

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

Здравствуйтесь уважаемые дамы и господа! Меня зовут Андрей Резниченко. Я – юрист компании GSL Law & Consulting. Тема сегодняшнего семинара: Вклады в Уставной капитал, вклады в имущество общества, безвозмездная передача средств: правоприменительная практика налоговых органов – подводные камни применения.

В рамках этого доклада мы сначала рассмотрим в общем, как складывается регулирование холдинга в Российской Федерации, поговорим о том, что у нас недостаточно инструментов для холдингового планирования. То есть, во-первых, по Российскому законодательству холдинги не рассматриваются в качестве консолидированного налогоплательщика, что создает определенные трудности при внутрихолдинговой передаче средств. Так же законодательством предусмотрено недостаточно других инструментов внутрихолдингового финансирования. Смысл такого регулирования заключается в том, что передача средств внутри холдинга не должна приводить к возникновению дополнительного налогового бремени, то есть средства должны передаваться свободно и при этом не должны уплачиваться налоги.

В настоящее время в мире есть тенденция в развитии законодательства зарубежных стран, которая заключается в том, что они стремятся выйти на первые роли как холдинговые юрисдикции. То есть статус холдинговой юрисдикции добавляет престижности в целом законодательству страны. В качестве примера можно привести Нидерланды, в которых сейчас активно идут налоговая и корпоративная реформы, которые имеют своей целью вывести Нидерланды в лидеры этой области. Так же в целях холдингового налогового планирования используется кипрская юрисдикция, которая так же предоставляет большие возможности для налогового планирования в рамках холдинга.

Указанные в названии способы финансирования, как раз характерны для холдингов, потому что Вклады в Уставной капитал, вклады в имущество

общества и безвозмездная передача средств как раз подразумевают осуществление трансфера внутри холдинга.

Уставный капитал: понятие и функции.

Прежде чем говорить о вкладах в уставный капитал, их налоговой квалификации необходимо определить с корпоративные точки зрения, что же представляет собой уставный капитал хозяйственных обществ.

Уставный капитал в соответствии с гражданским кодексом и положению специальных Законов об Акционерных Обществах и Законах об Обществах с Ограниченной Ответственностью представляет собой *минимальный размер имущества, гарантирующий интересы кредиторов*. В определении сразу же указывается на основную функцию уставного капитала, которую он носит, то есть это функция обеспечительная. Он представляет собой гарантию интересов кредиторов. Но, тем не менее, требования по минимальному размеру уставного капитала в Российском законодательстве установлены на достаточно низком уровне, что не дает серьезно рассматривать обеспечительную функцию уставного капитала. Так же уставный капитал служит источником имущества общества, является имущественной базой деятельности общества. В этом плане он выполняет функцию источника финансирования. Тем не менее, если учесть то, что в российском законодательстве имеется норма о том, что по итогам второго и каждого последующего финансового года чистые активы организации должны быть не меньше уставного капитала, а в случае если они окажутся меньше, то уставный капитал подлежит уменьшению. Компании, как правило, не идут на то, чтобы устанавливать высокий размер уставного капитала и устанавливают его, как правило, на минимальном уровне.

Так же необходимо отметить такую функцию уставного капитала, как инструмента корпоративного контроля, то есть, определяя проценты и соотношения долей в уставном капитале, участники тем самым определяют корпоративную структуру своей организации и на основании этого можно устанавливать, кто принимает решение.

Сделки по приобретению долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью или акций акционерного общества служат инструментом передачи бизнеса и корпоративных захватов. То есть посредством операций с долями переходит корпоративный контроль от одних лиц к другим, то есть при совершении таких сделок происходит передача бизнеса и соответственно корпоративного контроля.

Что касается [процедуры формирования уставного капитала...](#)

В законодательстве, рядом с определением уставного капитала так же говорится о том, что уставный капитал формируется за счет средств участников, учредителей общества. В настоящее время процедура вклада в уставный капитал, которая была закреплена ранее действующей редакцией закона об обществах с ограниченной ответственностью, заменена процедурой оплаты долей. В законе об акционерных обществах она носит название процедуры оплаты акций. То есть теперь регулирование хозяйственных обществ осуществляется в более единообразном виде. При создании [общества] участники должны сформировать уставный капитал. Есть определенные сроки оплаты имущества, которое они заявили в качестве уставного капитала. Для обществ с ограниченной ответственностью такой срок предусматривается договором об учреждении общества и в случае создания единственным участником решением единственного участника о создании, этот срок не может превышать года с момента государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью. И так же существует норма в законе об ООО, в которой говорится о том, что половина уставного капитала должна быть оплачена к моменту его создания, то есть еще до создания общества участники обязаны оплатить 50% принятых на себя долей.

Что касается акционерных обществ, то здесь регулирование в целом такое же. Договором о создании акционерного общества предусматривается срок, в течение которого акционеры обязаны оплатить, принятые ими акции, и этот срок не может превышать года с момента учреждения акционерного общества. Так же установлен срок для оплаты половины уставного капитала акционерного общества, он составляет 3 месяца. В течение 3 месяцев должно быть уплачено не менее половины и в течение года, можно устанавливать срок договором об учреждении, договором о создании акционерного общества.

Что касается имущества, которое может быть внесено в качестве оплаты уставного капитала, то здесь оплата может осуществляться как денежными, так и не денежными средствами. Что касается денежных средств, то здесь особых проблем не возникает. При создании общества в период государственной регистрации создается специальный накопительный счет, на который вносят соответствующие денежные средства. Потом эти средства перечисляются на расчетный счет уже созданного хозяйственного общества.