

Во время проведения документа 01.04.2001 по начислению и выплате дивидендов из чистой прибыли предприятия за 2000 год, нами была указана сумма налога, перечисленная в марте 2001 г. (35 % ставка налога на прибыль):

Справка о доходах физического лица (форма № 2-НДФЛ) за 2001 год будет заполнена так:

- строка 3.1.2 - сумма налога исчисленная - 3500 руб.;
- строка 5.1 - общая сумма налога исчисленная - 3 500 руб.;
- строка 5.6 - долг по налогу за налоговым агентом - 500 руб..

Если сумма уплаченного организацией налога на доход организаций, относящаяся к части дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика в виде дивидендов, превышает причитающуюся с последнего сумму налога в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, возмещение из бюджета не производится.

На вопрос отвечала бухгалтер-консультант А.А. Луцкая