Чи можна виплачувати дивіденди фізособі до завершення року

Чи може ТОВ виплатити дивіденди своєму учаснику – фізичній особі ще до завершення календарного року? Так. Для цього не обов’язково чекати затвердження річної фінансової звітності.

Якщо товариство має чистий прибуток, дивіденди можуть виплачуватися, зокрема, за І квартал, перше півріччя або 9 місяців. При цьому для ТОВ – платника податку на прибуток, яке виплачує звичайні дивіденди фізичній особі, важливою є ще одна особливість: **авансовий внесок з податку на прибуток при такій виплаті не сплачується**.

Розглянемо порядок оформлення, оподаткування та звітування за такою операцією станом на вересень 2026 року.

Чи можна виплатити дивіденди до завершення року?

Так.

Для товариств з обмеженою відповідальністю це прямо передбачено Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Стаття 26 Закону передбачає, що дивіденди виплачуються за рахунок чистого прибутку товариства особам, які були його учасниками на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно розміру їхніх часток.

Ця ж стаття дозволяє виплачувати дивіденди **за будь-який період, кратний кварталу**, якщо інше не передбачено статутом товариства.

Отже, ТОВ може прийняти рішення про виплату дивідендів, наприклад:

- за І квартал;
- за перше півріччя;
- за 9 місяців;
- за календарний рік.

Чекати 31 грудня виключно заради самого права на виплату дивідендів не потрібно.

Звідки береться сума дивідендів?

Дивіденди виплачуються саме **за рахунок чистого прибутку товариства**.

Тому до прийняття рішення про виплату проміжних дивідендів підприємству доцільно сформувати фінансову звітність за відповідний період та визначити суму чистого прибутку і нерозподіленого прибутку, яка реально може бути спрямована на виплату учаснику.

Наприклад, якщо дивіденди планується виплачувати у жовтні 2026 року за результатами 9 місяців 2026 року, підставою для визначення доступного прибутку є фінансовий результат за 9 місяців.

Хто приймає рішення про виплату?

Затвердження результатів діяльності товариства за рік або інший період, розподіл чистого прибутку та прийняття рішення про виплату дивідендів належать до компетенції загальних зборів учасників ТОВ.

Якщо учасник один, оформлюється **рішення єдиного учасника**.

Якщо учасників декілька — проводяться загальні збори та оформлюється відповідний **протокол**.

У рішенні доцільно зазначити щонайменше:

- період, за результатами якого розподіляється прибуток;
- суму чистого прибутку, яка спрямовується на дивіденди;
- суму дивідендів учаснику;
- строк виплати;
- форму виплати;
- за потреби — реквізити для перерахування.

Які обмеження потрібно перевірити?

Перед прийняттям рішення потрібно перевірити не лише наявність прибутку, але й обмеження, встановлені статтею 27 Закону про ТОВ.

Зокрема, товариство не повинно приймати рішення про виплату дивідендів або здійснювати їх виплату, якщо майна недостатньо для задоволення вимог кредиторів, строк виконання яких настав, або якщо внаслідок виплати такого майна стане недостатньо.

Також дивіденди не виплачуються учаснику, який повністю або частково не вніс свій вклад.

Окремі додаткові обмеження можуть міститися у статуті конкретного товариства.

Чи потрібно сплачувати 18% авансового внеску з податку на прибуток?

Ні, якщо дивіденди виплачуються фізичній особі.

Це принципово відрізняє таку виплату від окремих випадків виплати дивідендів юридичним особам.

Чинне правило передбачає, що авансовий внесок з податку на прибуток при виплаті дивідендів **не справляється у разі виплати дивідендів фізичним особам**.

Тому не має значення, чи виплачуються фізичній особі дивіденди:

- за І квартал;
- за півріччя;
- за 9 місяців;
- за рік;
- до чи після завершення календарного року.

Сам по собі той факт, що річний об’єкт оподаткування податком на прибуток ще не визначений, **не створює для виплати фізичній особі обов’язку сплачувати авансовий внесок 18%**.

Офіційне роз’яснення ДПС: у чинній відповіді Загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу ДПС прямо зазначено, що при виплаті дивідендів фізичним особам авансовий внесок з податку на прибуток не справляється.

Переглянути чинне роз’яснення ЗІР ДПС щодо дивідендів фізичним особам та додатка АВ

Які податки утримуються з дивідендів фізичної особи?

Якщо дивіденди нараховує українське підприємство — **платник податку на прибуток на загальних підставах**, звичайні дивіденди учаснику-фізичній особі оподатковуються:

- **ПДФО — 5%;**
- **військовим збором — 5%.**

Ставку ПДФО 5% для дивідендів, нарахованих резидентами — платниками податку на прибуток, підтверджує чинне роз’яснення ЗІР ДПС:

ЗІР ДПС: оподаткування ПДФО дивідендів, нарахованих юридичною особою фізичній особі

Ставку військового збору 5% щодо дивідендів фізичних осіб ДПС окремо підтверджувала і в роз’ясненнях 2026 року:

ДПС: чи підлягають дивіденди фізичної особи оподаткуванню військовим збором

Приклад

ТОВ – платник податку на прибуток прийняло рішення виплатити учаснику-фізичній особі дивіденди за 9 місяців 2026 року у розмірі **1 000 000 грн**.

Показник	**Сума**
Нараховані дивіденди	1 000 000 грн
ПДФО – 5%	50 000 грн
Військовий збір – 5%	50 000 грн
До виплати учаснику	**900 000 грн**
Авансовий внесок з податку на прибуток	**0 грн**

Тобто підприємство не повинно додатково сплачувати 180 000 грн авансового внеску з податку на прибуток лише через те, що дивіденди виплачуються до завершення 2026 року.

Коли сплачуються ПДФО та військовий збір?

При перерахуванні дивідендів на банківський рахунок фізичної особи ПДФО сплачується до бюджету під час виплати оподатковуваного доходу.

Якщо дохід нарахований, але фактично ще не виплачений фізичній особі, податок підлягає перерахуванню у строки, встановлені для місячного податкового періоду.

ДПС у роз’ясненні від 29 червня 2026 року зазначає, що для нарахованого, але не виплаченого доходу військовий збір сплачується не пізніше 30 календарних днів, наступних за місяцем нарахування доходу.

Роз’яснення ДПС від 29.06.2026 щодо строку сплати військового збору з

нарахованого, але не виплаченого доходу

Які документи потрібно оформити?

Для виплати дивідендів учаснику-фізичній особі підприємству доцільно мати такий пакет документів:

1. **Фінансова звітність** за період, за який планується розподіл прибутку.
2. **Протокол загальних зборів учасників** або рішення єдиного учасника про розподіл прибутку та виплату дивідендів.
3. **Розрахунок суми дивідендів**, що належить конкретному учаснику.
4. **Бухгалтерський розрахунок ПДФО та військового збору.**
5. **Платіжна інструкція** на виплату дивідендів фізичній особі.
6. **Платіжні інструкції** на перерахування ПДФО та військового збору до бюджету.

Окремий наказ директора про виплату дивідендів не є корпоративною підставою для їх нарахування. Основною підставою є рішення учасника або загальних зборів учасників.

Яку звітність потрібно подати?

Після нарахування та виплати дивідендів виникають два окремі блоки податкової звітності.

1. Податковий розрахунок та додаток 4ДФ

Юридична особа як податковий агент відображає дохід фізичної особи, ПДФО та військовий збір у Податковому розрахунку та додатку 4ДФ.

У чинному Довіднику ознак доходів фізичних осіб дивідендам, крім окремо звільнених дивідендів у вигляді акцій або часток, відповідає **ознака доходу «109»**.

Чинний Порядок заповнення Податкового розрахунку та Довідник ознак доходів

З липня 2026 року юридичні особи застосовують оновлену форму Розрахунку, затверджену з урахуванням наказу Міністерства фінансів України від 07.05.2026 № 243.

Для юридичних осіб звітним періодом є **календарний місяць**, а Розрахунок подається протягом **20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця**.

Чинне роз’яснення ЗІР ДПС щодо нової форми та строків подання Розрахунку юридичними особами у 2026 році

2. Декларація з податку на прибуток та додаток АВ

Те, що при виплаті дивідендів фізичній особі авансовий внесок не сплачується, **не означає, що виплату взагалі не потрібно показувати у додатку АВ**.

Чинна позиція ДПС така:

- сума дивідендів, виплачених фізичній особі, відображається у **рядку 1.1** додатка АВ;
- вона також включається до **рядка 1** додатка АВ;
- якщо підприємство виплачувало лише такі дивіденди фізичній особі і немає інших операцій, що потребують розрахунку авансового внеску, інші рядки додатка АВ не заповнюються;
- сума авансового внеску до сплати при цьому дорівнює нулю.

Причому це правило застосовується **незалежно від того, перевищує сума дивідендів об’єкт оподаткування податком на прибуток за відповідний рік чи ні**.

Чинна ЗІР ДПС: як відображати дивіденди фізичній особі у додатку АВ

Чи потрібно чекати завершення року через податок на прибуток?

У розглянутій ситуації — ні.

Якщо ТОВ перебуває на загальній системі оподаткування та виплачує звичайні дивіденди саме своєму учаснику-фізичній особі, відсутність завершеного річного об’єкта оподаткування сама по собі не створює авансового внеску з податку на прибуток.

Тому рішення про виплату дивідендів за квартал, півріччя або 9 місяців можна оцінювати насамперед з точки зору:

- наявності чистого прибутку;
- фінансового стану товариства;
- обмежень Закону та статуту;
- наявності коштів для виплати;
- утримання ПДФО та військового збору;
- правильного відображення операції у звітності.

Очікувати завершення календарного року виключно з метою уникнення 18% авансового внеску у цьому випадку немає потреби, оскільки при виплаті дивідендів фізичній особі такий авансовий внесок законом не справляється.

Коротко: алгоритм виплати дивідендів учаснику-фізособі

Крок	Що робимо
1	Формуємо фінансовий результат за квартал, півріччя, 9 місяців або рік
2	Перевіряємо чистий та нерозподілений прибуток і законодавчі обмеження
3	Приймаємо рішення учасника або загальних зборів про виплату дивідендів
4	Нараховуємо дивіденди
5	Утримуємо ПДФО 5% та військовий збір 5%
6	Авансовий внесок з податку на прибуток 18% не нараховуємо
7	Виплачуємо фізичній особі суму дивідендів за мінусом податків
8	Відображаємо дохід та податки у Податковому розрахунку та 4ДФ
9	Відображаємо виплачені дивіденди у рядках 1 та 1.1 додатка АВ до декларації з податку на прибуток

Висновок

ТОВ може виплачувати учаснику-фізичній особі дивіденди до завершення календарного року, зокрема за І квартал, півріччя або 9 місяців, якщо це дозволяє статут та існує чистий прибуток для розподілу.

Якщо ТОВ є платником податку на прибуток, звичайні дивіденди фізичній особі оподатковуються ПДФО за ставкою **5%** та військовим збором за ставкою **5%**.

Авансовий внесок з податку на прибуток при виплаті дивідендів фізичній особі не сплачується. Це правило діє незалежно від того, чи завершився податковий рік та яким є співвідношення суми дивідендів і об’єкта оподаткування податком на прибуток.

Водночас операцію необхідно правильно оформити корпоративними документами та відобразити у податковій звітності — у Податковому розрахунку з додатком 4ДФ та у додатку АВ до декларації з податку на прибуток.

Компанія «Вікторія» може перевірити можливість виплати дивідендів, визначити доступну для розподілу суму прибутку, підготувати рішення учасників, розрахувати податки та забезпечити правильне відображення операції у бухгалтерському та податковому обліку.

Перевірені офіційні джерела:

- Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» — статті 26, 27, 30
- Чинна ЗІР ДПС — дивіденди фізичним особам, авансовий внесок та додаток АВ
- Чинна ЗІР ДПС — ставка ПДФО для дивідендів фізичної особи
- ДПС, 2026 — військовий збір з дивідендів фізичній особі
- Чинна ЗІР ДПС — нова форма Податкового розрахунку для юридичних осіб у 2026 році
- Чинний Порядок заповнення Податкового розрахунку та Довідник ознак доходів фізичних осіб
- ДПС від 29.06.2026 — строк сплати військового збору з нарахованого, але не виплаченого доходу