

Проблемные аспекты выплаты действительной стоимости доли в случае выхода участника из ООО

Научный руководитель – Астахова Елена Юрьевна

Каракхимова Анастасия Дмитриевна

Студент (бакалавр)

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

(Финансовый университет), Москва, Россия

E-mail: karakhimova1805@yandex.ru

В современных условиях выплата доли участнику ООО при выходе является достаточно непростым процессом, регулируемым нормами действующего законодательства с учетом имеющейся судебной практики, сформированной вследствие решения спорных вопросов между участниками и хозяйствующим субъектом.

Выход участника из ООО может быть только добровольным. Право на выход хоть и закреплено нормативно, но и должно быть прописано в учредительных документах.

С момента подачи учредителем заявления о выходе из ООО его доля переходит к обществу. При этом организация обязана выплатить участнику действительную стоимость его доли, либо выдать ему имущество такой же стоимости по его согласию.

Проведенное исследование показало, что в настоящее время существуют ряд проблем определения действительной стоимости доли. Абз. 2 п. 2 ст. 14 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» указывает, что действительная стоимость доли участника равняется стоимости чистых активов, разделенной на номинальный размер его доли [2].

Расчет действительной стоимости доли производится на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из общества. И вот на этом этапе встает вопрос, а что же следует понимать под отчетным периодом в целях исчисления действительной стоимости доли. В процессе исследования были изучены подходы к идентификации отчетного периода в бухгалтерском законодательстве. Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год [3]. Однако результаты анализа арбитражной практики, а также экономическая сущность показателей бухгалтерской отчетности позволили утверждать, что целесообразно в качестве отчетного периода для определения действительной стоимости доли участника использовать предшествующий его выходу месяц или квартал. Такой подход позволит более точно рассчитать причитающуюся участнику стоимость доли и не подвергнуть хозяйствующего субъекта риску утраты устойчивости финансового положения.

Важно отметить, что выплата доли участнику может происходить не только в денежной форме, но и в натуральной, например, в виде недвижимого имущества организации. Анализ судебной практики позволил выявить базовый подход к определению стоимости имущества, задействованного в расчете действительной стоимости доли. Так, например, если организация не проводит переоценку имущества и приведение ее в соответствие рыночной стоимости, приводит к тому, что участники в большинстве случаев не соглашались с тем, что в расчет действительной стоимости доли берется балансовая стоимость имущества, а не рыночная. В результате действительная стоимость доли существенно занижается, что неминуемо приводит к спорам. На обязательность учета рыночной стоимости

недвижимого имущества при расчете действительной стоимости доли вышедшего участника общества указано в Постановлениях Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 07.06.2005 N 15787/04, от 06.09.2005 N 5261/05, от 26.05.2009 N 836/09 и от 17.04.2012 N 16191/11. Для установления рыночной стоимости может привлекаться независимый оценщик.

Не меньше вопросов вызывают процессы, связанные с налогообложением. Так, в этой сфере произошли существенные изменения. Федеральным законом от 27.11.2018 № 424-ФЗ были внесены поправки в НК РФ [4]. Ими с 01.01.2019 г. предусмотрен новый порядок налогообложения в части налога на прибыль и НДФЛ. Теперь доходом от долевого участия (дивидендами) для целей налога на прибыль (а также и НДФЛ) признается разница между оплаченной стоимостью доли и суммой, полученной от ООО при выходе из него или при ликвидации компании.

В результате, необходимо применять правила ст. 275 НК РФ, согласно которым налог удерживается у источника выплаты таких доходов, то есть налоговым агентом [1]. При этом, полученный при выходе из ООО, доход делится на две части:

- в пределах расходов на приобретение доли, которая никак не облагается;
- сверх расходов на приобретение доли, признаваемая дивидендами и облагаемая по правилам ст. 275 НК РФ [1].

Что касается НДС, то передача имущества в пределах первоначального взноса реализацией не признается, следовательно, не облагается НДС. И вот тут возникает вопрос, а что же считать первоначальным взносом в такой ситуации. На помощь приходи Министерство финансов РФ, которое в своем письме от 20 июля 2018 г. № 03-02-07/1/53331 разъяснило, что под первоначальным взносом понимается действительная стоимость доли участника общества с ограниченной ответственностью. К сожалению, данное письмо не было предано широкой огласке, в связи с чем процедура учета и расчета НДС не приобрела ясности. Существует, например, подход при котором оплата доли сверх номинальной стоимости вклада признается реализацией, а значит облагается НДС. Если же руководствоваться приведенным письмом Минфина России, то получается, что при выплате действительной стоимости доли налоговая база по НДС не возникает.

В процессе исследования были также всесторонне исследованы вопросы бухгалтерского учета такого рода операций, а также направления совершенствования учетных процедур.

Источники и литература

- 1) "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.01.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.01.2020)
- 2) Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019) "Об обществах с ограниченной ответственностью"
- 3) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)
- 4) Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ (ред. от 15.04.2019) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"