

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте

<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 28.06.2024

На Ваш вопрос: Возможен ли переход права собственности недвижимости единственному учредителю без продажи (без реализации)? По закону ООО такое возможно при ликвидации? Тогда будет налог физлица 13%. А если через продажу будет 6% УСН, и потом дивиденды учредителя 13%.

Правовая формулировка вопроса: расчеты с участником при ликвидации ООО

сообщаем следующее:

Передача участнику имущества при ликвидации общества

При ликвидации общества оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество общества передается учредителям (участникам), имеющим корпоративные права в отношении данного юридического лица, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или учредительным документом общества. В случае спора между учредителями (участниками) относительно того, кому следует передать вещь, она продается ликвидационной комиссией с торгов (п. 8 ст. 63 ГК РФ).

Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ установлена следующая очередность распределения имущества (п. 1 ст. 58):

- в первую очередь осуществляется выплата участникам общества распределенной, но невыплаченной части прибыли;

- во вторую очередь осуществляется распределение имущества ликвидируемого общества между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества.

УСН при расчетах с участником при ликвидации общества

При распределении имущества ликвидируемого общества передача имущества участнику в пределах первоначального взноса не признается реализацией (подп. 5 п. 3 ст. 39 НК РФ). Соответственно, у общества объекта налогообложения не возникает.

Если стоимость имущества превышает стоимость первоначального взноса, указанное превышение признается реализацией имущества, доход от которой подлежит обложению налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН, в общеустановленном порядке (Письмо Минфина России от 16.06.2021 № 03-11-06/2/47337).

НДФЛ при расчетах с участником при ликвидации общества

Доход, полученный участником при распределении имущества ликвидируемого общества, облагается НДФЛ (ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ, Письмо Минфина России от 20.01.2022 № 03-04-05/3052).

Ликвидируемая организация рассчитывает и удерживает налог в следующем порядке:

- доходы участника, превышающие сумму расходов на приобретение доли в уставном капитале, приравнены к дивидендам. Поэтому налог с этих доходов рассчитывается с учетом

особенностей, установленных [ст. 214 НК РФ](#) ([подп. 1 п. 1 ст. 208](#), [ст. 209](#), [п. 1 ст. 210](#), [подп. 2 п. 1 ст. 225 НК РФ](#));

- доходы участника в пределах суммы расходов на приобретение доли в уставном капитале также облагаются НДФЛ ([ст. 209](#), [п. 1 ст. 210 НК РФ](#)). Рассчитать его нужно в общем порядке, умножив указанную сумму дохода на ставку налога ([п. п. 1, 2 ст. 225 НК РФ](#)). Если участник общества - налоговый резидент РФ, то по окончании налогового периода он может подать декларацию по НДФЛ, в которой уменьшит доходы, полученные при выходе из общества, на фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением доли в уставном капитале ([подп. 1 п. 1](#), [подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 20.01.2022 № 03-04-05/3052](#)). Если документального подтверждения этих расходов нет, вычет может быть предоставлен в размере, не превышающем 250 000 руб. за налоговый период ([подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ](#)).

Имущество (имущественные права), полученные участником при ликвидации общества, оцениваются по рыночной стоимости ([п. 1](#), [подп. 1.1 п. 2 ст. 211 НК РФ](#)).

В общем случае ставка налога составляет ([п. п. 1, 3 ст. 224 НК РФ](#)):

- если получатель дохода - резидент РФ - 13% ¹;
- если получатель дохода - нерезидент РФ:
 - 15% с доходов, превышающих сумму расходов на приобретение доли в уставном капитале;
 - 30% с доходов, не превышающих эту сумму расходов.

Если в соглашении об избежании двойного налогообложения с государством, резидентом которого является получатель дохода, установлены иные ставки налога, применять нужно их ([ст. 7 НК РФ](#)).

С дохода в денежной форме НДФЛ нужно удержать в момент перечисления денежных средств ([п. 4 ст. 226 НК РФ](#)). Если передано имущество (имущественные права), исчисленный с его стоимости налог нужно удержать из денежных средств, выплачиваемых участнику. При этом удержать следует не более 50% от такой выплаты ([п. 4 ст. 226 НК РФ](#)).

Налог уплачивается в бюджет путем перечисления денежных средств в качестве ЕНП ([п. п. 1, 16 ст. 45 НК РФ](#)).

Перечислить НДФЛ надо в **те же сроки**, что и при уплате НДФЛ с дивидендов.

Доходы, выплаченные участнику при ликвидации общества, и суммы удержанного налога нужно отразить в отчетности по НДФЛ, подаваемой в налоговый орган по месту учета организации ([п. 2 ст. 230 НК РФ](#)).

Если налог удержать невозможно, об этом нужно уведомить налогоплательщика и налоговый орган по месту учета организации ([п. 5 ст. 226 НК РФ](#)).

Подборка документов:

- [Путеводитель по сделкам. Доля в уставном капитале. Общая информация](#) {КонсультантПлюс}
- [Готовое решение: Какой порядок добровольной ликвидации ООО с единственным участником](#) (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}
- [Готовое решение: В каком порядке добровольно ликвидируется организация в форме ООО](#) (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}
- [Путеводитель по сделкам. Доля в уставном капитале. Общество \(ООО\)](#) {КонсультантПлюс}
- [Путеводитель по сделкам. Доля в уставном капитале. Общество \(ООО\)](#) {КонсультантПлюс}
- [Готовое решение: Как облагаются НДФЛ доходы от участия в организациях](#) (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}

- *Готовое решение: Как заплатить налог на УСН и сдать декларацию при ликвидации организации (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}.*

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Наталья Зензинова

Ответ подготовлен на основе материалов СПС КонсультантПлюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.