

Порядок отражения в учете продажи доли участника в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью

Procedure for Recording the Sale of the Founder's Share in the Authorized Capital of the Enterprise

УДК 330.14

DOI: 10.12737/1998-0701-2020-50-53

М.С. Ермакова, доцент, кафедра экономики и управления, Камышинский технологический институт (филиал) ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный технический университет»

e-mail: Maria-c2@yandex.ru

M.S. Ermakova, Associate Professor, Department of Economics and Management, Kamyshin Technological Institute — branch of the Volgograd State Technical University

e-mail: Maria-c2@yandex.ru

Аннотация. В статье рассмотрен порядок формирования уставного капитала акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью. Подробно раскрыта методика отражения в учете продажи доли учредителя в уставном капитале предприятия, приведен пример.

Ключевые слова: акционерное общество, учет, доля, учредитель, капитал.

Abstract. The article considers the procedure for forming the authorized capital of joint-stock companies and limited liability companies. The method of accounting for the sale of the founder's share in the authorized capital of the enterprise is described in detail, and an example is given.

Keywords: joint-stock company, accounting, share, founder, capital.

Для успешного осуществления финансово-хозяйственной деятельности каждая организация должна обладать денежными средствами, материальными ресурсами и иными активами, совокупность которых принято называть капиталом организации.

Капитал — одна из фундаментальных экономических категорий, сущность которой научная мысль выясняет на протяжении ряда столетий. Термин «капитал» происходит от латинского слова «capitalis», что переводится как «главный» или «основной».

В первоначальных работах экономистов капитал рассматривался как основное имущество, основное богатство. По мере развития экономической мысли это первоначальное абстрактное и обобщенное понятие капитала наполнялось конкретным содержанием.

Определение капитала с точки зрения бухгалтерского учета можно сформулировать так: «Капитал — это совокупность денежных средств, материальных ценностей, финансовых вложений и затрат на приобретение привиле-

гий и прав, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации».

В процессе хозяйственной деятельности происходит постоянный оборот капитала: он последовательно меняет денежную форму на материальную, которая, в свою очередь, также изменяется, принимая различные формы продукции, товаров, и, наконец, капитал вновь превращается в денежные средства, которые готовы начать новый кругооборот.

В материально-вещественном воплощении капитал подразделяется на основной, к которому относятся здания, сооружения, машины, оборудование и т.д., и оборотный — сырье, материалы и т.п. Основной и оборотный капиталы выступают активами или имуществом организации. Источниками формирования активов организации является собственный и заемный капитал. Соотношение собственного и заемного капитала определяет структуру финансов предприятия.

Собственный капитал является одним из основных источников формирования иму-



щества и характеризует общую стоимость средств организации, принадлежащих ей на правах собственности. Он представляет собой совокупность денежных средств, имущества и прав, необходимых для осуществления деятельности организации.

В составе собственного капитала организации учитываются: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль, прочие резервы.

Хозяйственная деятельность любой организации начинается с ее создания учредителями и государственной регистрации. Наличие уставного капитала является обязательным условием образования и функционирования любого юридического лица. Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью образуется из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала общества должен быть не менее чем десять тысяч рублей. Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Бухгалтерский учет уставного капитала ведется на счете 80 «Уставный капитал». По экономическому содержанию — это счет источников собственных средств, по структуре и назначению — он пассивный, основной, фондовый.

По счету 80 осуществляются записи: при формировании уставного капитала; при его увеличении или уменьшении (после внесения соответствующих изменений в устав и учредительные документы организации).

Согласно, Федеральному закону «Об обществах с ограниченной ответственностью» [3] участники общества вправе продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества. Согласие других участников общества ли общества на совершение сделки не требуется, если иное не предусмотрено уставом общества.

Участникам предоставляется преимущественное право приобретения долей в уставном капитале общества. При этом реализуемая организацией доля в уставном капитале общества делится между желающими ее купить участниками пропорционально размерам их долей. Если участник намерен продать свою долю в уставном капитале общества, то пред-

варительно он должна направить обществу оферту, адресованную всем участникам общества и самому обществу, если оно также наделено преимущественным правом приобретения доли. Оferта — это предложение заключить договор купли-продажи доли в уставном капитале общества. Общество и его участники могут реализовать свое преимущественное право на покупку доли в течение 30 дней с даты получения оферты.

Продажа доли в уставном капитале рассматривается как продажа имущественного права. К таким операциям применяются общие положения о купле-продаже. Если покупателем доли является один из участников общества, то договор купли-продажи заключается между двумя физическими лицами — учредителями общества.

Договором купли-продажи определяются цена и условия продажи имущественного права. При этом участник может продать свою долю в уставном капитале как по номинальной, так и по рыночной цене. В договоре желательно определить порядок передачи доли, т.е. указать, будет это происходить по акту или без него. Нужно отметить, что законодательно документ, подтверждающий фактическую передачу имущественного права, не определен. После продажи одним из участников своей доли в уставном капитале у общества меняются участники (или) перераспределяются доли.

Далее на основании п. 4 ст. 12 Закона №14-ФЗ и Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» необходимо внести изменения в учредительные документы. После внесения изменений в учредительные документы при наличии договора купли-продажи доли (акта о передаче, если он предусмотрен заключенным договором) в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

Дебет 80 «Уставный капитал» — Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — отражена сумма доли, продаваемой учредителем;

Дебет 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — Кредит 80 «Уставный капитал» — отражена сумма доли, покупаемой учредителем.

Отражение данной операции для целей налогового учета не требуется, поскольку сама

организация не участвует в расчетах (сторонами сделки являются только физические лица, т.е. учредители организации), никаких обязательств по уплате налогов у нее не возникает.

Доходы от продажи доли участия в уставном капитале организаций облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 13%.

Если в течение тридцатидневного срока с момента получения оферты участники общества или общество не воспользовались своим преимущественным правом покупки доли, предлагаемой для продажи, учредитель имеет право реализовать свою долю в уставном капитале третьим лицам. При этом доля должна быть продана третьим лицам по цене, не ниже указанной в оферте для общества и его участников и на предложенных им условиях.

Если покупателем доли в уставном капитале общества является третье лицо, то договор купли-продажи доли должен быть заверен нотариально. Доля в уставном капитале общества переходит к ее приобретателю с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Поскольку в процессе продажи доли в уставном капитале учредителем третьему лицу само общество не участвует в расчетах, т.е. расчеты осуществляются только между физическими лицами, то в бухгалтерском учете общества нужно зафиксировать лишь факт перехода доли от одного участника общества к другому. Такая информация отражается только на аналитических счетах к счету 80 «Уставный капитал» бухгалтерской записью:

Дебет 80 «Уставный капитал» субсчет «Доли физических лиц» (аналитический счет «Бывший участник») Кредит 80 «Уставный капитал» субсчет «Доли физических лиц» (аналитический счет «Новый участник»).

В случае, если уставом общества с ограниченной ответственностью запрещается отчуждение доли, принадлежащей участнику общества, третьим лицам и при этом другие участники общества отказались от ее приобретения, само общество обязано приобрести по требованию участника принадлежащие ему долю. Со дня подачи заявления о выходе из общества у самого общества возникает обязанность выплатить бывшему участнику действительную стоимость доли.

Действительная стоимость доли участника общества должна быть выплачена полностью за счет разницы между стоимостью чистых активов общества и размером уставного капитала общества. В случае если такой разницы недостаточно для выплаты участнику действительной стоимости его доли, общество обязано уменьшить свой уставный капитал на недостающую сумму. При этом выплаченная участнику действительная стоимость доли признается его доходом и подлежит обложению НДФЛ. Удержать налог и перечислить его в бюджет должно само общество в качестве налогового агента.

Рассмотрим данную ситуацию на примере.

Из общества с ограниченной ответственностью выходит участник, доля которого составляет 40%. Уставный капитал на дату выхода составляет 200 000 руб. Стоимость чистых активов равна 300 000 руб.

Рассчитаем действительную стоимость доли участника:

$$300\,000 \text{ руб.} \times 40\% : 100\% = 120\,000 \text{ руб.}$$

Разница между стоимостью чистых активов и уставным капиталом составит:

$$300\,000 \text{ руб.} - 200\,000 \text{ руб.} = 100\,000 \text{ руб.}$$

Следовательно, после выплаты участнику действительной стоимости его доли общество обязано уменьшить уставный капитал на 20 000 руб. (120 000 руб. — 100 000 руб.).

Отразим данные операции в бухгалтерском учете предприятия:

Дебет 81 «Собственные акции» Кредит 75 «Расчеты с учредителями» —

80 000 руб. (200 000×40%) — отражена задолженность общества перед участником по выплате доли на дату подачи заявления участником о выходе из общества (в сумме номинальной стоимости).

На момент определения стоимости чистых активов:

Дебет 81 «Собственные акции» Кредит 75 «Расчеты с учредителями» —

40 000 (120 000-80 000) руб. — отражена задолженность общества перед участником по выплате доли в сумме превышения действительной стоимости над номинальной стоимостью.

На момент выплаты:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 51 «Расчетные счета» — 120 000 руб. — вы-



плачены денежные средства с расчетного счета организации;

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» — Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — 3 120 руб. ($120\ 000 \times 13\%$) — начислен НДФЛ при выплате участнику действительной стоимости доли;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета» — 3 120 руб. — перечислен НДФЛ в бюджет;

Дебет 80 «Уставный капитал» Кредит 81 «Собственные акции» — 20 000 руб. — отражено уменьшение уставного капитала общества;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 81 «Собственные акции» — 40 000 руб. — списана на внеурализационный расход сумма превышения дей-

ствительной стоимости доли над ее номинальной стоимостью.

При этом уменьшение уставного капитала общества производится либо пропорционально по всем долям уставного капитала, включая долю вышедшего участника, либо путем погашения части доли выбывшего участника.

Доля выбывшего участника в течение одного года со дня ее перехода к обществу распределяется (по решению общего собрания) между всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества. Также она может быть продана всем или некоторым участникам общества либо третьим лицам, если это не запрещено уставом общества. Нераспределенная или непроданная часть доли должна быть погашена с соответствующим уменьшением уставного капитала.

Литература

- Гражданский кодекс Российской Федерации: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 18.07.2019).
- Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ (ред. ред. от 02.08.2019).
- Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019) «Об обществах с ограниченной ответственностью»

КУДРИН СПРОГНОЗИРОВАЛ СПАД ВВП В РОССИИ ДО 8%

Председатель Счетной палаты Алексей Кудрин допустил, что ВВП России может снизиться на 7–8% в нынешнем году, после чего, пройдя пик кризиса, экономика в стране начнет восстанавливаться и «будет работать нормально». Об этом глава Счетной палаты сказал в эфире телеканала «Россия-24».

«Международный валютный фонд нам дает тоже больше 5% падение, но повторяю — мы очень сильно связаны с миром. Поэтому спад от 7 до 8% — это сегодня, наверное, более четкая ориентация, более четкие цифры, на которые можно ориентироваться», — цитирует ТАСС Кудрина.

Как полагает Алексей Кудрин, «после кризиса или пика кризиса», российская «экономика будет работать нормально», а главной трудностью для нее станет «пережить вот этот пик. Он необычный, более глубокий, чем в обычном любом кризисе, даже сейчас целый ряд отраслей потеряли уже 100% или 90% своих потребителей, спроса на свою продукцию или услуги».

По словам главы Счетной палаты, сильнее всего от кризиса пострадали авиаперевозки, такси, рестораны и сфера услуг.

Между тем в пятницу Центробанк дал более оптимистичный прогноз по снижению ВВП в стране в текущем году — на 4–6% и также предположил восстановление экономики после отмены режима самоизоляции. В следующем году ЦБ ожидает восстановительный рост экономики России на 2,8–4,8% (вместо 1,5–2,5% прогнозируемого ранее на фоне текущего года) и на 1,5–3,5% в 2022 г. (вместо 2–3%, как предполагалось ранее). Регулятор дал прогноз, исходя из цены на нефть марки Urals в 27 долларов за баррель в этом году, 35 долларов за баррель в следующем году и 45 долларов за баррель в 2022 г.

В тот же день, 24 апреля уполномоченный при Президенте РФ по защите прав предпринимателей Борис Титов предположил падение ВВП до 20%, если ограничительные меры против коронавируса продлятся на полгода. Вместе с тем, по его словам, даже если карантинные мероприятия начнут смягчаться, то это еще не гарантирует быстрое восстановление бизнеса. Ранее Борис Титов говорил

Источник: Новые Известия