

Покупка юрлицом доли в уставном фонде другой организации

Юридические лица вправе быть учредителями белорусских и иностранных организаций, а также приобретать доли в их уставных фондах. Одним из важных критериев при заключении подобного договора является его стоимость – необходимо понимать, попадает ли покупка доли под установленное законодательством определение крупной сделки, а также какие возможны правовые, учетные и налоговые последствия.

Общие положения

Решение о покупке доли в другом обществе принимается:

1) общим собранием участников – в том случае, если их несколько в хозяйстве, т.е. более одного (ст. 35 Закона от 09.12.1992 № 2020-XII «О хозяйственных обществах» (далее – Закон № 2020-XII));

2) советом директоров (наблюдательным советом) – если решение данного вопроса отнесено к компетенции этого органа (ст. 35 Закона № 2020-XII);

3) единственным участником – если в этом обществе только один собственник (ст. 45 Закона № 2020-XII).

В первом варианте потребуется подготовить, созвать и провести внеочередное общее собрание участников (ст.ст. 34, 35, 41 Закона № 2020-XII).

Решение принимается простым большинством голосов (более 50%) лиц-участников, за исключением случаев, предусмотренных Законом № 2020-XII и уставом общества, когда по отдельным вопросам требуется квалифицированное большинство от числа голосов (ст. 45 Закона № 2020-XII).

Резолюция оформляется протоколом, который составляется в соответствии с п.п. 103–110 Инструкции по делопроизводству в государственных органах, иных организациях, утв. постановлением Минюста от 19.01.2009 № 4, и иными законодательными актами, в срок не позднее 5 дней после даты окончания общего собрания (ст. 47 Закона № 2020-XII).

Если уставом общества или соглашением сторон не предусмотрено требование о нотариальной форме совершения сделки по отчуждению доли (части доли), то она совершается в простой письменной форме (ст. 97 Закона № 2020-XII).

Прежде чем приобретать долю другого юридического лица, необходимо определить, соответствует ли сделка установленному законодательством термину «крупная сделка».

Согласно ст. 58 Закона № 2020-XII **крупной является единичная сделка или несколько взаимосвязанных, которые влекут приобретение хозяйственным обществом прямо либо косвенно денежных средств и (или) иного имущества ценой 20% и более балансовой стоимости активов этого общества.** Данный показатель рассчитывается на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о заключении соответствующего договора.

Уставом общества могут быть оговорены и иные сделки, на принятие решения о совершении которых распространяются правила крупной сделки. Также допускается включить в устав условие о том, что в целях отнесения сделки к крупной стоимость активов хозяйственного общества устанавливается в соответствии с независимой оценкой на первое число месяца, в котором она совершается.

Отметим, что по крупным сделкам решение принимается общим собранием участников общества, если уставом не регламентировано иное. В том случае, если данный вопрос относится к компетенции совета директоров (наблюдательного совета), то необходимо их единогласие. При его недостижении решение должно быть получено от общего собрания участников.

При этом нормами законодательства установлены определенные порядок и условия процедуры. Так, в случаях, если предметом договора является имущество стоимостью:

- от 20 до 50% балансовой стоимости активов хозяйственного общества – то требуется не менее 2/3 от числа голосов лиц, принявших участие в общем собрании (если большее число голосов не предусмотрено уставом общества);

- 50% и более – необходимо не менее 3/4 от числа голосов лиц, принявших участие в общем собрании (если большее число голосов не предусмотрено уставом общества).

Справочно. С согласия антимонопольного органа могут приобретаться доли в уставном фонде (УФ) хозяйствующего субъекта, а также права в отношении него. Это допускается при соблюдении условий:

1) если балансовая стоимость активов указанного субъекта либо лица, приобретающего доли и (или) права в отношении него, превышает 200 тыс. базовых величин (БВ);

2) или объем выручки от реализации товаров по итогам отчетного года, предшествующего году приобретения, превышает 400 тыс. БВ;

3) либо если один из названных субъектов (продающий долю или ее покупающий) включен в Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках, или Государственный реестр субъектов естественных монополий.

Балансовая стоимость активов определяется на основании данных бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, которая предшествовала представлению заявления о получении согласия антимонопольного органа на покупку долей в УФ общества (абз. 2 ч. 1 п. 1 ст. 34 Закона от 12.12.2013 № 94-З (ред. от 18.12.2019) «О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции»).

Бухгалтерский учет и налогообложение

Для обобщения информации о наличии и движении вложений в уставные фонды других организаций предназначен сч. 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (п. 11 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50).

Приобретенная доля в УФ общества является для организации-покупателя ее долевым финансовым инструментом и отражается по Д-ту сч. 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и К-ту сч.сч. 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др. (п. 2 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», утв. постановлением Минфина от 22.12.2018 № 74).

Согласно п. 14 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102, доходы и расходы, связанные с участием в УФ других организаций, включаются в состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности, фиксируемых на сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, **если организация покупает долю дороже номинала, то сумма превышения отражается на сч. 91 в составе расходов по инвестиционной деятельности.**

При расчете налога на прибыль учитываются затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также нормируемые затраты (п. 1 ст. 169 Налогового кодекса (НК)).

Величина денежных средств, затрат на производство (приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг, имущественных прав) либо остаточная стоимость основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, которые передаются в обмен на выкупаемые организацией доли в УФ, может превышать их первоначальную стоимость. В этом случае возникшая разница не принимается в расчет при определении валовой прибыли плательщика, который покупает долю (п. 8 ст. 167 НК).

Выкуп у учредителя – физического лица

Если предприятие выкупает долю в УФ у физического лица, то оно признается налоговым агентом и обязано удержать из его дохода при фактической выплате, а также перечислить в бюджет подоходный налог (п.п. 1, 6, 4 ст. 216 НК).

Под датой фактического получения дохода понимается день его выплаты, в том числе зачисления на счет в банке (подп. 1.1 п. 1 ст. 213 НК).

При этом от подоходного налога освобождаются доходы, полученные от реализации долей в УФ белорусских организаций, принадлежащих плательщику непрерывно не менее 3 лет (п. 35 ст. 208 НК).

Необходимо обратить внимание, что **доходы учредителя (участника) при отчуждении доли в размере, не превышающем сумму его вклада в УФ организации или сумму фактически произведенных расходов на приобретение доли, не признаются объектом налогообложения.**

По действующим нормам налогового законодательства данные расходы, произведенные в рублях, подлежат пересчету в доллары США по официальному курсу Нацбанка на дату их фактического осуществления. На дату получения дохода учредителем расходы в долларах США пересчитываются в рубли (подп. 2.38 п. 2 ст. 196 НК).

Пример 1. Организация у участника ООО – физического лица, который является налоговым ре-

зидентом Республики Беларусь, приобретает его долю в УФ в размере 5000 руб. за 6000 руб. На основании представленных документов вклад в УФ был сделан 10 марта 2021 г.

Курс рубля по отношению к доллару США, установленный Нацбанком:

- на дату внесения вклада физическим лицом – 2,6085 руб. за 1 долл. США;
- на дату выплаты стоимости доли – 2,9250 руб. за 1 долл. США.

Скорректированная сумма вклада в УФ общества составила 5606,67 руб. (5000 руб. / 2,6085 руб. × 2,9250 руб.). Облагаемый подоходным налогом доход рассчитан в размере 393,33 руб. (6000 руб. – 5606,67 руб.).

В учете производятся записи:

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма, руб.
Вложения в приобретение доли общества	06	76	5 000,00
Расходы в виде разницы между ценой покупки доли и размером вклада учредителя в УФ (6 000 – 5 000)	91-4	76	1 000,00
Удержан подоходный налог с дохода учредителя (393,33 × 13%).	76	68-4	51,13
Перечислен доход за выкупленную долю (6 000 – 51,13)	76	51	5 948,87

Покупка у иностранной организации

Если белорусская организация приобретает долю в УФ иностранной компании, то необходимо учитывать требования национального валютного регулирования и контроля.

Заключенные между юридическим лицом – резидентом и нерезидентом валютные договоры подлежат регистрации, если сумма денежных обязательств по ним на дату подписания равна или превышает сумму 4000 БВ (ст. 13 Закона от 22.07.2003 № 226-З (ред. от 06.03.2023) «О валютном регулировании и валютном контроле»; п. 3 Инструкции о регистрации резидентами валютных договоров, утв. постановлением Правления Нацбанка от 12.02.2021 № 37).

В частности, требование относится к валютным операциям по приобретению резидентом доли в УФ юридического лица – нерезидента, а также внесению дополнительного вклада в УФ последнего в случае его увеличения.

Следовательно, если на дату заключения договора с нерезидентом – продавцом доли стоимость сделки превышает 4000 БВ, то его необходимо зарегистрировать на веб-портале Нацбанка.

Согласно нормам налогового законодательства доходы иностранных компаний, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, от отчуждения долей (либо их части) в УФ организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части облагаются налогом на доходы иностранных организаций (подп. 1.11.4 п. 1 ст. 189 НК).

Таким образом, если белорусская организация приобретает долю у иностранной компании, находящейся не на территории РБ, то удерживать налог на доходы при перечислении денежных средств продавцу доли не требуется.

Пример 2. Белорусская компания приобретает долю в размере 500 000 росс. руб. в УФ российской организации у ее участника за 600 000 росс. руб.

Курс Нацбанка за 100 росс. руб.:

- на дату заключения договора о приобретении доли – 3,6120 руб.;
- на дату оплаты приобретенной доли – 3,6470 руб.

В учете записи выглядят следующим образом:

Содержание операции	Д-т сч.	К-т сч.	Сумма, руб.
Вложение в приобретение доли (500 000 × 3,6120 / 100)	06	76	18 060
Оплата резиденту РФ (600 000 × 3,6470 / 100)	76	52	21 882
Переоценка кредиторской задолженности (500 000 × (3,6470 – 3,6120)) / 100	91-4	76	175
Расходы в виде разницы между ценой приобретения и размером доли в УФ ((600 000 – 500 000) × 3,6470 / 100)	91-4	76	3 647

Справочно. В целях недопущения завышения суммы убытка или занижения суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, НК определены сделки, которые контролируются на соответствие рыночным ценам. К ним относятся внешнеторговые со взаимозависимым лицом, а также сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, совершенные со взаимозависимым юридическим лицом – налоговым резидентом Республики Беларусь (ст.ст. 88, 116 НК).

СЕРГЕЙ КОЗЫРЕВ,

аудитор, налоговый консультант,
кандидат экономических наук