

## Wypłata dywidendy w sp. z o. o. z uwzględnieniem wypłaconych zaliczek

Wynik finansowy spółki jest bardzo ważnym momentem w ramach prowadzonej działalności art.53 ust.3-4 ustawy o rachunkowości.

Na posiedzeniu zarządu spółki, decyzją tego spotkania ustala się czy sprawozdanie finansowe będzie zatwierdzone lub nie (za okres obrotowy – rok). Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego następuje podział zysku za dany rok. Wspólnicy spółki dokonują podziału zysku zgodnie z umową (statutem) spółki, oraz Kodeksu spółek handlowych (art. 192 K.S.H. dla celów podatkowych wypłata dywidendy na rzecz wspólników rodzi obowiązek podatkowy, pobrany podatek w wysokości ryczałtowo 19% pobiera płatnik, spółka z o.o.) z art. 30 aust. 1 pkt. 4 ust. 6updof oraz 22 ust. 11 updop. Spółka z o.o. W tym momencie staje się płatnikiem a należny podatek potrąca z wypłaconej dywidendy a potrącony podatek zmniejsza kwotę do wypłaty.

W ramach prawidłowej działalności gospodarczej przez spółkę, mamy do czynienia z sytuacją wypłat zaliczek dla właścicieli- wspólników spółki.

Reguluje to art.194-195 k.s.h. – zarząd może podjąć uchwałę dot. wypłaty takich zaliczek dla wspólników Zaliczki te są wypłacane na poczet przyszłe dywidendy, ale pod warunkiem, gdy jest zatwierdzone sprawozdanie finansowe za poprzedni rok, a spółka osiągnęła zysk.

Zaliczka może stanowić najwyżej połowę zysku osiągniętego w poprzednim roku obrotowym. Wypłacone zaliczki zostaną uwzględnione przy wypłacie dywidendy.

Co się dzieje, gdy spółka w danym roku nie zanotowała zysku lub nie osiągnęła założonego zysku(art.195&1k.s.h). W takiej sytuacji wspólnicy są zobowiązani do zwrotu zaliczek w całości lub w części (w odniesieniu do osiągniętego zysku).

Członkowie zarządu rady, którzy wyrazili zgodę na wypłatę zaliczek, odpowiadają za taką wypłatę i jej zwrot solidarnie z odbiorcą.

Zaliczka na poczet dywidendy, podlega opodatkowaniu tak samo jak dywidenda (19%).

Pamiętać należy przy uchwałach spółek z o.o.: o dokładnym omówieniu zaliczek na poczet dywidendy, gdyż brak takich zapisów będzie badany przez organy podatkowe. Ważne jest to wtedy, gdy zaliczki należy zwracać do spółki. Powstają wówczas tarcia między władzami spółki i organami podatkowymi.

