

## Погашение займа долей в уставном капитале ООО

Организация А с упрощенной системой налогообложения (доходы) владеет долей в организации Б. У организации А имеется займ от компании В. Возникнет ли у Организации А налоговая база, если она погасит займ компании В, передав ей в счет погашения задолженности долю компании Б?

По договору займа одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) и уплатить проценты в размерах и порядке, установленных договором займа (п. 1 ст. 807, п. 1 ст. 809 Гражданского кодекса РФ).

По соглашению сторон обязательство может быть прекращено предоставлением взамен исполнения отступного. Размер, сроки и порядок предоставления отступного устанавливаются сторонами (ст. 409 ГК РФ).

В рассматриваемом случае обязательство заемщика по договору займа прекращено предоставлением заимодавцу отступного - доли в уставном капитале ООО.

Согласно п. 1 ст. 8, п. 2 ст. 21 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" участник общества имеет право продать или осуществить отчуждение иным образом (в том числе путем передачи по соглашению об отступном) своей доли в уставном капитале общества третьему лицу, если данная операция не запрещена уставом ООО, с учетом положений ст. 21 Федерального закона N 14-ФЗ. В частности, отчуждение доли допускается только в части, в которой она была оплачена (п. 3 ст. 21 ГК РФ). Следует также заметить, что по общему правилу согласно п. 4 ст. 21 Федерального закона N 14-ФЗ другие участники общества пользуются преимущественным правом покупки доли участника по цене предложения третьему лицу или по отличной от цены предложения третьему лицу и заранее определенной уставом общества цене.

Согласно п. 11 ст. 21 Федерального закона N 14-ФЗ сделка, направленная на отчуждение доли в уставном капитале общества, подлежит нотариальному удостоверению. Несоблюдение нотариальной формы влечет за собой недействительность этой сделки.

Переход доли к ее приобретателю происходит с момента нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли (п. 12 ст. 21 Федерального закона N 14-ФЗ).

Таким образом, в данном случае передача доли в уставном капитале ООО к заимодавцу происходит на дату нотариального удостоверения соглашения об отступном.

На основании п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, поступление денежных средств по договору займа доходом не признается и отражается в бухгалтерском учете организации записью по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 66.

В рассматриваемом случае заимодавцу в качестве отступного передана доля в уставном капитале ООО, которая учитывается у организации в составе финансовых вложений на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 58-1 "Паи и акции" (п. п. 3, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н, Инструкция по применению Плана счетов). Указанная операция отражается как выбытие финансовых вложений (п. 25 ПБУ 19/02).

При передаче доли в уставном капитале ООО (на дату нотариального удостоверения соглашения об отступном) организация отражает погашение задолженности перед заимодавцем по договору займа (в сумме основного долга и начисленных процентов) и одновременно признает прочий доход от реализации финансового вложения в размере погашаемой задолженности. Указанная операция отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 66 и кредиту счета 91, субсчет 91-1 "Прочие доходы" (п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99).

При этом записью по дебету счета 91, субсчет 91-2, и кредиту счета 58, субсчет 58-1, организация отражает в составе прочих расходов первоначальную стоимость выбывшего финансового вложения (п. 25 ПБУ 19/02, п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов).

Денежные средства, полученные организацией по договору займа, не учитываются в составе доходов для целей налогообложения прибыли (пп. 10 п. 1 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса РФ).

На дату нотариального удостоверения соглашения об отступном организация признает в составе доходов выручку от реализации доли в размере погашаемой задолженности по договору займа (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17, п. 1 ст. 249 НК РФ).

Доход, полученный от продажи доли в уставном капитале ООО, не освобождается от налогообложения на основании пп. 4 п. 1 ст. 251 НК РФ (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ), поскольку в указанной норме речь идет о налогообложении доходов участника общества, возникающих при его выходе

(выбытии) из общества (т.е. в случаях, когда доля вышедшего участника переходит самому обществу), а не в случае реализации долей третьим лицам (п. 1 ст. 26 Федерального закона N 14-ФЗ).

Стоимость приобретения доли, переданной по соглашению об отступном, для целей налогового учета расходом не признается, поскольку такой вид расходов не предусмотрен п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 248 НК РФ и п. п. 1 и 2 ст. 249 НК РФ при передаче доли в УК организации заемщик отражает выручку от реализации указанной доли (в размере погашаемой задолженности по договору займа), при этом имеет значение именно та цена, которая указывается в соглашении об отступном.

Исходя из вышеизложенного, у Организации А возникает налоговая база, если она погасит займ компании В, передав ей в счет погашения задолженности долю компании Б.

**Ответ подготовил:**  
**Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина**  
**20 ноября 2017 г.**