

## НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025 (3)

### Материальная выгода у покупателя долей в ООО будет облагаться НДФЛ

С 1 января 2025 года вводится понятие налогооблагаемой **материальной выгоды у покупателя долей ООО**. Если цена доли ООО по сделке ниже "рыночной стоимости доли", то разница между "рыночной стоимостью" и ценой по сделке образует материальную выгоду физического лица - покупателя долей в ООО. Материальная выгода облагается НДФЛ.

При этом порядок установления "рыночной стоимости доли ООО" определен в Налоговом кодексе РФ императивно - в привязке к чистым активам ООО: **рыночная стоимость доли участия в уставном капитале общества определяется в соответствующей доле стоимости чистых активов общества на последнюю отчетную дату**.

#### Пример

Номинальная стоимость доли в ООО составляет 10 000 руб. и была приобретена за 10 000 руб. Доля продается за 10 000 руб. (по величине расходов на приобретение), при этом ее действительная ("рыночная") стоимость, рассчитанная по чистым активам ООО, составляет 5 000 000 руб. В этом случае у покупателя возникает доход в виде материальной выгоды в размере 4 990 000 руб. (5 000 000 руб. – 10 000 руб.). С этого дохода покупатель должен уплатить НДФЛ.

Сейчас приобретение доли в ООО по цене ниже рыночной стоимости не образует доход в виде материальной выгоды. Т.е. материальная выгода по сделкам с долями ООО не рассчитывается и не облагается НДФЛ. Но, например, материальная выгода рассчитывается и облагается НДФЛ при дарении долей (у одаряемого) и в сделках с акциями, паями (у приобретателя акций, паев).

Чистые активы ООО, по которым определяется рыночная стоимость доли для расчета материальной выгоды, поддаются корректировке в определенных пределах. В большинстве случаев НДФЛ можно будет уменьшить за счет "подгонки" чистых активов к сделке под нужную величину. Однако это не всегда возможно.

Бывают случаи, когда балансовая стоимость имущества компании существенно отличается от рыночной, и показатель "чистые активы компании" совершенно не соответствует действительному финансовому состоянию компании (может отклоняться от реальной стоимости компании как в большую, так и в меньшую сторону). Поэтому в судебных спорах суды часто ориентируются на оценку рыночной стоимости долей ООО независимым оценщиком. Если налоговый орган будет рассчитывать НДФЛ по чистым активам ООО на основании бухгалтерского баланса, то имеет смысл пытаться оспорить его расчет в суде со ссылкой на оценку независимого оценщика.

#### Источник:

п. 1 и п. 4 ст. 212 Налогового кодекса РФ в редакции Федерального закона от 08.08.2024 г. № 259-ФЗ