

Налог на прибыль и НДС при продаже доли в ООО

Вопрос

В обществе два учредителя: юрлицо и физлицо. Юрлицо продает свою долю физлицу. Вклад был недвижимостью. Интересует налог на прибыль и НДС в данной ситуации.

Ответ

Продажа доли в уставном капитале ООО НДС не облагается.

По налогу на прибыль $\sim\sim\sim$ у собственника при продаже доли образуется доход, который уменьшается на расходы в виде остаточной стоимости имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал, а также на стоимость сопутствующих услуг, связанных с продажей доли (юридические, консультационные услуги).

Ставка налога на прибыль по доходам от продажи доли и порядок отражения этой операции в декларации по налогу на прибыль зависят от даты приобретения доли и срока владения ею.

Обоснование

Продажа доли в уставном капитале ООО НДС не облагается на основании [пп. 12 п. 2 ст. 149](#) НК РФ.

Выручка от продажи доли и расходы, связанные с этой операцией, признаются собственником $\sim\sim\sim$ юридическим лицом в налоговом учете на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о переходе доли к новому участнику ([п. 12 ст. 21](#) Закона N 14-ФЗ).

К расходам, связанным с продажей доли, относятся:

- 1) стоимость приобретения доли ([пп. 2.1 п. 1 ст. 268](#) НК РФ). В зависимости от способа приобретения она равна:
 - или денежной сумме, внесенной в уставный капитал ООО либо уплаченной продавцу доли ([Письмо](#) Минфина от 09.08.2011 N 03-03-06/1/467);
 - или налоговой (для ОС и НМА $\sim\sim\sim$ остаточной) стоимости имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал ООО ([п. 1 ст. 277](#) НК РФ);
- 2) стоимость консультационных и юридических услуг и услуг нотариуса, связанных с продажей доли, а также стоимость услуг [оценщика](#) по определению рыночной стоимости доли ([пп. 3 п. 1 ст. 268](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина от 28.01.2011 N 03-03-06/1/32);

Ставка налога на прибыль по доходам от продажи доли и порядок отражения этой операции в декларации по налогу на прибыль зависят от даты приобретения доли и срока владения ею.

Ситуация 1. Доля приобретена до 01.01.2011.

В этом случае прибыль от продажи доли облагается налогом на прибыль по ставке 20% ([п. 1 ст. 284](#) НК РФ, [п. 7 ст. 5](#) Закона N 395-ФЗ, [Письмо](#) Минфина от 02.12.2011 N 03-03-06/4/139).

В декларации по налогу на прибыль отражаются:

- по [строке 013](#) Приложения N 1 к Листу 02 – выручка от продажи доли;
- по [строке 059](#) Приложения N 2 к Листу 02 – расходы, связанные с продажей доли.

Если от продажи доли получен убыток, то он признается в полном объеме единовременно ([Письмо](#) Минфина от 17.07.2012 N 03-03-06/1/336).

Ситуация 2. Доля приобретена не ранее 01.01.2011, а срок владения долей на дату продажи не превышает 5 лет.

Прибыль от продажи доли облагается налогом по ставке 20% и отражается в декларации так же, как в [Ситуации 1](#).

Ситуация 3. Доля приобретена не ранее 01.01.2011, а срок владения долей на дату продажи превышает 5 лет.

В этом случае прибыль от продажи доли облагается налогом на прибыль по ставке 0% ([п. 4.1 ст. 284](#), [п. 1 ст. 284.2](#) НК РФ, [п. 7 ст. 5](#) Закона N 395-ФЗ).

В декларации по налогу на прибыль данные о такой операции отражаются в [Листе 04](#) с кодом вида дохода [«7»](#) ([п. 12.1](#) Порядка заполнения декларации). При этом надо указать ([п. 12.2](#) Порядка заполнения декларации):

- по [строке 010](#) ~~~ положительную разницу между выручкой от продажи доли и расходами, связанными с этой операцией;
- по [строке 030](#) – налоговую ставку 0%.

Убыток, полученный от продажи такой доли, при расчете налога на прибыль не учитывается ([п. 2 ст. 274](#), [п. 1 ст. 283](#) НК РФ).



На вопрос отвечала:
Анна Евгеньевна Кочерженко,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»