Выход участника из ООО: налоговые последствия

НОРД АУТСОРСИНГ

Татьяна Парфенова
Аудитор

Евгений Михайлов
Руководитель судебно-арбитражной практики

Аутсорсинг, которому доверяют

КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ

70+ сотрудников	**20 лет на рынке**	**30 000+** Отчетов в госорганы и 500 налоговых проверок пройдено без единой претензии	**3 000+** клиентам мы помогли за время нашей работы

Компания «НОРД АУТСОРСИНГ», работаем на российском рынке аутсорсинга учетных функций более 20 лет.

Мы предоставляем услуги бухгалтерского сопровождения:

- Комплексный сервис (ведение бухгалтерского учета, расчет заработной платы, ведение кадрового учета, формирование и сдача отчетности, консультации).
- Кадровый учет
- Расчет ЗП
- Восстановление учета
- Аудиты
- Консультации

Мы - часть компании 1С. Входим в направление 1С Аутсорсинг

- Программное обеспечение 1С для самостоятельного ведения бухгалтерии онлайн. **Программный продукт 1С:БизнесСтарт**

- Услуги по стандартам 1С для делегирования учета. **1С:БухОбслуживание**

ТОП-25 Входим в топ-25 бухгалтерских компаний RX

Аутсорсинг, которому доверяют

КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ

ТОП-25 Входим в топ-25 бухгалтерских компаний

Почему выбирают нас?

1С

Дочерняя компания 1С. Работаем по установленным стандартам

Полный спектр услуг

Бухгалтерия, расчет заработной платы, кадровое делопроизводство, отчетность, консультации — всё в одном месте, без необходимости искать подрядчиков.

Индивидуальный подход

Подбираем специалистов с учетом специфики именно вашего бизнеса и подстраиваем работу под ваши бизнес-процессы.

Своевременное и оперативное выполнение работ

Ценим ваше время - в процессе работы отвечаем и действуем оперативно. Соблюдение установленных сроков.

Экспертный уровень специалистов

С вами будут работать узкопрофильные специалисты с многолетним опытом и знанием российских и международных стандартов, которые регулярно проходят обучение и всегда в курсе последних нововведений.

Надежное сопровождение без перебоев

За каждым клиентом закреплена команда. У нас выстроена система взаимозаменяемости: даже в случае отпуска, болезни или иных обстоятельств - работа не прерывается.

Честная и прозрачная цена

Все условия, цены обговорены и зафиксированы в договоре. Никаких скрытых платежей.

Полная конфиденциальность и безопасность

Работаем согласно ФЗ "О персональных данных" от 27.07.2006 N 152-ФЗ. Несем ответственность за финансовые риски - прописываем в договоре

Аутсорсинг, которому доверяют

КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ



Татьяна Парфенова - аудитор

- Профессионал в области бухгалтерского и налогового учета.
- Более 20 лет опыта в сфере финансов, из них 15 — в области аудита.
- Опыт работы с бизнесом в различных отраслях — от производства до IT, от торговли до строительства.

ТОП-25 Входим в топ-25 бухгалтерских компаний

Аутсорсинг, которому доверяют

СЕГОДНЯ РАССМОТРИМ

1. Какие действия должен совершить участник-физлицо и участник-юрлицо при продаже доли в уставном капитале ООО
2. Как продать долю другому участнику ООО, третьему лицу и 100% долей в уставном капитале ООО
3. Какие действия должен совершить участник, желающий выйти из ООО
4. Какие действия должно совершить ООО в связи с выходом участника
5. Налогообложение при продаже организацией доли в уставном капитале
6. Какие налоговые последствия для ООО влечет выход участника
7. Как участнику взыскать действительную стоимость доли при выходе из ООО

ТОП-25 Входим в топ-25 бухгалтерских компаний

Аутсорсинг, которому доверяют

КАКИЕ ДЕЙСТВИЯ ДОЛЖЕН СОВЕРШИТЬ УЧАСТНИК ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ООО

Порядок действий при продаже доли в ООО зависит от того, кому продается доля - другому участнику или третьему лицу. Это связано с тем, что:

- при продаже доли участнику общества может потребоваться согласие других участников или общества на совершение сделки (такое положение может содержаться в уставе) (п. п. 2, 10 ст. 21 Закона об ООО);

- при продаже доли третьему лицу по общему правилу у других участников ООО возникает преимущественное право покупки доли по цене предложения третьему лицу или по отличной от этой цены предложения третьему лицу и заранее определенной уставом цене пропорционально размерам принадлежащих им долей (п. 4 ст. 21 Закона об ООО).

КАКИЕ ДЕЙСТВИЯ ДОЛЖЕН СОВЕРШИТЬ УЧАСТНИК ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ООО

✓ В отличие от общего правила, установленного законом, уставом общества могут быть предусмотрены (в том числе если это объективно возможно - в сочетании друг с другом) **следующие положения, относительно преимущественного права участников общества на покупку доли (п. 4 ст. 21 Закона об ООО):**

- прямо поименовать в уставе тех участников, на кого не будет распространяться преимущественное право, либо
- указать критерии, соответствие которым будет исключать участника из-под применения преимущественного права (например, владение более 25 % долей или владение долями более 10 лет и др.), либо
- установить, что оно не применяется в отношении всех участников, либо
- поставить под условие (наступление определенных обстоятельств и (или) срока) осуществление одним, несколькими или всеми участниками общества преимущественного права.

КАКИЕ ДЕЙСТВИЯ ДОЛЖЕН СОВЕРШИТЬ УЧАСТНИК-ЮРЛИЦО ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ООО

Но дополнительно участнику-юрлицу нужно проверить:

- **свой учредительный документ на предмет наличия в нем положений, регулирующих порядок заключения отдельных сделок.** Например, устав участника, созданного в форме ООО, может содержать положение, предусматривающее, что для продажи доли в уставном капитале ООО требуется решение общего собрания участников или совета директоров. Указанное следует из п. 2 ст. 12 Закона об ООО;

- **не отвечает ли заключаемая сделка по продаже доли в ООО признакам сделок, совершаемых с заинтересованностью, и (или) крупных сделок.** И если сделка отвечает данным признакам, учесть при ее заключении требования, установленные для таких сделок;

- **сведения о лицах, к которым применяются правила о преимущественном праве покупки доли в уставном капитале ООО.** Эти сведения должны быть предоставлены ему не позднее пяти рабочих дней со дня получения запроса от него (п. 5 ст. 21 Закона об ООО).

КАК ПРОДАТЬ ДОЛЮ ДРУГОМУ УЧАСТНИКУ ООО

Продавая долю другому участнику ООО, не нужно соблюдать преимущественное право путем направления другим участникам и самому обществу оферты с предложением купить долю (часть доли), так как преимущественное право может возникать только при продаже доли третьему лицу (п. 4 ст. 21 Закона об ООО).

Чтобы продать долю (часть доли) участнику:

1. **проверьте устав** ООО на предмет наличия запретов и ограничений. Так, в уставе могут содержаться положения, ограничивающие размеры долей, принадлежащих участникам общества, или запрещающие изменять соотношения долей участников. Кроме того, по уставу может требоваться получить согласие участников или общества на отчуждение доли другому участнику (п. 3 ст. 14, п. п. 2, 10 ст. 21 Закона об ООО).

КАК ПРОДАТЬ ДОЛЮ ДРУГОМУ УЧАСТНИКУ ООО

2. соберите документы, подтверждающие право распоряжаться долей (документ, на основании которого она приобретена, например договор купли-продажи) и оплату доли (п. 13 ст. 21 Закона об ООО).
Кроме того, рекомендуем обратиться к нотариусу, у которого вы будете удостоверять договор купли-продажи, и узнать, какие ему нужны документы для удостоверения сделки.

Выписку из ЕГРЮЛ получать не нужно, это сделает нотариус в день удостоверения сделки (п. 13 ст. 21 Закона об ООО);

3. составьте договор купли-продажи доли. Его может составить нотариус за отдельную плату;

4. обратитесь к нотариусу для удостоверения договора (п. 11 ст. 21 Закона об ООО).

КАК ПРОДАТЬ ДОЛЮ ДРУГОМУ УЧАСТНИКУ ООО

После этого нотариус:

- в течение двух рабочих дней со дня удостоверения, если больший срок не предусмотрен договором, подаст документы на регистрацию изменений сведений в ЕГРЮЛ (п. 14 ст. 21 Закона об ООО);

- в течение трех дней с момента нотариального удостоверения сделки передаст обществу копию заявления, направленного в регистрирующий орган, если по соглашению лиц, совершающих сделку, не предусмотрено уведомление общества одним из указанных лиц (п. 15 ст. 21 Закона об ООО).

КАК ПРОДАТЬ ДОЛЮ ДРУГОМУ УЧАСТНИКУ ООО

Изменения в ЕГРЮЛ зарегистрируют в течение пяти рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган (п. 1 ст. 8 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП).

Проверить, внесены ли изменения в ЕГРЮЛ, можно, воспользовавшись электронным сервисом ФНС России "Прозрачный бизнес: проверь себя и контрагента", который размещен на сайте https://pb.nalog.ru/index.html.

Права и обязанности участника общества переходят к покупателю доли с момента внесения записи в ЕГРЮЛ.

КАК ПРОДАТЬ ДОЛЮ ТРЕТЬЕМУ ЛИЦУ

Если вы продаете долю (часть доли) третьему лицу и размер доли не равен 100% в уставном капитале, то:

1) **проверьте устав ООО** на предмет наличия запретов и ограничений. (п. п. 2, 10 ст. 21 Закона об ООО).

2) предложите приобрести долю другим участникам, к которым применяются правила о преимущественном праве, и обществу, если последнему по уставу предоставлено преимущественное право. (п. п. 4, 5 ст. 21 Закона об ООО);

3) определите, с кем вы будете заключать договор. Для этого дождитесь ответа на вашу оферту о предложении доли от участников и общества (если его преимущественное право предусмотрено уставом). Если уставом не установлены более продолжительные сроки использования преимущественного права покупки доли (п. 5 ст. 21 Закона об ООО):

КАК ПРОДАТЬ ДОЛЮ ТРЕТЬЕМУ ЛИЦУ

- участники, к которым применяются правила о **преимущественном праве**, могут воспользоваться этим правом в течение **30 дней** с даты получения оферты обществом;

- **общество** (если уставом для него предусмотрено преимущественное право) может воспользоваться этим правом в течение **7 дней** со дня истечения преимущественного права участников, к которым применяются правила о преимущественном праве, или со дня отказа всех таких участников от его использования.

Возможно, что

часть доли купят участники, к которым применяются правила о преимущественном праве (общество), а часть вы продадите третьему лицу.

КАК ПРОДАТЬ 100% ДОЛЕЙ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ООО

- **При продаже 100% долей в уставном капитале ООО вам не нужно проверять устав ООО на предмет наличия в нем запретов (ограничений) и предлагать долю для приобретения ее другим участникам, к которым применяются правила о преимущественном праве, и обществу, даже если последнему по уставу предоставлено преимущественное право.** п. п. 2, 4, 5 ст. 21 Закона об ООО.

ВЫХОД УЧАСТНИКА ИЗ ООО

Как осуществляется выход из состава участников ООО (кроме кредитных организаций)

- **Выход участника из общества** - это один из способов прекращения участия в ООО.

ВЫХОД УЧАСТНИКА ИЗ ООО

Какие действия должен совершить участник, желающий выйти из ООО

Прежде всего участнику нужно удостовериться, есть ли у него возможность выйти из общества.

Выход участника из ООО запрещен, если (п. п. 1, 2 ст. 26 Закона об ООО):

- уставом общества прямо не предусмотрено право участника выйти.

Также нужно проверить, не предоставлено ли право (п. 1.2 ст. 26 Закона об ООО):

- отдельным участникам, поименованным в уставе либо обладающим определенными признаками;

- в зависимости от наступления или ненаступления определенных обстоятельств, срока;
- по единогласному решению общего собрания участников;

- после его выхода в обществе не останется ни одного участника.

ВЫХОД УЧАСТНИКА ИЗ ООО

Какие действия должен совершить участник, желающий выйти из ООО

Выход единственного участника из ООО запрещен (п. 2 ст. 26 Закона об ООО). Запрет также касается и ситуации, когда из общества хотят выйти все его участники.

Смена (выход) единственного участника ООО возможна только путем передачи доли другому лицу на основании сделки. Например, путем заключения договора купли-продажи доли в ООО, или заключения договора дарения, мены, или передачи ее по соглашению об отступном.

ВЫХОД УЧАСТНИКА ИЗ ООО

Как зарегистрировать выход участника из ООО

Для этого обратитесь к нотариусу.

При этом учтите, что если выходящий участник состоит **в браке** и доля в уставном капитале ООО приобретена им в период брака, то по общему правилу (если не установлен иной режим собственности) нотариус попросит представить **нотариально удостоверенное согласие супруга**, а при его отсутствии - откажет в удостоверении сделки (заявления).

ВЫХОД УЧАСТНИКА ИЗ ООО

Какие могут быть последствия выхода участника из ООО без согласия супруга

Супруг вправе требовать признания такой сделки недействительной в судебном порядке в течение года со дня, когда он узнал или должен был узнать о совершении данной сделки (п. 3 ст. 35 СК РФ).

Выход участника из ООО, согласно судебной практике, является односторонней сделкой (см., например, Определение Верховного Суда РФ от 29.01.2019 по делу N А40-126230/2013), поэтому в данном случае положения п. 3 ст. 35 СК РФ также применимы.

ВЫХОД УЧАСТНИКА ИЗ ООО

Какие действия должен совершить участник, желающий выйти из ООО

После того как нотариус представит документы в регистрирующий орган, изменения в ЕГРЮЛ должны внести в срок не более пяти рабочих дней со дня подачи документов (п. 1 ст. 8 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП, п. 13 Административного регламента, утвержденного Приказом ФНС России от 13.01.2020 N ММВ-7-14/12@).

С момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ участник перестает быть участником общества и утрачивает в связи с этим права и обязанности участника ООО, за исключением (п. 2 ст. 94 ГК РФ, пп. 2 п. 7 ст. 23 Закона об ООО):

права на получение документов, необходимых для расчета действительной стоимости доли (п. 6 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 N 144);

обязанности по внесению вклада, если до получения заявления о выходе было принято решение о внесении участниками вкладов (п. 4 ст. 26 Закона об ООО).

ВЫХОД УЧАСТНИКА ИЗ ООО

Какие действия должно совершить ООО в связи с выходом участника

Переход доли к обществу при выходе участника происходит с даты внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ, если право на выход есть в уставе (пп. 2 п. 7 ст. 23 Закона об ООО, п. 2 ст. 94 ГК РФ).
В связи с выходом участника общество должно:

- **выплатить вышедшему участнику действительную стоимость его доли;**

- **распределить долю вышедшего из ООО участника.**

Распределение доли вышедшего участника является обязанностью общества, возникающей в связи с переходом доли к обществу. На ее исполнение отводится **год**. Если по его истечении доля не распределена, то необходимо уменьшить уставный капитал на сумму, равную номинальной стоимости доли (п. 6.1 ст. 23, п. п. 2, 5 ст. 24 Закона об ООО).

ВЫХОД УЧАСТНИКА ИЗ ООО

В каких случаях возникает обязанность выплатить ДСД

Закон об ООО предусматривает несколько ситуаций, когда общество обязано выплатить участнику действительную стоимость его доли (или части доли):

Ситуация	Основание	Дата определения ДСД
Добровольный выход участника (если устав это позволяет)	п. 6.1 ст. 23 Закона об ООО	Дата перехода доли к обществу (момент получения заявления)
Исключение участника из общества (через суд)	п. 4 ст. 23 Закона об ООО	Дата вступления в силу решения суда об исключении
Наследование доли (отказ наследников или отсутствие согласия других участников)	п. 5 ст. 23 Закона об ООО	Дата смерти участника
Реорганизация или ликвидация юридического лица — участника	п. 5 ст. 23 Закона об ООО	Дата завершения реорганизации / ликвидации
Требование участника о выкупе доли (при несогласии с крупной сделкой или увеличением УК)	п. 2 ст. 23 Закона об ООО	Дата обращения участника с требованием
Обращение взыскания на долю по долгам участника	п. 9 ст. 23 Закона об ООО	Дата предъявления требования к обществу

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

Выплатить действительную стоимость доли нужно в течение трех месяцев с момента внесения в ЕГРЮЛ записи в связи с выходом участника из общества, если иной срок не предусмотрен уставом ООО.

При отрицательной величине чистых активов выплата действительной стоимости доли невозможна.

(абз. 2 п. 8 ст. 23 Закона № 14-ФЗ).

(абз. 3 п. 8 ст. 23 Закона № 14-ФЗ).
О невозможности выплаты действительной стоимости доли участнику при его выходе из ООО в случае отрицательных чистых активов неоднократно высказывался и ВАС РФ (см. постановление Президиума ВАС РФ от 14.11.06 № 10022/06, определения ВАС РФ от 18.12.2012 № ВАС-16959/12, от 28.12.2011 № ВАС-13868/11, от 03.11.2010 № ВАС-14627/10, от 14.09.10 № 9489/10, от 23.10.08 № 13845/08).

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

Но это не мешает участнику выйти из общества **без получения своей действительной доли**. В соответствии с абз. 5 п. 8 ст. 23 Закона № 14-ФЗ в этом случае за ним сохраняется **право на восстановление** и передачу ему соответствующей доли в уставном капитале при условии подачи письменного заявления о восстановлении в составе участников **в течение 3 месяцев со дня истечения срока выплаты**.

Если заявление о восстановлении в составе участников не поступило в положенный срок, то выбывший участник не восстанавливается, действительная стоимость доли ему не выплачивается.

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

Форма выплаты, по общему правилу, - деньги, но с согласия вышедшего участника ему может быть передано в натуре имущество, стоимость которого равна действительной стоимости доли (п. 6.1 ст. 23 Закона об ООО).

ДСД = (СЧА / 100%) × Размер доли (%)

Где СЧА — стоимость чистых активов общества, определяемая по данным бухгалтерской отчётности.

Пример: участник владеет 25% уставного капитала. СЧА общества составляют 40 млн рублей. ДСД = 40 млн × 25% = 10 млн рублей. Казалось бы, всё просто. Но именно эта простота и порождает споры, потому что бухгалтерская отчётность далеко не всегда отражает реальное имущественное положение компании.

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

Самый частый предмет судебных споров — определение даты, на которую рассчитывается ДСД. От даты зависит, какая отчётность применяется и какие события учитываются.

ДСД определяется на основании данных бухгалтерской отчётности за последний отчётный период, предшествующий:

дате перехода доли к обществу (при добровольном выходе);
дате вступления решения суда в силу (при исключении);
дате смерти участника (при наследовании);
дате обращения с требованием (при выкупе доли).

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

Что считается отчётным периодом:

Годовая отчётность — календарный год (с 1 января по 31 декабря). Применяется, если выход произошёл после сдачи годового баланса.

Промежуточная отчётность — период с 1 января по отчётную дату (месяц, квартал, полугодие). Применяется, если общество составляет промежуточные балансы (например, ежемесячно или ежеквартально) и такой период предшествует дате выхода.

Пример из судебной практики (п. 4.2.2 МР): вопросы о дате определения ДСД относятся к вопросам права и разрешаются судом самостоятельно. Это означает, что суд не обязан слепо следовать указанной в заявлении дате — он определяет её исходя из норм закона и обстоятельств дела.

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

Практическая рекомендация: при выходе из ООО участнику следует учитывать, что **если между датой составления последней отчётности и датой перехода доли произошли существенные изменения** (например, общество продало дорогостоящий актив или, наоборот, понесло крупные убытки), эти изменения, как правило, **не учитываются**, если они не попали в отчётность. Исключение — случай, когда участник подаёт заявление о применении нового порядка определения ДСД (см. раздел 5).

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

Порядок расчёта СЧА утверждён Приказом Минфина России № 84н:
СЧА = Активы, принимаемые к расчёту − Обязательства, принимаемые к расчёту

В состав активов включаются:

- внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения);
- оборотные активы (запасы, дебиторская задолженность, денежные средства, В

В состав обязательств включаются:

- долгосрочные и краткосрочные обязательства (кредиты, займы, кредиторская задолженность, оценочные обязательства).

Что НЕ входит в расчёт (п. 3.3 МР):

- объекты, учитываемые на забалансовых счетах (арендованное имущество, товары на комиссии, оборудование для монтажа);
- условные права и обязанности (поручительства, гарантии), если только они не стали безусловными.

Важный нюанс: применение упрощённой системы налогообложения (УСН) не освобождает ООО от обязанности составлять бухгалтерскую отчётность для целей определения СЧА. Если общество на УСН не ведёт бухучёт (что допускается для малых предприятий), для расчёта ДСД составляется бухгалтерский баланс на основании первичных документов (п. 4.2.4 МР со ссылкой на судебную практику).

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

Новое правило 2025–2026 годов: когда применяется рыночная оценка

С 28 декабря 2025 года в Закон об ООО внесены изменения (Федеральный закон № 514-ФЗ), которые легализовали альтернативный порядок определения ДСД.

Суть изменения: участник или само общество вправе подать заявление о том, чтобы ДСД определялась не по бухгалтерской отчётности, а на основании **рыночной стоимости активов и обязательств**.

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

В каких случаях применяется новый порядок?

Определить стоимость чистых активов общества новым способом можно для целей выплаты действительной стоимости доли или части доли в уставном капитале ООО в следующих случаях:

1. при наступлении у общества обязанности по выкупу доли у участника, если уставом ООО отчуждение доли третьим лицам запрещено и другие участники общества отказались от ее приобретения либо не получено предусмотренное уставом согласие на отчуждение доли другому участнику или третьему лицу (п. 2 ст. 23 Закона об ООО);
2. при переходе к обществу доли участника, исключенного из общества (п. 4 ст. 23 Закона об ООО);
3. при выплате обществом действительной стоимости доли наследникам умершего участника ООО либо правопреемникам реорганизованного юридического лица – участника (п. 5 ст. 23 Закона об ООО);
4. в случае добровольного выхода участника ООО из общества (п. 6.1 ст. 23 Закона об ООО).

Что это означает на практике:

Бухгалтерский баланс часто занижает реальную стоимость активов (особенно недвижимости, основных средств, нематериальных активов), поскольку учитывает их по остаточной стоимости. Переоценка до рыночного уровня, как правило, увеличивает СЧА, а следовательно, и сумму выплаты.

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

Процедура и сроки оценки
О необходимости определения действительной стоимости доли в ООО из рыночной стоимости активов и обязательств общества должен заявить участник или само общество. Нотариальное удостоверение такого заявления не требуется (ч. 2 п. 9 ст. 23 Закона об ООО).

Кроме того, теперь, согласно ч. 5 п. 9 ст. 23 Закона об ООО, определение действительной стоимости доли в размере ее рыночной стоимости в перечисленных выше случаях может быть прямо предусмотрено уставом общества (при его учреждении или при внесении изменений в устав по решению общего собрания участников общества, если такое решение принято единогласно). Исключить такие положения из устава ООО можно на основании решения общего собрания участников, принятого не менее чем 2/3 голосов.

Оценку чистых активов ООО осуществляет специально привлеченный участником ООО и (или) обществом оценщик (ч. 1 п. 9 ст. 23 Закона об ООО). Он определяет разницу между данными бухотчетности и рыночной стоимости активов ООО и рыночной стоимостью его обязательств на дату перехода доли к обществу, если сторонами не согласована иная дата оценки (ч. 3 п. 9 ст. 23 Закона об ООО).

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Как выплатить действительную стоимость доли участнику, вышедшему из ООО

Что делать, если оценку не провели в срок либо у сторон возникли разногласия?

общество должно выплатить участнику действительную стоимость его доли, определенную на основании данных бухгалтерской отчетности с последующим определением разницы, которая подлежит доплате участнику или возврату обществу (ч. 4 п. 9 ст. 23 Закона об ООО).

Бухгалтерская отчётность может быть недостоверной.

Когда требуется корректировка (п. 5.1–5.2 МР):
- выявлены ошибки ведения бухгалтерского учёта;
- отчётность не соответствует регистрам учёта и первичным документам;
- не проводилась инвентаризация или проведена формально;
- имеются признаки намеренного искажения.

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Корректировка бухгалтерской отчётности: когда бумаги не отражают реальность

Порядок действий (на примере судебного спора):

1. Сторона (участник или общество) заявляет о недостоверности отчётности.
2. Суд может назначить **бухгалтерскую экспертизу** до проведения оценочной экспертизы.
3. Эксперт-бухгалтер отвечает на вопросы:
   - Имеются ли искажения бухгалтерской отчётности?
   - Соответствует ли отчётность регистрам учёта и первичным документам?
   - Каково влияние выявленных ошибок на величину СЧА?

На основании исправленной отчётности (или с учётом заключения бухгалтерской экспертизы) определяется ДСД.

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Учёт забалансовых и неучтённых активов: о чём молчит баланс

Это одна из самых сложных и спорных тем при определении ДСД. Бухгалтерский баланс не отражает:

- нематериальные активы (клиентскую базу, деловую репутацию, товарные знаки), не поставленные на баланс;
- права аренды с льготной ставкой (если организация ещё не перешла на ФСБУ 25/2018);
- условные активы и обязательства (судебные иски, поручительства).

Что говорят новые МР (п. 8.9–8.10):

- **Забалансовые активы и обязательства** (аренда, ответственное хранение, комиссия) учитываются, если они имеют реальную экономическую ценность и существенное влияние на стоимость бизнеса. Например, долгосрочный договор аренды помещения по ставке ниже рыночной создаёт экономическую выгоду и должен учитываться.
- **Неучтённые активы** (например, полностью самортизированный станок, который продолжает работать и приносить доход). Срок полезного использования должен быть пересмотрен, либо станок должен отражаться по рыночной стоимости.
- **Важнейшее ограничение:** выявление таких активов и обязательств **не входит в обязанности оценщика**. Оценщик оценивает то, что ему предоставили. Поэтому задача участника (или общества) — самостоятельно запросить информацию и предоставить её эксперту.

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Ссылка на Методические рекомендации МР-3/25(2)
В апреле 2026 года экспертная группа опубликовала обновлённые **Методические рекомендации по определению действительной стоимости доли участника в уставном капитале общества (МР-3/25(2) от 17.04.2026)**. Документ носит рекомендательный характер, но фактически задаёт единые стандарты для оценщиков, судебных экспертов, специалистов и судов.

Рекомендации охватывают:
разграничение понятий ДСД (по балансу), ДСД (по рыночной стоимости активов) и рыночной стоимости доли;
порядок определения даты оценки для разных ситуаций;
правила корректировки недостоверной бухгалтерской отчётности;
учёт событий после отчётной даты;
методику оценки отдельных активов (недвижимость, права аренды, нематериальные активы);
особенности учёта забалансовых и неучтённых активов и обязательств;
порядок учёта НДС, отложенных налогов и экономического устаревания.

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Почему это важно: хотя МР не являются нормативным актом, суды при назначении экспертиз и оценке заключений экспертов ориентируются на сложившиеся методические подходы. Использование рекомендаций повышает доказательственную силу отчёта оценщика или заключения эксперта. Игнорирование подходов, изложенных в МР, может стать основанием для критики доказательств противоположной стороной.

Главные выводы для участника, планирующего выход:

Проверьте устав: есть ли там указание на «рыночную стоимость доли»?
Оцените баланс общества: есть ли объективные основания полагать, что он недостоверен (старые основные средства, не проведена инвентаризация, подозрительные сделки)? Если да — заявляйте о корректировке.
Соберите информацию о забалансовых и неучтённых активах (полностью самортизированное оборудование, льготные права аренды). Оценщик сам их искать не будет.
Если балансовая оценка вас не устраивает — подайте заявление о применении нового порядка (рыночная стоимость активов и обязательств) строго до момента выплаты.
При корпоративном конфликте — заказывайте заключение специалиста (досудебную экспертизу) и ссылайтесь на Методические рекомендации МР-3/25(2) для обоснования своей позиции.

КАК ВЫПЛАТИТЬ ДЕЙСТВИТЕЛЬНУЮ СТОИМОСТЬ ДОЛИ УЧАСТНИКУ, ВЫШЕДШЕМУ ИЗ ООО

Для общества (ООО):

- Ведите бухгалтерский учёт надлежащим образом — это лучшая защита от претензий участников.
- При выходе участника проверяйте наличие признаков банкротства — если они есть, выплата незаконна.

Если участник подал заявление о рыночной переоценке — привлекайте независимого оценщика и соблюдайте сроки.

Последствия невыплаты (несвоевременной выплаты) ООО действительной стоимости доли вышедшему участнику законом не установлены.
На практике в этом случае наряду с основной суммой долга с общества могут взыскать проценты за неправомерное пользование чужими денежными средствами (ст. 395 ГК РФ).

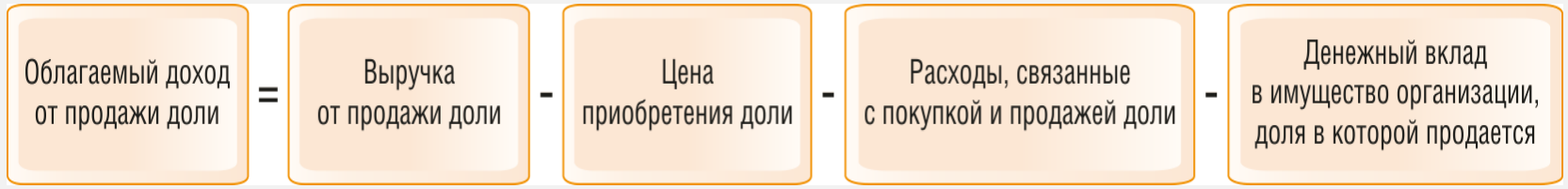
НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Налогообложение у организации на ОСНО при продаже доли в уставном капитале

Налог на прибыль при продаже доли в уставном капитале

Доход от продажи доли в уставном капитале вы можете уменьшить на(пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ):

- цену приобретения этой доли;
- расходы, которые были связаны с ее приобретением и продажей;
- денежный вклад в имущество организации, долю в которой продаете.



НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Как признать доходы от продажи доли в уставном капитале

- **Выручка от продажи доли в уставном капитале включается в доходы от реализации (п. 1 ст. 249 НК РФ).** Все поступления как в денежной, так и в натуральной форме, которые вы получите в связи с оплатой доли (п. 2 ст. 249 НК РФ).

- При методе начисления доход от продажи доли признается на дату перехода права на долю к покупателю (п. 3 ст. 271 НК РФ).В общем случае это дата внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ (п. 12 ст. 21 Закона об ООО).

- При кассовом методе доход от продажи доли признается на дату поступления оплаты от покупателя (п. 2 ст. 273 НК РФ).

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Как учесть расходы при продаже доли в уставном капитале

Цена приобретения доли в уставном капитале определяется в зависимости от того, каким способом вы ее приобрели:

1. **если вы приобрели долю по договору купли-продажи, мены, дарения, то цена приобретения равна стоимости доли по договору (Письмо Минфина России от 09.08.2011 N 03-03-06/1/467);**

1. **если вы получили долю, вложив деньги или иное имущество в уставный капитал другой организации, то цена приобретения такой доли равна:**

- сумме, внесенной в уставный капитал деньгами;
- стоимости (для основных средств - остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета. Стоимость определяется на дату перехода права собственности на имущество и включает в себя дополнительные расходы, которые связаны с его внесением в уставный капитал (п. 1 ст. 277 НК РФ, Письмо Минфина России от 28.08.2017 N 03-03-06/1/55116);

3. если вы получили долю в уставном капитале при реорганизации другой компании, то цена приобретения доли определяется в соответствии с п. п. 4 - 6 ст. 277 НК РФ (пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ).
Если вы вносили дополнительные вклады в уставный капитал после приобретения доли, то к первоначальной цене доли нужно прибавить сумму таких вкладов (Письма Минфина России от 05.12.2017 N 03-03-06/1/80864, от 09.08.2011 N 03-03-06/1/467)

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

НДС при продаже доли в уставном капитале

- НДС при продаже доли не начисляйте, так как эта операция освобождена от налога (пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ).
- При этом у вас должен быть раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций и "входного" НДС (п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ).

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Налогообложение у организации на УСН при продаже доли в уставном капитале

Операция по продаже доли подпадает под действие УСН. Поэтому по правилам налога на прибыль ее не облагайте (Письмо Минфина России от 20.03.2020 N 03-03-06/1/21888).

По налогу на УСН учтите доход от продажи доли на дату поступления денег (иного имущества, работ, услуг, имущественных прав в счет оплаты) или погашения обязательства перед вами иным способом (пп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

На объекте "доходы" уменьшение доходов на расходы не предусмотрено (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

На объекте "доходы минус расходы" можно включить в расходы те же затраты, что и по налогу на прибыль. Для этого должны соблюдаться общие условия признания расходов по УСН (пп. 45 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Какие налоговые риски могут возникнуть у организации при продаже доли в ООО по номиналу

Рисков возникнуть не должно, если номинальная стоимость доли не будет сильно отличаться от ее рыночной стоимости.

При назначении цены вы должны соблюдать некоторые условия (п. 3 ст. 8, п. п. 4, 7 ст. 21 Закона об ООО).

Цена может заинтересовать инспекторов, если:

- сделка по продаже доли попадает в категорию контролируемых (ст. 105.14 НК РФ)

- сделка по продаже доли к контролируемым не относится, но есть признаки получения необоснованной налоговой выгоды (ст. 54.1 НК РФ, п. 3 Обзора, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017, Письмо Минфина России от 26.12.2012 N 03-02-07/1-316).

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Какие налоговые риски могут возникнуть при продаже доли в ООО по цене ниже номинальной стоимости

Если цена доли по сделке от ее рыночной цены не будет существенно отличаться, то, налоговых рисков возникать не должно.

Отклонение от рыночной цены может привести к налоговым последствиям, если:

- сделка по продаже доли попадает в категорию контролируемых (ст. ст. 105.3, 105.14, 105.17, 129.3 НК РФ);
- сделка к контролируемым не относится, но есть признаки получения необоснованной налоговой выгоды (ст. 54.1 НК РФ, п. 3 Обзора, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017, Письмо Минфина России от 26.12.2012 N 03-02-07/1-316).

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Как учесть в расходах цену приобретения доли в уставном капитале, если ее номинальная стоимость была уменьшена или увеличена

- В этом случае в расходах учтите цену приобретения доли, уменьшенную на стоимость имущества (имущественных прав) в пределах первоначального вклада, которое вы получили при уменьшении номинальной стоимости доли (пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

- Это правило не распространяется на случаи, когда организация уменьшила свой уставный капитал по требованию законодательства РФ (пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

  Если номинальная стоимость вашей доли в уставном капитале ООО увеличивалась, например, за счет нераспределенной прибыли, то в расходах, помимо первоначальной стоимости доли, учтите ту сумму, на которую была увеличена номинальная стоимость (Письмо Минфина России от 22.06.2015 N 03-03-06/1/36008).

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Какими документами можно подтвердить расходы на приобретение доли в уставном капитале

Перечень документов, которыми можно подтвердить стоимость доли, Налоговым кодексом РФ не установлен.

Такими документами могут быть:

- учредительный договор;
- платежные документы;
- извещение, направленное организации и ее участникам, в котором сообщалось о цене и условиях продажи вам доли;
- другие документы.
- **К расходам, которые связаны с приобретением и продажей доли, относятся, например, расходы (п. 1, пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ):**
- на консультационные и юридические услуги, оказанные при оформлении покупки или продажи доли;
- услуги нотариуса;
- услуги оценщика по определению рыночной стоимости доли.

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

По какой ставке облагается налогом на прибыль доход от продажи доли в уставном капитале

Размер ставки по налогу на прибыль зависит от даты приобретения и реализации доли, а также срока владения ею.

По ставке 0% облагается продажа доли, если вы приобрели ее:

- после 31.12.2010 и непрерывно владели ею больше пяти лет (п. 4.1 ст. 284, п. 1 ст. 284.2 НК РФ).

Для этого требуется соблюсти ряд условий:

- в активах организации, недвижимое имущество на территории РФ должно составлять не более половины. Значение определяется по данным финансовой отчетности на последний день месяца, предшествующего месяцу продажи. (п. 2 ст. 284.2 НК РФ);

- при реализации доли в уставном капитале **иностранной организации** государство ее постоянного местонахождения не должно быть включено в Перечень **офшорных зон** (п. 4 ст. 284.2 НК РФ).

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

По какой ставке облагается налогом на прибыль доход от продажи доли в уставном капитале

Для применения ставки 0% к доходу от продажи доли необходимо, чтобы в период владения долей ее размер и номинальная стоимость были неизменны (Письмо Минфина России от 08.05.2019 N 03-03-06/1/33715). Исключение - приобретение долей других участников общества. На это указал Минфин России в Письме от 25.06.2018 N 03-03-06/1/43480.

Если размер доли налогоплательщика в период владения ею изменялся, ставка 0% применяется к доходам от реализации той ее части, которой налогоплательщик владел на момент реализации более пяти лет. При этом размер номинальной стоимости доли не влияет на непрерывность пятилетнего срока владения (Письма Минфина России от 28.04.2026 N 03-03-06/1/35502, от 27.05.2025 N 03-03-06/1/51878, от 26.03.2021 N 03-03-06/1/21949, от 29.01.2020 N 03-03-06/1/5162).

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

По какой ставке облагается налогом на прибыль доход от продажи доли в уставном капитале

По ставке 5% облагайте доходы от выбытия долей (акций) российских организаций IT-сферы, если не выполняются условия для применения ставки 0%, но при этом соблюдаются следующие условия (п. 4.1-2 ст. 284 НК РФ):

- доли (акции) на дату выбытия непрерывно принадлежат на праве собственности или ином вещном праве более **трех лет**;
- **не более 50% активов** IT-организации на последний день месяца, предшествующего месяцу выбытия долей (акций), прямо или косвенно состоит **из недвижимого имущества**, которое находится на территории РФ. ;
- IT-организация по итогам расчетного периода по страховым взносам, предшествующего году, на который приходится дата выбытия долей (акций), применяла **пониженный тариф** страховых взносов.

В иных случаях, если условия для применения ставки 0% не соблюдены, продажу доли облагайте по ставке 25% (п. п. 1, 4.1 ст. 284 НК РФ).
Также организация не вправе применять пониженные ставки, если на дату получения дохода она является иностранным агентом, или в ее уставном капитале прямо и (или) косвенно участвуют лица с этим статусом и доля такого участия не менее 10% (п. 8 ст. 284 НК РФ).

НАЛОГООБЛО-ЖЕНИЕ ПРИ ПРОДАЖЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Как учесть убыток от продажи доли в уставном капитале при расчете налога на прибыль

Убыток от продажи доли в уставном капитале нельзя учесть, если ее реализация облагается по ставке 0%. Такой вывод следует из положений п. 2 ст. 274, п. 1 ст. 283 НК РФ.

В остальных случаях убыток от продажи доли в уставном капитале можно учесть единовременно (пп. 2.1 п. 1, п. 2 ст. 268 НК РФ).

Убыток от такой операции признается в размере и при наличии отрицательной величины показателя, рассчитанного как разность между доходом от реализации доли и ценой приобретения такой доли с учетом **расходов**, связанных с ее приобретением и реализацией. **Соответствующая величина вклада в имущество организации не учитывается** (Письма Минфина России от 30.03.2026 N 03-03-06/3/25801, от 26.08.2025 N 03-03-06/3/83092, от 16.01.2023 N 03-03-06/1/2084).

КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ООО ВЛЕЧЕТ ВЫХОД УЧАСТНИКА

- **При выплате действительной стоимости доли своему участнику у вас могут возникнуть обязанности по НДС и налогу на прибыль.**
  Кроме того, могут также появиться обязанности налогового агента по налогу на прибыль или НДФЛ.

- **При отказе участника от выплаты ему действительной стоимости доли в уставном капитале ООО при выходе из состава его участников** доход в размере такой невыплаченной доли учитывается для целей налогообложения прибыли в том же порядке, что и сумма прощенного долга (п. 18 ст. 250 НК РФ, ст. 415 ГК РФ, Письмо Минфина России от 16.01.2020 N 03-03-06/1/1609).

КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ООО ВЛЕЧЕТ ВЫХОД УЧАСТНИКА

Налогообложение у ООО на ОСНО при выходе участника

НДС при выплате участнику действительной стоимости доли
НДС не нужно начислять, если вы:

- выплачиваете участнику действительную стоимость доли деньгами (пп. 1 п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ);

передаете участнику в оплату стоимости доли имущество (имущественные права), реализация которого не является объектом НДС либо не облагается НДС (освобождена от обложения) на основании п. п. 2, 3 ст. 149 НК РФ. Например, если вы передаете ценные бумаги (пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ).НДС начисляется с той части стоимости имущества (имущественных прав), которая превышает первоначальный взнос этого участника.

- При этом вам нужно вести раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций и "входного" НДС (п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ);

- освобождены от обязанностей плательщика НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ).

КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ООО ВЛЕЧЕТ ВЫХОД УЧАСТНИКА

«Входной» НДС по этому имуществу (имущественному праву) с его балансовой стоимости в части, пропорциональной первоначальному взносу нужно восстановить (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, Письма Минфина России от 02.07.2026 N 03-07-11/56965, от 22.12.2023 N 03-07-11/124865, от 07.07.2015 N 03-07-11/39115).

При этом, если участнику общества при выходе из него передается недвижимость порядок особый (Письмо Минфина России от 22.12.2023 N 03-07-11/124865).

Восстановленный НДС вы сможете учесть в прочих расходах по налогу на прибыль (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ООО ВЛЕЧЕТ ВЫХОД УЧАСТНИКА

Налог на прибыль

Налог на прибыль при выплате участнику действительной стоимости доли деньгами

Дохода у вас не возникает, так как передача денег не является реализацией (пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ).
Если в дальнейшем перешедшую к организации долю участника она продаст, то доход от ее продажи вы сможете уменьшить на выплаченную участнику действительную стоимость (пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ, Письмо Минфина России от 30.04.2020 N 03-03-06/1/35838).

Налог на прибыль при выплате участнику действительной стоимости доли имуществом

На текущий момент в законодательстве существует неопределенность с судебной практикой
Рекомендуем обратиться за разъяснениями по этому вопросу в ваш налоговый орган.

КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ООО ВЛЕЧЕТ ВЫХОД УЧАСТНИКА

Налогообложение у ООО на УСН при выходе участника

Последствия могут быть такие:
по налогу на УСН:

- **если выплачиваете действительную стоимость доли участника деньгами, дохода от реализации не возникнет,** так как передача денег реализацией не признается (пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ);

- **если в оплату действительной стоимости доли передаете имущество, то по текущей налоговой обязанности надо включать в налогооблагаемые доходы сумму, равную действительной (рыночной) стоимости этой доли,** определенной на момент после ее перехода к вам (Постановление Конституционного Суда РФ от 21.01.2025 N 2-П). Такой порядок применяется до установления законодателем специального регулирования.

КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ООО ВЛЕЧЕТ ВЫХОД УЧАСТНИКА

Обязанности налогового агента у ООО при выходе участника

В зависимости от того, кем является участник, который выходит из ООО, обязанности налогового агента могут возникнуть:

- по налогу на прибыль - если участник российская или иностранная организация;
- НДФЛ - если участник физлицо.

КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ООО ВЛЕЧЕТ ВЫХОД УЧАСТНИКА

Обязанности налогового агента по налогу на прибыль при выходе участника - российской организации

- **доходы участника, превышающие сумму расходов на приобретение доли в уставном капитале, приравнены к дивидендам.** Поэтому налог на эти доходы рассчитывайте с учетом особенностей, установленных ст. 214 НК РФ (пп. 1 п. 1 ст. 208, ст. 209, п. 1 ст. 210, пп. 2 п. 1.1 ст. 225 НК РФ);

- **доходы участника в пределах суммы расходов на приобретение доли в уставном капитале, облагаются НДФЛ (ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).** Рассчитайте его в общем порядке, умножив указанную сумму дохода на ставку налога (п. п. 1, 2 ст. 225 НК РФ). Если участник общества - налоговый резидент РФ, то по окончании налогового периода он может подать декларацию по НДФЛ, в которой уменьшит доходы, полученные при выходе из общества, на фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением доли в уставном капитале (пп. 1 п. 1, пп. 2 п. 2 ст. 220, п. 2 ст. 229 НК РФ).

КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ООО ВЛЕЧЕТ ВЫХОД УЧАСТНИКА

Обязанности налогового агента по налогу на прибыль при выходе участника - иностранной организации

- Налог начисляется с разницы между выплаченной иностранному участнику действительной стоимостью его доли и его взносом в уставный капитал вашей организации (пп. 4 п. 1 ст. 251, пп. 2 п. 1, п. 1.1 ст. 309 НК РФ, Письма Минфина России от 26.03.2018 N 03-08-05/18746, от 01.08.2016 N 03-08-05/44916).
- ставка налога 25% (пп. 1 п. 2 ст. 284, п. 1 ст. 310 НК РФ, Письмо Минфина России от 26.03.2018 N 03-08-05/18746).

- Если у РФ с государством, резидентом которого является иностранная компания, есть соглашение об избежании двойного налогообложения, то нужно учитывать его положения (п. 1 ст. 7, п. 6 ст. 275, пп. 4 п. 2, п. 3 ст. 310, ст. 312 НК РФ).

- Начисленный налог нужно удержать из дохода иностранной компании, (п. 4 ст. 286, п. п. 2, 4 ст. 287, п. 1 ст. 289, п. п. 1, 4 ст. 310 НК РФ).

КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ООО ВЛЕЧЕТ ВЫХОД УЧАСТНИКА

Нужно ли удерживать НДФЛ при продаже физическим лицом доли в уставном капитале

Если физическое лицо продало долю в уставном капитале общества, то общество не является его налоговым агентом, не удерживает НДФЛ и не подает в налоговую отчетность по этому доходу физлица. Все это делает физлицо самостоятельно (п. 2 ст. 226, пп. 2 п. 1, п. 2 ст. 228 НК РФ, Письмо Минфина России от 21.08.2014 N 03-04-06/41908).

Облагается ли НДФЛ распределение доли выбывшего участника

При выходе одного участника из общества его доля распределяется между остальными его членами. Доход, который возникает у участников общества, подлежит налогообложению (п. 1 ст. 210 НК РФ).

КАКИЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ООО ВЛЕЧЕТ ВЫХОД УЧАСТНИКА

Как облагается НДФЛ выплата действительной стоимости доли при выходе участника из ООО

В общем случае ставка налога составляет (пп. 1 п. 1 ст. 208, п. п. 1, 1.1, 3 ст. 224 НК РФ):

если получатель дохода - резидент РФ:

- 13% [1] - с доходов, превышающих сумму расходов на приобретение доли в уставном капитале;
- 13% (15%, 18%, 20%, 22% в зависимости от размера доходов) - с доходов, не превышающих эту сумму расходов;
- если получатель дохода - нерезидент РФ:
- 15% - с доходов, превышающих сумму расходов на приобретение доли в уставном капитале;
- 30% - с доходов, не превышающих эту сумму расходов.

Если в действующем соглашении об избежании двойного налогообложения с государством, резидентом которого является получатель дохода, установлены иные ставки налога, применяйте их (ст. 7 НК РФ).

Если получатель дохода, вне зависимости от того, является он резидентом или нерезидентом, имел в течение хотя бы одного дня налогового периода, в котором получен доход, статус иностранного агента, нужно применять ставку 30% (п. п. 3, 6 ст. 224 НК РФ).

Вопросы

Наш сайт

Москва

109316, Остаповский проезд,
д. 5, стр. 6, этаж 2, офис 210
Тел./факс: +7 (495) 431-55-74

Самара

443030, ул. Урицкого, д. 19,
этаж 10, офис 4
Тел./факс: +7 (495) 431-55-74

Воронеж

394026, ул. Дружинников, д.5,
корпус б, офис 701
Тел.: +7 (473) 207-01-15

Спасибо за внимание!

Москва

109316, Остаповский проезд,
д. 5, стр. 6, этаж 2, офис 210
Тел./факс: +7 (495) 431-55-74

Самара

443030, ул. Урицкого, д. 19,
этаж 10, офис 4
Тел./факс: +7 (495) 431-55-74

Воронеж

394026, ул. Дружинников, д.5,
корпус б, офис 701
Тел.: +7 (473) 207-01-15