

**РАЗЯСНЕНИЕ ИЗХ. № 96-00-395 ОТ 07.10.2008 Г. НА НАП ОТНОСНО:
ВЪЗМОЖНОСТТА ЗА РАЗПРЕДЕЛЯНЕ НА ДИВИДЕНТ ЗА
СОБСТВЕНИКА, ВКЛЮЧВАЩ ЦЯЛАТА НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА ОТ
2007 Г., КАКТО И АВАНСОВО, ЧАСТ ОТ ТЕКУЩАТА ПЕЧАЛБА ЗА 2008 Г.**

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

В отговор на направеното от Вас запитване с писмо вх.№ 96-00-395 от 30.09.2008 г. при Дирекция "ОУИ" Пловдив изразяваме следното становище :

Определение на понятието "дивидент" е дадено в § 1, т. 4 от Допълнителните разпоредби към ЗКПО. "Дивидент" е разпределението в полза на лице, произтичащо от неговия дял в капитала на друго лице, вследствие на което намалява собствения капитал на последното, включително:

- доход от акции;
- доход от дялови участия, включително от неперсонифицирани дружества, и от други права, третиран като доходи от акции;
- скрито разпределение на печалбата (в т. 5 от § 1 на ДР на ЗКПО е дефинирано това понятие).

Не е дивидент разпределението, което съгласно счетоводното законодателство е отчетено при разпределящото лице като разход, с изключение на случаите на скрито разпределение на печалбата.

Цитираното определение на понятието дивидент, което е в сила от 01.01.2007г съществено се различава от определението дадено в ЗКПО /отм./ действащ до 31.12.2006. В § 1, т. 6, б."в" от ЗКПО/отм./ бе посочено, че дивидент е и "извършено разпределение от юридическо лице в полза на акционер или съдружник, произтичащо от неговия собствен дял в капитала на същото юридическо лице, независимо дали то има текущи или натрупани (акумулирани) приходи и печалби, вследствие на което намалява собственият капитал на юридическото лице". При съпоставка на определенията е видно, че в новия текст липсват думите "независимо дали то има текущи или натрупани (акумулирани) приходи и печалби", което ограничава възможността да се разпределя дивидент при липса на натрупана / акумулирана / печалба от предходни години, както и авансово, от печалбата за текущата година. От 01.01.2007г нормите по отношение на дивидента в ЗКПО са изцяло синхронизирани с разпоредбите съдържащи се в Търговския закон.

В подкрепа на гореизложеното следва да имате предвид, че при извършването на търговска дейност съществува обективна и законоустановена цикличност, която се простира в рамките на календарната година. Тази дейност се финализира с приемането на годишните финансови отчети и разпределението на дивидентите на съдружниците.

Съгласно чл. 37 от Закона за счетоводството годишните финансови отчети се изготвят до 31.03 на следващата година. Съдружниците имат право само на част от печалбата съразмерно на дяловете, ако друго не е уговорено. Горната разпоредба се съдържа в изречение второ на чл. 133 от Търговския закон /ТЗ/. Самото разпределение на дивидента е от компетентността на общото събрание на съдружниците. В чл. 137 ал. 1 т. 3 от ТЗ е посочено че, общото събрание приема годишния отчет и баланса, разпределя печалбата и взема решение за нейното изплащане.

От разпоредбите на тази норма може да се заключи, че подлежи на разпределение само печалба посочена в годишен финансов отчет приет и одобрен от общото събрание на съдружниците. В резултат на гореизложеното следва, че през м. октомври 2008 г. може да се разпредели само сумата на неразпределената печалба от 2007 г. / 22156,27 лв./, но не и авансово, част от печалбата за текущата 2008 г. За текущата печалба от 2008 г. няма да са изпълнени

условията визирани в ТЗ.