

Маргарита МАЙОРЕНКО, юрист



КАК ОФОРМИТЬ ПРОТОКОЛ О ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ

Из этой статьи вы узнаете: какие правила необходимо соблюдать при оформлении протокола о выплате дивидендов участникам акционерного общества (далее – АО) и общества с ограниченной ответственностью (далее – ООО). В конце консультации приведен образец протокола общего собрания ООО.

Что можно сделать на практике: безукоризненно оформить протокол о выплате дивидендов, чтобы в будущем не возникало конфликтных ситуаций и судебных споров с участниками общества.

Процедура выплаты дивидендов начинается с принятия решения о такой выплате.

1. Кто принимает решение о выплате дивидендов?

Решение о выплате дивидендов участникам АО и ООО принимается **общим собранием** (ст. 30 Закона от 17.09.08 г. № 514-VI, далее – Закон № 514; ст. 20 Закона от 06.02.18 г. № 2275-VIII, далее – Закон № 2275).

2. Как созывается общее собрание участников?

Для АО

Акционерам, которые имеют право на получение дивидендов, сообщают о созыве общего собрания не позднее чем **за 30 дней** до даты его проведения (ст. 35 Закона № 514).

Лицо, которое созывает общее собрание, рассылает каждому такому акционеру **уведомление** о проведении общего собрания **и проект повестки дня** (ст. 30 Закона № 514). Это делается способом, предусмотренным наблюдательным советом общества.

Для ООО

Исполнительный орган (директор или коллегиальный орган – дирекция) ООО обязан уведомить участников ООО о созыве общего собрания не менее чем **за 30 дней** до даты его проведения, если иной срок не установлен уставом

ООО. Уведомление направляется почтовым отправлением с описью вложения (ст. 32 Закона № 2275).



Обратите внимание! В уставе ООО можно установить иной способ и срок уведомления участников ООО.

На общем собрании участники ООО должны все присутствовать в одном месте (по местонахождению ООО или по другому адресу, если это предусмотрено уставом). Общее собрание также может проводиться в режиме видеоконференции.

3. В каком порядке общее собрание принимает решение о выплате дивидендов?

Для АО

Общее собрание АО является правомочным (есть кворум), если для участия в нем прошли регистрацию акционеры, которые совокупно являются владельцами **более 50 % голосующих акций** (ст. 41 Закона № 514).

Решение о выплате дивидендов принимается простым **большинством голосов** акционеров, зарегистрировавшихся для участия в общем собрании. Но уставом АО может быть установлено и большее количество голосов акционеров, которые необходимы для принятия решения о выплате дивидендов.

Для ООО

Решение о выплате дивидендов принимается на общем собрании большинством голосов всех участников ООО, имеющих право голоса (ст. 34 Закона № 2275).



Обратите внимание! В уставе ООО может устанавливаться иное количество голосов участников ООО (но не менее большинства голосов), необходимое для принятия решений о выплате дивидендов. Соответствующие положения могут быть внесены в устав, изменены или исключены из него единогласным решением общего собрания участников, на котором присутствовали все участники ООО (ч. 5 ст. 34 Закона № 2275).

4. В течение какого срока должен быть подписан протокол общего собрания?

На общем собрании участников ведется протокол, в котором фиксируется ход ведения собрания и принятые решения.

Для АО

Протокол общего собрания АО составляется в течение **10 дней с момента закрытия общего собрания** и подписывается председателем и секретарем общего собрания. Подписанный протокол подшивается, скрепляется подписью председателя исполнительного органа АО (в случае коллегиального исполнительного органа) или единоличного исполнительного органа (ст. 46 Закона № 514).

Для ООО

Протокол подписывает председатель общего собрания участников или другое уполномоченное собранием лицо. Каждый участник ООО, который присутствовал на собрании, может подписать протокол (ч. 4 ст. 33 Закона № 2275). Срок для подписания протокола общего собрания участников ООО законодательно не установлен.



Важный нюанс! На основании протокола руководитель АО, ООО издает приказ (распоряжение) о начислении и выплате дивидендов, а бухгалтер отражает в учете операции по начислению, налогообложению и выплате дивидендов.



5. Как оформить решение о выплате дивидендов, если в АО или ООО только один участник?

Для АО

Если в АО только один акционер, то **решение** по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания, он принимает единолично. Такое решение, оформленное в письменном виде, имеет статус протокола общего собрания АО (ст. 49 Закона № 514).

Для ООО

Если в ООО один участник, то **решения** по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания ООО (в т. ч. и по выплате дивидендов), он принимает единолично и оформляет в письменном виде.



6. По единогласному решению общего собрания участников ООО дивиденды будут выплачиваться в натуральной форме. Как это условие указать в протоколе?

В таком случае в протоколе общего собрания участников ООО нужно зафиксировать, что начисленные дивиденды будут выплачиваться имуществом, и указать, каким именно (например, это может быть автомобиль, зерно и т. д.).

Также в протоколе следует указать, в какие сроки и на основании каких документов передается имущество в качестве дивидендов.



Сделайте все правильно! При выплате дивидендов в натуральной форме в учете дивиденды начисляют в денежной сумме. С участником, которому выплачиваются дивиденды в натуральной форме, заключается договор купли-продажи товаров (имущества). Факт перехода права собственности оформляется актом приемки-передачи, накладной и т. п.



7. Имеют ли право на выплату дивидендов учредители частного предприятия?

Да, учредители частного предприятия (далее – ЧП) с зарегистрированным уставным капиталом тоже **имеют право** на получение дивидендов. Порядок оформления решения о выплате дивидендов учредителям ЧП законом не регламентируется, поэтому его необходимо прописать в уставе ЧП.

ОБРАЗЕЦ

Протокол № 15
загальних зборів засновників (учасників)
товариства з обмеженою відповідальністю «Карнавал»

м. Харків

16.03.20 р.

Присутні:

- громадянин України Короленко Сергій Дмитрович – паспорт: АВ № 111111, виданий Управлінням МВС України в Черкаській області 24.07.02 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 1212121212, частка у статутному капіталі ТОВ «Карнавал» – 50 %;
- громадянин України Хорошилов Андрій Олексійович – паспорт: АК № 222222, виданий Управлінням МВС України у Харківській області 14.04.05 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2323232323, частка у статутному капіталі ТОВ «Карнавал» – 25 %.
- громадянка України Самарченко Анна Павлівна – паспорт: АН № 333333, виданий Управлінням МВС України у Закарпатській області 01.04.07 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 3232323232, частка у статутному капіталі ТОВ «Карнавал» – 25 %.

На загальних зборах учасників ТОВ «Карнавал» присутні всі учасники, що володіють у сукупності 100 % статутного капіталу відповідно до Статуту, а тому збори є правомочними та можуть бути проведені для вирішення питань порядку денного, що стосуються діяльності товариства.

Запрошені:

- громадянка України Сіренко Ольга Семенівна – паспорт: АН № 343434, виданий Управлінням МВС України в Київській області 26.03.07 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2325272020 – головний бухгалтер ТОВ «Карнавал».

Голова зборів – Короленко Сергій Дмитрович.

Секретар зборів – Самарченко Анна Павлівна.

Порядок денний:

1. Затвердження фінансових результатів господарської діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Карнавал» (далі – Товариство) за 2019 рік.
2. Розподіл чистого прибутку Товариства за 2019 рік.

Слухали:

З питання 1. Сіренко О. С., яка доповіла про результати діяльності Товариства в 2019 році і запропонувала затвердити фінансові результати господарської діяльності, подані у фінансовій звітності Товариства за 2019 рік. Чистий прибуток Товариства за 2019 рік запропоновано затвердити в сумі 500 950 грн.

З питання 2. Короленка С. Д., який запропонував частково розподілити чистий прибуток за 2019 рік, спрямувавши його на виплату дивідендів у сумі 250 000 грн.

Дивіденди виплатити учасникам пропорційно до їх частки у статутному капіталі Товариства згідно із чинною редакцією статуту Товариства:

- Короленку Сергію Дмитровичу (частка 50 %) – 125 000 грн за 2019 рік;
- Хорошилову Андрію Олексійовичу (частка 25 %) – 62 500 грн за 2019 рік;
- Самарченко Анні Павлівні (частка 25 %) – 62 500 грн за 2019 рік.

Уважаемые читатели! Протокол общих собраний учредителей (участников) ООО можно скачать по ссылке <https://balance.ua/files/global/logo/2020-Balance-11-protokol.doc> или с помощью QR-кода:



Голосували:

3 питання 1: «за» – 100 % голосів присутніх, «проти» – немає, «утрималися» – немає.

3 питання 2: «за» – 100 % голосів присутніх, «проти» – немає, «утрималися» – немає.

Ухвалили:

1. Затвердити фінансові результати господарської діяльності, подані у фінансовій звітності Товариства за 2019 рік. Чистий прибуток Товариства за 2019 рік затвердити в сумі 500 950 грн.

2. Частково розподілити чистий прибуток за 2019 рік, спрямувавши його на виплату дивідендів у сумі 250 000 грн. Дивіденди виплатити учасникам пропорційно до їх частки у статутному капіталі Товариства згідно із чинною редакцією статуту Товариства:

- Короленку Сергію Дмитровичу (частка 50 %) – 125 000 грн за 2019 рік;
- Хорошилову Андрію Олексійовичу (частка 25 %) – 62 500 грн за 2019 рік;
- Самарченко Анні Павлівні (частка 25 %) – 62 500 грн за 2019 рік.

Виплату дивідендів провести у строк із 17 березня 2020 року по 17 квітня 2020 року грошовими коштами (із перерахуванням на рахунки учасників), за вирахуванням податків і зборів, утриманих згідно з нормами Податкового кодексу України.

Голова зборів (підпис) С. Д. Короленко

Секретар зборів (підпис) А. П. Самарченко