ТОВ або рішенням ЗЗУ;
- грошовими коштами, **якщо інше не встановлено одностайним рішенням** ЗЗУ, у яких взяли участь всі учасники товариства.

АЛЕ відповідно до п. 291.6 ПКУ платники ЄП 1 - 3 груп повинні здійснювати розрахунки за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги) **виключно в грошовій формі** - готівковій або безготівковій (у т.ч. з використанням електронних грошей). Тому платникам ЄП краще утриматися від виплати дивідендів у негрошовій формі. Або ж отримати ІПК на підставі ст. 52 ПКУ.



Основні принципи виплати дивідендів у ТОВ

Судова практика - суд має право прийняти рішення про стягнення дивідендів **лише за наявності рішення загальних зборів юрособи про спрямування прибутку на виплату дивідендів**, на підставі якого визначаються розмір належних позивачу - учаснику (акціонеру, члену) дивідендів, строки та порядок їх виплати, **у разі невиконання** господарським товариством дивідендів на підставі рішення загальних зборів **або їх виплати в меншому розмірі**, ніж передбачено відповідним рішенням.

В іншому разі дії суду призведуть до втручання у господарсько-управлінську діяльність суб'єкта господарювання.

(Постанова Верховного Суду від 24.10.2023 у справі № 910/9143/22, ЄДРСР, реєстр. № 114528072).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Обмеження виплат дивідендів у ТОВ

Стаття 27 Закону про ТОВ: ТОВ не має права приймати рішення про виплату дивідендів або виплачувати дивіденди, якщо:

- 1) ТОВ не здійснило розрахунків з учасниками товариства у зв'язку із припиненням їх участі у ТОВ або з правонаступниками учасників ТОВ;
- 2) майна ТОВ недостатньо для задоволення вимог кредиторів за зобов'язаннями, строк виконання яких настав, або буде недостатньо внаслідок прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплати.

ТОВ не має права виплачувати дивіденди учаснику, який повністю або частково не вніс свій вклад.

Статутом ТОВ можуть додатково передбачатися інші умови, за яких ЗЗУ не можуть приймати рішення про виплату дивідендів чи за яких дивіденди не можуть виплачуватися.

Є також обмеження для виплати дивідендів в інших НПА: стосовно майна, що перебуває в податковій заставі (п. 92.1 ПКУ) або адміністративному арешті (ст. 94 ПКУ), чи коли ТОВ перебуває в процесі банкрутства (ч. 5 ст. 44 Кодексу про банкрутство).



Відповідальність

Посадові особи ТОВ, винні у введенні в оману учасників щодо його фінансового стану, зокрема шляхом подання (включення) недостовірної інформації до документів ТОВ, що призвело до здійснення неправомірних виплат, **несуть разом з учасниками солідарну відповідальність** за зобов'язанням щодо повернення виплат ТОВ.

Невиплата дивідендів у строки, визначені законом або установчими документами юридичної особи, є порушенням грошового зобов'язання, у зв'язку з яким настають правові наслідки, передбачені ч. 2 ст. 625 ЦКУ. Тобто особа, якій не було виплачено дивіденди, може вимагати стягнення суми боргу **з урахуванням установленого індексу інфляції** за весь час прострочення, а **також 3 % річних** від простроченої суми, якщо інший розмір процентів не встановлено договором або законом.



Оподаткування виплат дивідендів учасникам ТОВ

Дивіденди як пасивні доходи включаються до бази оподаткування **ПДФО** згідно з пп. 164.2.8 ПКУ та оподатковуються за такими ставками:

- 5% - якщо вони сплачуються ТОВ - **платниками податку на прибуток підприємств** (пп. 167.5.2 ПКУ);
- 9% - якщо дивіденди виплачує ТОВ - платник єдиного податку 3-ої чи 4-ої групи (пп. 167.5.4 ПКУ).

Військовий збір - 1,5%.

Авансовий внесок при виплаті дивідендів справляється, якщо дивіденди виплачуються платником податку на прибуток на користь юросіб. Якщо дивіденди сплачуються платником ЄП, а також при сплаті дивідендів на користь фізосіб, авансовий внесок **не справляється** (пп. 57.1^{1.2}, пп. 57.1^{1.3} ПКУ).

Але якщо ТОВ змінювало систему оподаткування (переходило з ЄП на загальну систему оподаткування), і на момент виплати дивідендів має статус платника податку на прибуток, то при виплаті дивідендів таке ТОВ повинне розрахувати авансовий внесок з податку на прибуток.



Оподаткування виплат дивідендів учасникам ТОВ

ПДВ - лише коли дивіденди виплачуються у натуральній формі. Виплата дивідендів у грошовій формі не є операцією, яка оподатковується ПДВ (пп. 196.1.6 ПКУ).

Строки сплати ПДФО та ВЗ при нарахуванні та виплаті дивідендів:

- на картковий рахунок - **одночасно з таким перерахуванням** (пп. 168.1.2 ПКУ);
- з каси підприємства або в натуральній формі - **впродовж 3-х операційних днів** після такої виплати/надання (пп. 168.1.4 ПКУ).

пам'ятаємо також про існування обмеження на готівкові розрахунки ТОВ з фізособами в 50 тис. грн в день (п. 6 розд. II Положення № 148). До цього ліміту включається загальна сума платежів з фізособою за день: як отриманих від неї, так і виплачених їй. Це обмеження поширюється на виплату дивідендів (ЗІР, 109.13);

- нараховані, але ще не виплачені - **впродовж 30 к.д. після закінчення місяця, в якому вони були нараховані** (пп. 49.18.1, п. 57.1, пп. 168.1.5 ПКУ).

ЄСВ дивіденди **не обкладаються**, оскільки входять до переліку виплат, на які ЄСВ не нараховується (п. 14 розд. II Переліку № 1170).



Правова природа доходів членів ФГ

- У ч. 1 ст. 1 Закону про ФГ передбачено, що фермерське господарство **є формою підприємницької діяльності громадян**, які виявили бажання виробляти товарну сільгосппродукцію, здійснювати її переробку та реалізацію з метою отримання прибутку на ЗД, для ведення фермерського господарства, товарного с/г виробництва, особистого селянського господарства, відповідно до закону.
- У свою чергу, ст. 42 ГКУ визначає підприємництво як вид господарської діяльності наступним чином: це самостійна, ініціативна, систематична, **на власний ризик** господарська діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання (підприємцями) з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку.

З наведених норм слідує, що члени ФГ є підприємцями, а тому аж ніяк не можуть за свою діяльність у ФГ отримувати заробітну плату.



Дивіденди у ФГ

- За визначенням, наведеним у пп. 14.1.90 ПКУ, **корпоративними правами** є права особи, частка якої визначається у статутному капіталі (майні) господарської організації, що включають правомочності на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (**дивідендів**) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами.
- У свою чергу, **дивідендами** пп. 14.1.49 ПКУ називає платіж, що здійснюється юридичною особою - емітентом корпоративних прав чи інвестиційних сертифікатів на користь власника таких корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів та інших цінних паперів, що засвідчують право власності інвестора на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку.



Дивіденди у ФГ

- Для цілей оподаткування до дивідендів прирівнюється також платіж у грошовій чи негрошовій формі, що здійснюється юридичною особою на користь її засновника та/або учасника (учасників) у зв'язку з розподілом чистого прибутку (його частини).

Отже, якщо у ФГ створено статутний (складений) капітал (СК), то взамін внесення вкладів до такого капіталу члени ФГ отримують корпоративні права.

Відтак, членам ФГ може виплачуватися дохід залежно від їхнього внеску до статутного чи складеного капіталу, а також у зв'язку з розподілом чистого прибутку ФГ (його частини).

Механізм нарахування та виплати такого доходу (прийняття рішень про виплату, періодичність, розмір, порядок виплати) визначається статутом ФГ. У такому випадку виплата вказаного доходу є виплатою дивідендів.

- Дивіденди відносяться до **пасивних доходів** (п. 14.1.268 ПКУ).



Дивіденди у ФГ з єдиним засновником (членом)

Постанова Верховного Суду від 30.03.2023 у справі № 917/202/21 (917/339/21) (ЄДРСР, реєстр. № 110514874)

- **Пункт 64:** До майнових прав належить право на частку в статутному капіталі господарської організації, а **до корпоративних - права із частки**, які відповідно до статті 167 ГКУ надають право на управління, **на дохід у вигляді дивідендів** та інші права, передбачені законом та статутними документами.
- **Пункт 65:** Об'єктом обороту (продажу, спадкування тощо) є саме частка в статутному (складеному) капіталі господарської організації, **з набуттям прав на яку в особи виникають і корпоративні права**. Статутний капітал, який є лише засобом бухгалтерського обліку, та самі по собі корпоративні права відчужуватися не можуть, адже не є оборотоздатним об'єктом цивільного права.
- **Пункт 74:** наразі питання відчуження частки у статутному (складеному) капіталі ФГ нормативно не визначене та не урегульоване.



Дивіденди у ФГ з єдиним засновником (членом)

- **Пункт 82:** ФГ як юрособа, наближена за своїми ознаками до підприємств корпоративного типу, має певні особливості, а саме: воно засновано на членстві, а також майновій та особистій трудовій участі його членів, яка є обов'язковою; коло учасників/членів фермерського господарства обмежується членами сім'ї; діяльність фермерського господарства може стосуватися лише фермерства.
- **Пункт 85:** Відповідні обмеження щодо суб'єктного складу членів ФГ (за винятком набуття членства юридичною особою) не стосуються у випадку, коли частка в статутному (складеному) капіталі ФГ належить 100 % одній особі. У такому разі зазначена особа за аналогією механізму відчуження частки учасником ТОВ, визначеною ст. 21 Закону про ТОВ, може відчужити належну їй частку (100 %) іншій особі - не обов'язково члену своєї сім'ї, адже бути головою ФГ має право будь-яка особа і не вимагається, щоб вона була пов'язана родинними/сімейними стосунками з відчужувачем частки в статутному (складеному) капіталі ФГ.



Дивіденди у ФГ з єдиним засновником (членом)

- **Пункт 87:** належна одній особі частка у статутному (складеному) капіталі ФГ в розмірі 100 % може бути відчужена без жодних обмежень на користь іншої особи, а у разі відчуження її на користь **двох або більше осіб** - з урахуванням особливостей щодо суб'єктного складу членів ФГ, визначених ст. 3 Закону про ФГ.
- **Пункт 194.** У разі порушення права чи законного інтересу змінами у складі чи розподілі частки ФГ, яка була неодноразово відчужена, належним способом захисту права такої є **витребування частки в статутному (складеному) капіталі ФГ** в останнього набувача.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Дивіденди у ФГ з єдиним засновником (членом)

Постанова Верховного Суду від 18.08.2022 у справі № 911/1707/18 (911/3510/20) (ЄДРСР, реєстр. № 105837298)

- **Пункти 52-54.** ВС звертається до правової позиції, висловленої у постанові ВС від 07.10.2021 у справі №922/3059/16: створене шляхом об'єднання трудової участі членів сім'ї з метою отримання прибутку та зареєстроване як юрособа **ФГ, в якому наявний статутний (складений) капітал, поділений на частки, відповідає визначеним ч. 5 ст. 63 ГКУ ознакам корпоративного підприємства.** Наявність статутного (складеного) капіталу ФГ дає певний обсяг корпоративних прав особі, частка якої визначається у статутному фонді (див. висновки, викладені у постановах ВС від 24.10.2018 та від 10.09.2019 у справі №923/875/17). З огляду на зазначене **у членів ФГ, які передали до статутного (складеного) капіталу майно, виникають корпоративні права, пов'язані з наявністю їх частки у статутному (складеному) капіталі господарства.**
- Таким чином, між членом ФГ та самим ФГ виникають саме корпоративні відносини, аналогічні відносинам між учасником підприємницького товариства та самим товариством.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Сплата дивідендів за минулі періоди

Законодавство України не містить:

- **конкретного періоду, за який розподіляють прибуток ФГ** (у т.ч. обов'язку щорічного нарахування дивідендів)

Частина 3 ст. 142 ГКУ: *порядок використання прибутку (доходу) суб'єкта господарювання визначає власник (власники) або уповноважений ним орган відповідно до законодавства та установчих документів. У ч. 1 ст. 142 ГКУ йдеться про розрахунок прибутку «...за певний період»*. Тобто виплатити дивіденди можна не лише за минулий рік, а й за будь-який період минулих років (2021, I квартал 2019 року тощо). Головне – щоб це не суперечило статуту ФГ.

Мінімальний період, за який визначають прибуток і нараховують дивіденди, радимо вказувати у статуті ФГ.

- **правила щодо виплати дивідендів лише в разі перевищення загальної суми прибутків за поточний та минулі періоди над сумою збитків.**

Тому для виплати дивідендів можна обрати будь-який прибутковий період.



Оподаткування виплати дивідендів

Дивіденди як пасивні доходи включаються до бази оподаткування **ПДФО** згідно з пп. 164.2.8 ПКУ та оподатковуються за такими ставками:

- 5% - якщо вони сплачуються ФГ - **платниками податку на прибуток підприємств** (пп. 167.5.2 ПКУ);
- 9% - якщо дивіденди виплачує ФГ - платник єдиного податку 3 -ої чи 4-ої групи (пп. 167.5.4 ПКУ).

На правомірності оподаткування дивідендів у ФГ за вищевказаними ставками наголошував і Верховний Суд у постанові від 18.06.2020 у справі № 802/836/17-а (ЄДРСР, реєстр. № 89928397) Ним у вказаній справі зроблений, зокрема, наступний висновок: *«у разі, якщо ФГ, яке є платником податку на прибуток, нараховує своїм членам дохід у вигляді дивідендів залежно від внеску до статутного капіталу, такий дохід оподатковується податком на доходи фізичних осіб за ставкою 5%»*.

Військовий збір - 1,5%.

Оскільки членами ФГ можуть бути виключно фізособи, то **авансовий внесок** з податку на прибуток при виплаті дивідендів **не справляється** (пп. 57.11.3 ПКУ).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Винагорода за трудову участь у ФГ

Правові підстави:

- ст. 43 Конституції України - кожен має право на працю, **що включає можливість заробляти собі на життя працею**, яку він вільно обирає або на яку вільно погоджується.
- ч. 2 ст. 3 КЗпП - **особливості праці** членів ФГ визначаються законодавством та їх статутами. При цьому гарантії щодо зайнятості, охорони праці, праці жінок, молоді, осіб з інвалідністю надаються їм в порядку, передбаченому законодавством про працю.
- ст. 27 Закону про ФГ - **трудові відносини** у ФГ базуються на основі **праці його членів** та регулюються статутом ФГ.

Отже, законодавство пов'язує поняття «трудові відносини» та «праця членів ФГ». При цьому, з огляду на відсутність законодавчих заборон та спеціальних правил, **члени ФГ вправі отримувати винагороду за свою працю у ФГ.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Винагорода за трудову участь у ФГ

- Згідно з п. 7.10 Методичних рекомендацій з організації та ведення бухгалтерського обліку в селянських (фермерських) господарствах, затверджених наказом Мінагрополітики від 02.07.2001 № 189, визначений відповідно до п. 7.9 дохід розподіляється між членами господарства **пропорційно трудовому внеску** кожного з них і **використовується для визначення заробітку**, утримань і відрахувань на соціальні заходи згідно з чинним законодавством.
- Будь-який дохід, який отриманий у результаті докладання особою певних зусиль – виконання роботи, надання послуг – є активним доходом. Відтак, отримана членами ФГ винагорода за свою працю у ФГ відноситься до **активних доходів**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Оподаткування при виплаті винагороди членам ФГ залежно від їхньої трудової участі у ФГ

- Потрібно включати до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізосіб (членів ФГ) як **інші доходи** і оподатковувати за ставкою 18% (пп. 164.2.20, п. 167.1 ПКУ).

На цьому давно і послідовно наголошують і податківці у своїх численних роз'ясненнях з цього приводу (<https://svp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/584421.html>, <https://od.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/608838.html>).

Альтернативна позиція - такі доходи відповідно до пп. 14.1.49 ПКУ для цілей оподаткування прирівнюються до дивідендів, оскільки вони за своєю суттю є платежем у грошовій чи негрошовій формі, що здійснюється ФГ як юридичною особою на користь його членів у зв'язку з розподілом чистого прибутку (його частини). **Але** такі виплати все одно будуть оподатковуватись за ставкою 18% відповідно до пп. 167.5.1 ПКУ.

Військовий збір - 1,5%.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Оподаткування при виплаті винагороди членам ФГ залежно від їхньої трудової участі у ФГ

МПЗ - ДПСУ в [роз'ясненні від 17.02.2023](#) при відповіді на 23 запитання зазначала, що *«враховуючи те, що члени ФГ не перебувають у трудових або цивільно-правових відносинах з таким господарством, хоча і виконують трудову функцію, суми ПДФО та ВЗ, сплачені з доходів, які виплачені таким фізичним особам, не враховуються при визначенні МПЗ»*.

Однак нещодавно ДПСУ відповіла інакше: *«Сума ПДФО та ВЗ, сплаченого з доходу, який виплачується члену ФГ пропорційно його трудової участі в діяльності ФГ, враховується при визначенні МПЗ. При отриманні інших доходів (у тому числі з дивідендів) фізичною особою, яка не перебуває з платником податку у трудових або цивільно-правових відносинах, сума ПДФО та ВЗ сплаченого з такого доходу не враховується при визначенні МПЗ»* (див. відповідь на 2 питання щодо особливостей визначення МПЗ, розміщені на сайті ДПСУ [07.11.2023](#), [10.11.2023](#)).

Враховуючи те, як часто податківці змінюють свою позицію щодо цього питання, радимо ФГ у порядку ст. 52 ПКУ отримати індивідуальну податкову консультацію з аналогічним лояльним висновком.



Оподаткування при виплаті винагорода членам ФГ залежно від їхньої трудової участі у ФГ

ЄСВ - відповідно до п. 5-1 ч. 1 ст. 4 Закону № 2464 члени ФГ є платниками ЄСВ. Тобто вони сплачують ЄСВ самі, ФГ не повинне сплачувати ЄСВ із виплачених їм доходів.

Після взяття на облік в органах ДПС на членів ФГ поширюються обов'язки, визначені, зокрема, п. 1, 4 ч. 2 ст. 6 Закону № 2464, а саме щодо своєчасного та в повному обсязі нарахування, обчислення і сплати ЄСВ та подання податківцям звітності за встановленою формою.

Базою нарахування ЄСВ за себе для членів ФГ є сума доходу (прибутку), отриманого від їхньої діяльності, що підлягає обкладенню ПДФО (зокрема, це дивіденди та винагорода (дохід), що виплачується члену ФГ пропорційно його трудовій участі в діяльності ФГ). **Ставка ЄСВ – 22%.**

Водночас, тимчасово, з **01.03.2022 року до припинення або скасування воєнного стану в Україні та протягом 12 місяців після цього** члени ФГ мають право не нараховувати, не обчислювати та не сплачувати ЄСВ за себе. Але у цьому разі такий період виключається зі страхового стажу цієї особи. Якщо ж член ФГ бажає, то може продовжувати сплачувати ЄСВ. У такому разі період сплати ЄСВ у розмірі, не меншому за мінімальний страховий внесок, включається до його страхового стажу.



Дивіденди VS Винагорода за трудову участь

Із наведеного слідує, що дивіденди, отримувані членом ФГ з огляду на його внесок до СК, **мають іншу правову природу**, аніж дохід, отримуваний членом ФГ від трудової участі у ФГ.

При цьому чинне законодавство не забороняє членам ФГ закріпити у статуті положення щодо розподілу прибутку залежно:

- тільки від трудової участі у ФГ; або
- лише від внеску до СК; або
- **поєднання обох цих варіантів.**



Як прописати у статуті (рекомендовані приклади)

6. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ГОСПОДАРСТВА

- 6.2. До виключної компетенції Зборів членів Господарства належать:
- <....>
- 6.2.5. прийняття рішення про розподіл прибутку Господарства шляхом виплати дивідендів (розподіл здійснюється залежно від розміру внеску члена Господарства до статутного капіталу Господарства) та/або виплати винагороди (доходу) за трудову участь у діяльності Господарства;

8. РОЗПОДІЛ ПРИБУТКУ

8.1. Розподіл прибутку Господарства (тобто доходу за вирахуванням всіх витрат, у т. ч. сплачених податків) може здійснюватися **шляхом виплати дивідендів** (розподіл здійснюється залежно від розміру внеску члена Господарства до статутного капіталу Господарства) **та/або виплати винагороди (доходу) за трудову участь у діяльності Господарства.**



Як прописати у статуті (рекомендовані приклади)

8.2. Виплата дивідендів та винагороди (доходу) за трудову участь у діяльності Господарства здійснюється за рахунок прибутку Господарства особам, які були членами Господарства на день прийняття рішення про таку виплату.

8.3. Виплата дивідендів здійснюється пропорційно розміру часток членів Господарства у Статутному капіталі Господарства, визначених у п. 5.1 цього Статуту.

8.4. Виплата винагороди (доходу) за трудову участь у діяльності Господарства здійснюється пропорційно відсотку такої трудової участі кожного члена Господарства, а саме:

- трудова участь Петренка Андрія Мироновича у діяльності Господарства складає 60% (шістдесят відсотків);
- трудова участь Петренка Іллі Мироновича у діяльності Господарства складає 40% (сорок відсотків).

8.5. Господарство виплачує дивіденди та/або винагороду (дохід) за трудову участь у діяльності Господарства в порядку, строки, розмірі та з періодичністю, встановленими Зборами членів Господарства.



Як прописати у статуті (рекомендовані приклади)

8.6. Дивіденди та/або винагорода (дохід) за трудову участь у діяльності Господарства можуть виплачуватися незалежно один від одного та за будь-який період.

8.7. Дивіденди можуть виплачуватися за будь-який період, що є кратним кварталу. Винагорода (дохід) за трудову участь у діяльності Господарства може виплачуватися за будь-який період, кратний одному місяцю.

8.8. Господарство виплачує дивіденди та/або винагороду (дохід) за трудову участь у діяльності Господарства грошовими коштами, якщо інше не встановлено одностайним рішенням Зборів членів Господарства, у яких взяли участь усі члени Господарства.

8.9. Господарство не має права приймати рішення про виплату дивідендів та/або винагороду (дохід) за трудову участь у діяльності Господарства або виплачувати їх, якщо Господарство не здійснило розрахунків з членами Господарства у зв'язку із припиненням їхньої участі в Господарстві або з правонаступниками таких членів Господарства.

8.10. Господарство не має права виплачувати дивіденди члену Господарства, який повністю або частково не вніс свого вкладу до Статутного капіталу Господарства.





Дякуємо за увагу!

Керуюча Адвокатським бюро
ВИСІЦЬКА Ірина Володимирівна



04079, м. Київ, вул. Тираспольська, 52, оф. 745



(067) 766-36-16



viv10@ukr.net

www.vysitska.com



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua