



Вопрос: Об НДС и налоге на прибыль при передаче ОС при выходе участника из ООО. (Письмо Минфина России от 07.09.2020 N 0...

Вопрос: Об НДС и налоге на прибыль при передаче ОС при выходе участника из ООО.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 7 сентября 2020 г. N 03-07-11/78450

В связи с письмом по вопросам применения налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организации при передаче основного средства участнику общества с ограниченной ответственностью при выходе из этого общества Департамент налоговой политики сообщает, что в соответствии с [Регламентом](#) Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 194н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертизы договоров, учредительных и иных документов организаций, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций и консультационные услуги не оказываются.

Одновременно сообщаем, что на основании [подпункта 5 пункта 3 статьи 39](#) и [подпункта 1 пункта 2 статьи 146](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества при выходе из этого общества не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. Поэтому, в случае если стоимость имущества, передаваемого участнику общества, превышает первоначальный взнос участника, сумма указанного превышения подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость.

Что касается определения первоначального взноса участника хозяйственного общества, то согласно [пункту 1 статьи 11](#) Кодекса институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Кодексом.

Таким образом, при определении понятия "первоначальный взнос участника хозяйственного общества" для целей [статей 39](#) и [146](#) Кодекса следует руководствоваться нормами гражданского законодательства, в том числе Гражданским [кодексом](#) Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

В отношении налога на прибыль организаций следует отметить, что на основании [подпункта 4 пункта 1 статьи 251 главы 25](#) "Налог на прибыль организаций" Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы налогоплательщика в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником организации (его правопреемником или наследником) при уменьшении уставного (складочного) капитала (фонда), при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее участниками.

При этом в силу [пункта 3 статьи 270](#) Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество, в инвестиционное товарищество.

Согласно [подпункту 2 пункта 1 статьи 277](#) Кодекса у налогоплательщика-акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

[Пунктом 1 статьи 277](#) Кодекса установлено, что стоимость приобретаемых акций (долей, паев) для целей главы 25 Кодекса признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку (далее - имущественные права)), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении.

Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей

стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной, при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

Учитывая приведенные нормы [главы 25](#) Кодекса, для целей налогообложения прибыли сумма вклада (вноса) участника в контексте [подпункта 4 пункта 1 статьи 251](#) Кодекса определяется равной стоимости (остаточной стоимости) внесенного им имущества (имущественных прав или неимущественных прав) в уставный капитал общества, то есть стоимость фактически оплаченной доли в уставном капитале.

При этом в силу [пункта 1 статьи 250](#) Кодекса для целей главы 25 Кодекса к доходам от долевого участия в других организациях, выплачиваемым в виде дивидендов, также относится доход в виде имущества (имущественных прав), который получен акционером (участником) организации при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками) в размере, превышающем фактически оплаченную (вне зависимости от формы оплаты) соответствующим акционером (участником) стоимость акций (долей, паев) такой организации.

Из указанного следует, что для целей [главы 25](#) Кодекса при выходе участника из общества превышение действительной стоимости доли участника над фактически оплаченной им долей при внесении в уставный капитал в силу [пункта 1 статьи 250](#) Кодекса признается доходом участника, квалифицируемым в качестве дивидендов.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [письмом](#) Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

07.09.2020