

СОДЕРЖАНИЕ

1. Уставный капитал: понятие и функции
2. Порядок оплаты долей в уставном капитале ООО и акций АО
3. Оплата долей или акций по цене выше их номинальной стоимости
4. Налогообложение вкладов в уставный капитал
5. Схемы уклонения от уплаты налогов с использованием вкладов в уставный капитал
6. Вклад в имущество ООО: корпоративный и налоговый аспекты
7. Вклад в имущество АО: корпоративный и налоговый аспекты
8. Безвозмездная передача средств: общий порядок и налоговые льготы
9. Схемы уклонения от уплаты налогов с использованием налоговой льготы пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ



Вклады в Уставной капитал, вклады в имущество общества, безвозмездная передача средств: правоприменительная практика налоговых органов – подводные камни применения

[Offshore Solutions](#)

Уставный капитал: понятие и функции

Уставный капитал представляет собой минимальный размер имущества общества, гарантирующий интересы его кредиторов

Уставный капитал выполняет следующие основные функции:

- обеспечительная;
- является инструментом корпоративного контроля;
- формирование имущественной базы деятельности общества – выполняет инвестиционную функцию.



Вклады в Уставной капитал, вклады в имущество общества, безвозмездная передача средств: правоприменительная практика налоговых органов – подводные камни применения

[Offshore Solutions](#)

Порядок оплаты долей в уставном капитале ООО и акций АО

Доли в уставном капитале ООО должны быть оплачены в течение срока, предусмотренного договором о создании общества или решением об учреждении общества, который не может превышать год с момента государственной регистрации общества.

К моменту учреждения общества его уставный капитал должен быть оплачен не менее, чем наполовину.

Не менее 50 процентов акций АО, распределенных при его учреждении, должно быть оплачено в течение трех месяцев с момента государственной регистрации общества. Остальные акции должны быть оплачены в течение года, если меньший срок не предусмотрен договором о создании АО.

Акция, принадлежащая учредителю общества, не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты, если иное не предусмотрено уставом общества.

Доля учредителя общества, если иное не предусмотрено уставом ООО, предоставляет право голоса только в пределах оплаченной части принадлежащей ему доли.



Вклады в Уставной капитал, вклады в имущество общества, безвозмездная передача средств: правоприменительная практика налоговых органов – подводные камни применения

[Offshore Solutions](#)

Оплата долей или акций по цене выше их номинальной стоимости

Законодательством предусматривается возможность продажи долей и акций выше их номинальной стоимости.

В результате образуется так называемый «эмиссионный доход» по акциям или разница между стоимостью оплаты доли в уставном капитале ООО и номинальной стоимостью такой доли.

Преимущества:

1. Возможность сохранять невысокий размер уставного капитала;
2. Не учитывается в качестве дохода при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций как и вклад в уставный капитал



Вклады в Уставной капитал, вклады в имущество общества, безвозмездная передача средств: правоприменительная практика налоговых органов – подводные камни применения

[Offshore Solutions](#)

Налогообложение вклада в уставный капитал: налог на прибыль организаций

В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 251 НК РФ – имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал, не учитывается в качестве дохода при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

При внесении в качестве вклада в уставный капитал амортизируемого имущества (ст. 256 НК РФ – основные условия: срок полезного использования – не менее 12 месяцев, стоимость – не менее 20 000 руб.) налогоплательщик вправе уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль за счет амортизационных отчислений

Необходимо также учитывать, что для целей амортизации принимается в расчет остаточная (а не рыночная) стоимость имущества – абз. 3 пп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ – определяется по данным налогового учета у передающей стороны



Вклады в Уставной капитал, вклады в имущество общества, безвозмездная передача средств: правоприменительная практика налоговых органов – подводные камни применения

[Offshore Solutions](#)