

Распределение имущества при ликвидации общества: возможен ли взаимозачет с физлицом по договору займа?

Вопрос

Ликвидация АО. В АО единственный акционер, владелец обыкновенных акций. Кредиторская задолженность отсутствует. На момент ликвидации акционер должен организации по договору займа.

При распределении имущества (денежные средства на р/счете) кто должен исполнить обязанность по уплате НДФЛ, с какой суммы и какой процент?

Возможно ли произвести взаимозачет займа на имущество, которое должны выплатить акционеру при ликвидации?

Ответ

При распределении денежных средств общества компания является налоговым агентом по НДФЛ со всеми вытекающими обязанностями.

По смыслу ст. 410 ГК РФ обязательство прекращается зачетом встречного однородного требования. При этом встречные требования возникают из обязательств, в которых участвуют одни и те же лица, являющиеся одновременно и должниками, и кредиторами по отношению друг к другу (п. 11 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 11.06.2020 N 6).

Таким образом, при распределении денежных средств возможен зачет встречных однородных требований.

- 15% с доходов, превышающих сумму расходов на приобретение доли в уставном капитале;

- 30% с доходов, не превышающих эту сумму расходов.

Если в соглашении об избежании двойного налогообложения с государством, резидентом которого является получатель дохода, установлены иные ставки налога, применять нужно их ([ст. 7](#) НК РФ).

Если налог удержать невозможно, об этом нужно уведомить налогоплательщика и налоговый орган по месту учета организации ([п. 5 ст. 226](#) НК РФ).

Перечислить удержанный налог в бюджет нужно не позднее рабочего дня, следующего за днем выплаты денежных средств участнику ([п. 6 ст. 6.1](#), [п. п. 4, 6 ст. 226](#) НК РФ).

Доходы, выплаченные участнику при ликвидации общества, и суммы удержанного налога нужно отразить в отчетности по НДФЛ, подаваемой в налоговый орган по месту учета организации ([п. 2 ст. 230](#) НК РФ).

Зачет как способ прекращения обязательства является односторонней сделкой, для совершения которой по общему правилу необходимо соблюдение определенных условий ([п. 2 ст. 154](#), [ст. ст. 410, 411](#) ГК РФ):

- требования должны быть встречными, однородными, с наступившими либо неуказанными сроками исполнения либо сроком исполнения, определяемым моментом востребования;
- в законе или договоре не предусмотрен запрет на прекращение обязательства зачетом.

По смыслу [ст. 410](#) ГК РФ обязательство прекращается зачетом встречного однородного требования. При этом встречные требования возникают из обязательств, в которых участвуют одни и те же лица, являющиеся одновременно и должниками, и кредиторами по отношению друг к другу ([п. 11](#) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 11.06.2020 N 6).

Таким образом, при распределении денежных средств возможен зачет встречных однородных требований.