

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДИВИДЕНДЫ ПРИ СМЕНЕ УЧАСТНИКОВ И ВЫПЛАТЕ ПРОМЕЖУТОЧНЫХ ДИВИДЕНДОВ

Мацепуро Н.А.

Законодательство разрешает компаниям выплачивать дивиденды участникам не только по итогам года, но и, например, ежеквартально <1>. И многие компании пользуются такой возможностью. Посмотрим, как в таких компаниях распределяется чистая прибыль по итогам года, если в течение года состав участников менялся и выплачивались промежуточные дивиденды.

Дивиденды распределяются между действующими участниками

Если вы выплатили участнику промежуточные дивиденды, а потом он вышел из состава участников, то ничего с него удерживать не надо. Ведь правом на получение от компании дивидендов обладают организации и граждане, имеющие статус ее участника на момент распределения дивидендов <2>. В АО лицо приобретает такой статус с момента включения в реестр акционеров <3>.

А в ООО <4>:

<если> доля приобретена у участника - с момента нотариального удостоверения сделки по отчуждению доли;

<если> доля приобретена у самой компании, либо куплена одним участником у другого в порядке преимущественного права, либо получена в результате увеличения уставного капитала за счет внесенного вклада и соразмерного уменьшения долей участников - с момента госрегистрации внесения изменений в ЕГРЮЛ.

К приобретателю доли переходят все права и обязанности бывшего участника, возникшие до заключения сделки по отчуждению доли, в том числе и право на получение дивидендов <5>. То есть новый участник вправе получить дивиденды, если они еще не распределены, и за те периоды деятельности компании, когда он не был ее участником. А бывший участник уже не может претендовать на дивиденды, распределенные после отчуждения им своей доли. Это подтверждается и судебной практикой <6>. Соответственно, если решение о выплате дивидендов было принято, но потом участник, не получив их, вышел из состава участников, то он не утрачивает право на их получение.

На дивиденды по итогам года направляется остаток чистой прибыли

Если в течение года участникам выплачивались промежуточные дивиденды, то по итогам года распределить между ними можно лишь остаток чистой прибыли. То есть разницу между полученной и уже распределенной чистой прибылью.

Распределяется эта сумма между участниками, если иное не предусмотрено уставом, пропорционально размеру их долей в уставном капитале компании <7>. При этом никакого перерасчета ранее выплаченных дивидендов в связи с изменением

количества или состава участников делать не нужно. Ведь дивиденды, в том числе и промежуточные, как мы уже сказали, выплачиваются действующим участникам. Поэтому лица, которые на момент принятия решения о выплате промежуточных дивидендов являлись участниками, получали эти дивиденды на законных основаниях. И ничего возвращать компании не должны.

Если участники компании считают, что описанные правила выплаты дивидендов несправедливы, они могут их изменить <8>. Например, могут прописать в уставе, что дивиденды выплачиваются только по окончании года. Кроме того, для ООО можно установить, что дивиденды выплачиваются участникам с учетом времени их фактического участия в компании в течение года. Но тогда сумма дивидендов, причитающихся, например, двум участникам с равными долями, один из которых является старым участником, а другой вошел в состав участников в течение года, будет разной. А потому проверяющие могут посчитать, что дивиденды выплачены непропорционально долям, и исчислить старому участнику налоги с излишне полученной суммы по общим, а не "дивидендным" ставкам <9>.

<1> п. 1 ст. 28 Закона от 08.02.98 N 14-ФЗ (далее - Закон N 14-ФЗ); п. 1 ст. 42 Закона от 26.12.95 N 208-ФЗ (далее - Закон N 208-ФЗ)

<2> п. 1 ст. 8 Закона N 14-ФЗ; п. 2 ст. 31, п. 2 ст. 32 Закона N 208-ФЗ

<3> п. 4 ст. 42, п. 1 ст. 44, п. 1 ст. 51 Закона N 208-ФЗ; ст. 29 Закона от 22.04.96 N 39-ФЗ

<4> пп. 2, 2.1 ст. 19, пп. 11, 12 ст. 21, п. 6 ст. 24 Закона N 14-ФЗ; Постановление 16 ААС от 02.08.2011 N 16АП-1956/11(1)

<5> п. 12 ст. 21, п. 1 ст. 8 Закона N 14-ФЗ

<6> Постановления Президиума ВАС от 11.10.2011 N 6568/11; ФАС СЗО от 23.03.2009 N А56-11686/2008

<7> пп. 1, 2 ст. 28 Закона N 14-ФЗ; пп. 1, 2 ст. 31, п. 1 ст. 32 Закона N 208-ФЗ

<8> п. 2 ст. 28 Закона N 14-ФЗ; п. 3 ст. 11, п. 1 ст. 42 Закона N 208-ФЗ

<9> Письмо Минфина от 30.07.2012 N 03-03-10/84; Постановления ФАС ВСО от 11.12.2012 N А78-261/2012; ФАС СЗО от 18.04.2012 N А13-13347/2010