

**AB** Фирма, которая передает помещение в качестве вклада в имущество, вправе не уплачивать НДС с такой операции. Однако ее действия могут иметь налоговые последствия и для принимающей стороны.

## Облагается ли НДС передача помещения в качестве вклада в имущество?

**З**аконодательство предусматривает для обществ с ограниченной ответственностью (ООО) особый механизм увеличения чистых активов — внесение участниками вкладов в имущество<sup>1</sup>. Причем эти вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость их долей в уставном капитале<sup>2</sup>. На практике встречается случай, когда фирма передает ООО часть помещений собственного здания в качестве вклада в имущество. Возникает вопрос: облагается ли НДС такая передача?

На сегодняшний день существует две позиции по данному вопросу. Первую занимают Минфин России и налоговики. Она заключается в том, что передача помещения в виде вклада в имущество является безвозмездной передачей и облагается НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 146 Налогового кодекса<sup>3</sup>. При этом сумма НДС по приобретению имущества, ранее принятая передающей стороной к вычету, не восстанавливается.

Вторая точка зрения состоит в том, что при передаче помещений в качестве вклада в имущество НДС уплачивать не нужно. Ведь согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса не облагаются НДС операции, перечисленные в пункте 3 статьи 39 Налогового кодекса. Среди таких операций названа, в частности, и передача имущества, носящая инвестиционный характер<sup>4</sup>.

Есть суды, которые придерживаются этого подхода<sup>5</sup>. Так, ФАС Волго-Вятского округа отметил<sup>6</sup>, что институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено самим кодексом<sup>7</sup>. А так как Налоговый кодекс не разъясняет термин «инвестиции», следует руководствоваться определением, прописанным в Законе об инвестиционной деятельности<sup>8</sup>:

- ▶ инвестиции — это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имею-



**Станислав Джаарбеков,**  
руководитель тематического  
направления «Налоги и бухгалтерский  
учет» компании МЦФЭР

<sup>1</sup> п. 1 ст. 27 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ (далее — Закон об ООО)

<sup>2</sup> п. 4 ст. 27 Закона об ООО

<sup>3</sup> письма Минфина России от 15.07.2013 № 03-07-14/27452, УМНС России по г. Москве от 20.02.2004 № 24-08/10784

<sup>4</sup> подп. 4 п. 3 ст. 39 НК РФ

<sup>5</sup> пост. ФАС ЦО от 20.02.2007 № А-62-3799/2006

<sup>6</sup> пост. ФАС ВВО от 03.12.2012 № Ф01-4894/12

<sup>7</sup> п. 1 ст. 11 НК РФ

<sup>8</sup> ст. 1 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ (далее — Закон об инвестиционной деятельности)

щие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;

- ▶ инвестиционная деятельность — это вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Таким образом, фирма может при передаче помещения в качестве вклада в имущество ООО не начислять НДС с подобных операций. Однако в силу противоположного мнения контролеров возможны претензии с их стороны. Компания должна быть готова отстаивать свою точку зрения в суде.

Кроме того, отмечу, что при внесении имущества в виде вклада в уставный капитал НДС исчисляется по иному механизму — передающая сторона восстанавливает НДС со стоимости передаваемого имущества<sup>9</sup>, а принимающая сторона принимает этот НДС к вычету<sup>10</sup>. Если фирма-вноситель решит не уплачивать НДС при передаче имущества, то получается, что она была не вправе и принимать его к вычету при покупке<sup>11</sup>. При этом получатель имущества также будет не вправе принять НДС к вычету. Следовательно, в общем случае, выбор варианта платить или не платить НДС практически не влияет на итоговую сумму налога. Поэтому не стоит идти по спорному пути, если налоговый результат примерно одинаков. **АБ**

Из документа

**Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ Статья 27**

1. Участники общества обязаны, если это предусмотрено уставом общества, по решению общего собрания участников общества вносить вклады в имущество общества. Такая обязанность участников общества может быть предусмотрена уставом общества при учреждении общества или путем внесения в устав общества изменений по решению общего собрания участников общества, принятому всеми участниками общества единогласно.

<sup>9</sup> подп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ

<sup>10</sup> п. 11 ст. 171 НК РФ

<sup>11</sup> ст. 170 НК РФ

Мнение



**Ольга Ястребкова,** ведущий юрисконсульт компании «Кузьминых, Евсеев и партнеры»

**Если не заплатите НДС, придется спорить с инспекторами**

Минфин России полагает, что фирме-участнику необходимо уплачивать НДС с операции по передаче помещения в качестве вклада в имущество ООО. Так, финансовое ведомство разъясняет (письмо Минфина России от 15.07.2013 № 03-07-14/27452), что данная операция является безвозмездной передачей права собственности на товары и облагается НДС в силу пункта 1 статьи 146 НК РФ. Она не поименована напрямую в перечне операций, освобождаемых от налога (ст. 149 НК РФ), а также в перечне операций, не признаваемых объектом налогообложения (п. 2 ст. 146

НК РФ). При этом чиновники обращают внимание на то, что НДС, принятый к вычету при приобретении такого имущества, восстанавливать не нужно. Московские налоговики также придерживаются описанной выше точки зрения (письмо УМНС России по г. Москве от 20.02.2004 № 24-08/10784).

У судей на этот счет совсем другая позиция: фирме не нужно уплачивать НДС при передаче помещений в качестве вклада в имущество ООО (пост. ФАС ВВО от 03.12.2012 № Ф01-4894/12, ФАС ЦО от 20.02.2007 № А-62-3799/2006, Второго ААС от 12.07.2012 № 02АП-3330/12). Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 146 НК РФ не облагаются НДС операции, перечисленные в пункте 3 статьи 39 НК РФ. Среди них названа, в частности, передача имущества, носящая инвестиционный характер (подп. 4 п. 3 ст. 39 НК РФ). Вклад в имущество общества носит именно такой характер. Напомню, что инвестиционная деятельность — это вложение ин-

вестиций (денежных средств, ценных бумаг, прочего имущества, в том числе имущественных прав, иных прав, имеющих денежную оценку, вкладываемых в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности) и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта (ст. 1 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ).

При этом суды, признавая инвестиционный характер спорной операции, исходят из того, что внесение имущества в качестве вклада в имущество ООО повлиало на увеличение размера чистых активов, а значит, и на величину прибыли, распределяемой между участниками.

Отмечу, что данную точку зрения фирме придется отстаивать в суде. Кроме того, нужно учитывать, что при неуплате НДС при передаче имущества придется восстановить налог, принятый к вычету при его приобретении (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ). **АБ**