АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 29.04.2024

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 ˘˘˘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 ˘˘˘ 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 ˘˘˘ 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»