

Доходы от продажи доли в УК другой организации: как отразить в бухгалтерии?

Вопрос

Организация на УСН (доходы) продала свою долю участия в другой организации за сумму намного меньше, чем была вложена и учитывалась в бухгалтерии.

Как правильно отразить в бухучете? Надо ли платить налог? Является ли это доходом?

Ответ

В бухгалтерском учете продажа своей доли в УК другой организации отражается проводками:

- Дт 76 – Кт 91.1 – отражен прочий доход от продажи доли в другой организации;
- Дт 91.2 – Кт 58. 1 – списана стоимость проданной доли;
- Дт 51 – Кт 76 – получена оплата от покупателя доли.

Доходы от продажи доли в УК другой организации облагаются налогом по УСН. Расходы по приобретению доли (если организация применяет объект налогообложения «доходы минус расходы»), для целей налогообложения не учитываются.

Обоснование

Доля в обществе, учредителем которого является организация, учитывается ею в составе финансовых вложений по первоначальной стоимости, равной сумме вклада в уставный капитал ООО, и отражается на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-1 «Паи и акции» ([п. п. 2, 3, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н](#)).

При продаже доли в обществе организация отражает в бухгалтерском учете выбытие финансового вложения и прочий расход от выбытия этого актива в размере его первоначальной стоимости ([п. п. 25, 27 ПБУ 19/02](#), [п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н](#)). При этом производится запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», и кредиту счета 58, субсчет 58-1.

Одновременно организация признает прочий доход от продажи доли в ООО в размере продажной цены доли ([п. п. 7, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н](#)). Данный доход отражается по кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы», и дебету счета учета расчетов с покупателем доли, например, 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На дату получения денежных средств от покупателя доли организация признает доход (выручку) от реализации доли в обществе в фактически поступившей сумме ([п. 1 ст. 346.15](#), [пп. 1 п. 1 ст. 248](#), [п. 1 ст. 346.17](#) Налогового кодекса РФ). Аналогичный вывод следует из [Письма Минфина России от 10.01.2014 № 03-11-11/116](#). При этом оплаченная стоимость доли в состав расходов не включается, поскольку такой вид расхода не поименован в закрытом перечне расходов, учитываемых при формировании налоговой базы, установленном [п. 1 ст. 346.16](#) НК РФ.



На вопрос отвечала:

Людмила Михайловна Золина,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»