

Вопрос: ОАО в ответ на запрос относительно применения ст. 40 НК РФ к сделкам, предметом которых являются имущественные права, было получено Письмо Минфина России от 05.06.2009 N 03-02-07/1-295, из которого следует, что налоговые органы, проверяя в пределах своей компетенции правильность применения цен по сделкам в случаях, указанных в п. 2 ст. 40 НК РФ (в том числе по сделкам, предметом которых являются имущественные права), вправе вынести на основании п. 3 ст. 40 НК РФ мотивированное решение о доначислении налога и пеней, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен. Правомерно ли ОАО рассчитать рыночную стоимость доли в уставном капитале ООО исходя из стоимости чистых активов ООО, приходящихся на указанную долю, в целях исчисления налога на прибыль?

Ответ:

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 27 января 2010 г. N 03-02-07/1-27**

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрено обращение о порядке расчета рыночной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью и в дополнение к Письму Департамента от 05.06.2009 N 03-02-07/1-295 сообщается следующее.

В соответствии с пп. 2.1 п. 1 ст. 268 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при реализации имущественных прав (долей, паев) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от такой операции на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.

Таким образом, если доход от реализации прав на долю в обществе с ограниченной ответственностью превышает цену приобретения такой доли, то у организации возникает доход, учитываемый для целей налогообложения прибыли организаций.

При этом Кодексом не предусмотрен специальный порядок исчисления рыночной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью.

В связи с изложенным предполагается, что, пока не доказано иное, цена сделки по отчуждению доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью соответствует рыночным ценам.

При этом полагаем возможным для целей налогообложения использовать в отношении обществ с ограниченной ответственностью утвержденный Приказом Минфина России от 29.01.2003 N 10н и ФКЦБ России N 03-6/пз Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ.

Заместитель директора  
Департамента налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
С.В.РАЗГУЛИН

27.01.2010

---