

ОТКАЗ УЧАСТНИКА ОТ ПОЛУЧЕНИЯ ДЕЙСТВИТЕЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ЕГО ДОЛИ В УСТАВНОМ ФОНДЕ ОБЩЕСТВА:

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

С.Л. Коротаев, д.э.н., профессор БГЭУ, директор ЗАО «АудитКонсульт»

Аннотация. *Рассматриваются проблемные вопросы учета и налогообложения, возникающие на практике при выходе участников из хозяйственных обществ и отказе от получения причитающейся им в соответствии с действующим законодательством действительной стоимости доли в уставном фонде общества. Предлагаются конкретные пути решения имеющихся проблем.*

PARTICIPANT'S WAIVER OF RECEIPT OF AN ACTUAL VALUE OF ITS SHARE IN THE AUTHORIZED CAPITAL OF THE COMPANY: ISSUES OF ACCOUNTING AND TAXATION

Sergey Korotaev, Dr.habil., Professor of BSEU, Director of Joint Stock Company «AuditConsult»

Abstract. *One considers crucial issues of accounting and taxation arising in practice in case of withdrawal of a participant from business entities and waiver of receipt of the actual value of the share in the authorized capital of the company due to this participant in accordance with the applicable law. Certain solutions to the existing problems are offered.*

Введение. Как показывает практика, нередко при выходе из хозяйственного общества (ООО, ОДО) его участники отказываются от получения части стоимости имущества, приходящегося на их долю в уставном фонде общества. Как правило, такие отказы производятся в силу непонимания выходящи-

ми участниками того, что им причитается на самом деле. При этом многие исходят в своих действиях из того, что будет неплохо, если они вернут хотя бы то, что изначально вносилось в уставный фонд. Учитывая, что действующим законодательством такие действия однозначно не регламентированы, у хозяйственных обществ, равно как и участников, выходящих из этих обществ, возникает немало проблемных вопросов по порядку бухгалтерского учета и налогообложения операций, связанных с выходом участников.

Вот только некоторые из таких проблемных вопросов:

1) Может ли участник, выходящий из общества, отказаться от своих имущественных прав, обусловленных его долей в уставном фонде этого общества?

2) Как операции по переходу доли участника к обществу в случае отказа участника от получения ее действительной стоимости отразить в бухгалтерском учете:

а) общества, из которого выходит участник?

б) организации, которая выходит из состава участников хозяйственного общества?

3) Возникает ли у общества подлежащий налогообложению доход в отношении действительной стоимости доли участника, перешедшей к обществу безвозмездно в связи с отказом участника от ее получения?

4) Образуется ли доход у участника, выходящего из общества, с учетом того, что вышедший участник, отказавшись от получения действительной стоимости своей доли, ничего не получает?

Если образуется, как его определить:

а) для участника-юридического лица?

б) для участника-физического лица?

5) Возникает ли объект обложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) при отказе юридического лица от получения действительной стоимости его доли в уставном фонде общества, из которого этот участник вышел?

Чтобы выработать подходы к решению перечисленных проблемных вопросов, рассмотрим их более подробно, основываясь на нормах национального законодательства и учитывая опыт других стран, в частности опыт Российской Федерации (далее – РФ).

Правовые аспекты расчета с участником, выходящим из общества, при отказе участника от получения действительной стоимости его доли

При выходе участника из состава участников хозяйственного общества ему – с учетом норм п. 2 ст. 64, п. 1 ст. 88 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) [1], ст. 103 Закона «О хозяйственных обществах» [2] – выплачивается стоимость части имущества общества, соответствующая доле этого участника в уставном фонде общества, если иное не предусмотрено уставом, а также часть прибыли, приходящаяся на его долю. Приходящаяся выходящему участнику стоимость части имущества общества определяется по балансу, составляемому на момент его выбытия, а причитающаяся ему часть прибыли – на момент расчета, которым является дата выплаты этому участнику стоимости имущества, определенная решением общего собрания участников общества.

Стоимость части имущества общества, соответствующая доле этого участника в уставном фонде общества, или действительная стоимость доли участника общества, соответствует части стоимости чистых активов этого общества, пропорциональной размеру его доли в уставном фонде (ч. 2 ст. 94 Закона «О хозяйственных обществах»).

Действительная стоимость доли (части доли) участника в уставном фонде общества должна, с нашей точки зрения, определяться на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дате обращения участника с таким заявлением о выходе. Такой порядок установлен, в частности, для случая, когда осуществляется расчет с участником при отказе других участников от покупки предложенной участником доли (части доли) (ч. 6 ст. 98 Закона «О хозяйственных обществах»).

Действительная стоимость доли (части доли) участника в уставном фонде общества выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов этого общества и его уставным фондом, т.е. источником для расчета с участником выступают собственные источники общества. Если такой разницы недостаточно, общество обязано уменьшить свой уставный фонд на недостающую сумму (часть 4 ст. 99, часть 7 ст. 103, часть 6 ст. 112 Закона «О хозяйственных обществах»), а также произвести выплату действительной стоимости доли (части доли) вышедшему участнику.

Если стоимость чистых активов хозяйственного общества равна нулю или имеет отрицательную величину, то отсутствует разница, за счет которой выплачивается действительная стоимость доли (части доли) участника в уставном фонде общества.