

## ПРЕДПРИЯТИЕ – ЕДИНЩИК ЧЕТВЕРТОЙ ГРУППЫ ПОЛУЧИЛО ДИВИДЕНДЫ: КАК ЭТО ПОВЛИЯЕТ НА ДОЛЮ СЕЛЬХОЗПРОИЗВОДСТВА?

*Сельхозпредприятие владеет долей в уставном фонде другого юрлица. В ноябре 2021 года оно получило от этого лица дивиденды. Как это повлияет на долю сельхозпроизводства за текущий год для регистрации единщиком четвертой группы в 2022 году?*

Это зависит от того, по какому именно методу предприятие, которое получило дивиденды, отражает их в бухучете. Объясним подробнее.

Напомним, плательщиками единого налога (далее – ЕН) четвертой группы сред юрлиц могут быть те, у кого удельный вес дохода, полученного от реализации сельхозпродукции собственного производства и продуктов ее переработки за предыдущий налоговый (отчетный) год, составляет **не менее чем 75 %** общей суммы дохода за этот же период (далее – доля сельхозпроизводства) (пп. 14.1.194, пп. 4 п. 291.4 Налогового кодекса, далее – НК).

Доля сельхозпроизводства рассчитывается **по данным бухучета**, то есть суммируются данные о суммах полученных доходов (как исчислить долю сельхозпроизводства, см. в «БАЛАНС-АГРО», 2021, № 35, с. 4).

В бухучете инвестора полученные дивиденды могут учитываться одним из двух методов:

- или по методу участия в капитале (так ведут учет предприятия, которые инвестировали в ассоциированные, дочерние или совместные предприятия);
- или по справедливой стоимости (все другие инвесторы).

Итак, если инвестор ведет учет:

- по методу участия в капитале, то в случае получения дивидендов у него **не возникает доход** – на сумму дивидендов уменьшается балансовая стоимость финансовой инвестиции. Начисленные эмитентом дивиденды отражаются проводкой Дт **373** «Расчеты по начисленным дивидендам» – Кт **141** «Инвестиции связанным сторонам по методу участия в капитале»;
- по справедливой стоимости, тогда у инвестора возникает доход в сумме начисленных дивидендов. Эти дивиденды отражаются записью Дт **373** – Кт **731** «Дивиденды полученные». Причем доход возникает в периоде, когда принято решение о выплате дивидендов, а не в периоде, когда они фактически получены.

Фактическое получение дивидендов отражается проводкой Дт **311** «Текущие счета в национальной валюте» – Кт **373**.

Подробно о бухучете дивидендов у инвестора см. на с. 11 этого номера.

Итак, **подытожим**. Если инвестор ведет учет дивидендов:

- по методу участия в капитале, то в этом случае сумма дивидендов не будет принимать участие в расчете доли сельхозпроизводства, ведь в кредит счета **79** «Финансовые результаты» дивиденды не попадают (не увеличивают доход);
- по справедливой стоимости, тогда у него возникает доход на субсчете **731**, который потом закрывается в кредит субсчета **792**. Напомним,

кредитовые обороты по субсчетам к счету 79 формируют общую сумму дохода при расчете доли сельхозпроизводства. Итак, поскольку дивиденды входят в общую сумму дохода и не являются доходом от реализации сельхозпродукции собственного производства, они, по сути, уменьшают долю сельхозпроизводства.

Проиллюстрируем это на примере.

### Пример

ООО «Агростар» (плательщик ЕН четвертой группы) является инвестором ООО «Горизонт» и ведет учет дивидендов по справедливой стоимости. Показатели деятельности за 2021 год в ООО «Агростар» следующие:

- сумма, полученная от реализации сельхозпродукции собственного производства, – 1 550 000 грн;
- сумма начисленных ООО «Горизонт» дивидендов – 900 000 грн;
- общая сумма дохода – 2 450 000 грн (1 550 000 грн + 900 000 грн). Других доходов у ООО «Агростар» не было.

Таким образом, доля сельхозпроизводства за 2021 год в ООО «Агростар» составляет **63,27 %** (1 550 000 грн : 2 450 000 грн x 100).

Поскольку полученные дивиденды составляют более 25 % общей суммы дохода, ООО «Агростар» не выполнило в этом году условие о 75%-ной доле сельхозпроизводства и в следующем году теряет право быть единщиком четвертой группы.