

НЕГРОШОВІ ВНЕСКИ ДО СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

НА ПОЧАТКОВОМУ ЕТАПІ ЖИТТЄДІЯЛЬНОСТІ БУДЬ-ЯКОМУ ПІДПРИЄМСТВУ НЕОБХІДНЕ СВОЄ ДЖЕРЕЛО ФІНАНСУВАННЯ. ТАКИМ ДЖЕРЕЛОМ НАЙЧАСТІШЕ ВИСТУПАЄ СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ. ОДНИМ ІЗ ЗАСОБІВ ПОПОВНЕННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА, ОКРІМ ГРОШОВОЇ ФОРМИ, Є МАЙНО, РЕЧІ, ЦІННІ ПАПЕРИ ТА ВІДЧУЖУВАНІ ПРАВА, ЯКІ МАЮТЬ ГРОШОВУ ОЦІНКУ. РОЗГЛЯНЕМО ОСОБЛИВОСТІ ОЦІНКИ ТАКОГО МАЙНА В ПОДАТКОВОМУ ТА БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ.

Матеріал підготували:

Віталій Панов, адвокат, тел. (067)3916855, email: v.barrister@gmail.com

Ігор Попов, заступник директора з економічних питань

ПП «Бухгалтерська фірма «Спеціаліст», тел. (048) 7386289, www.spec.od.ua

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Найбільш поширеною практикою при організації власної праці є створення юридичної особи у формі товариства з обмеженою відповідальністю (надалі – товариство), яке відноситься до господарських товариств згідно зі ст. 79 Господарського кодексу України.

Товариство з обмеженою відповідальністю – це господарське товариство, **що має статутний капітал**, поділений на частки, розмір яких визначається установчими документами. Воно несе відповідальність за своїми зобов'язаннями тільки своїм майном. Учасники товариства, які повністю сплатили свої внески, несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю товариства, у межах вартості своїх вкладів.

Статутний капітал товариства – це сума внесків засновників та учасників господарського товариства.

Статутний капітал товариства визначає мінімальний розмір майна товариства, що гарантує інтереси його кредиторів.

Відповідно до ст. 13 Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. № 1576-XII вкладом до статутного капіталу господарського товариства можуть бути:

- гроші;
- цінні папери;
- інші речі або майнові чи інші відчужувані права, що мають грошову оцінку, якщо інше не встановлено законом.

Виходячи із вищенаведеного, вкладом до статутного капіталу може бути будь-яке майно, якщо воно відповідає наступним критеріям:

- 1) є власністю учасника;
- 2) має грошову оцінку;
- 3) є відчужуваним;
- 4) належить до майна, яке може використовуватися для формування статутного капіталу створюваної юридичної особи.

При цьому забороняється використовувати для формування статутного (складеного) капіталу господарського товариства «бюджетні кошти, кошти, одержані в кредит та під заставу, векселі, майно дер-



жавних (комунальних) підприємств, яке відповідно до закону (рішення органу місцевого самоврядування) не підлягає приватизації, та майно, що перебуває в оперативному управлінні бюджетних установ, якщо інше не передбачено законом» (ст. 13 Закону України «Про господарські товариства»).

РОЗМІР ТА СТРОКИ ВНЕСЕННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Ще не так давно на законодавчому рівні містились положення щодо обов'язковості розміру статутного капіталу для товариства з обмеженою відповідальністю, який мав становити не менше однієї мінімальної заробітної плати, але починаючи з 07.06.2011 року, було внесено зміни до Закону України «Про господарські товариства», і з метою спрощення реєстрації підприємницької діяльності мінімальний розмір статутного капіталу для реєстрації товариства скасували. Отже на сьогодні питання щодо розміру статутного капіталу у даній формі діяльності вирішують самі учасники товариства.

Також слід зазначити, що учасники самостійно визначають порядок внесення своїх вкладів до статутного капіталу. Єдиним обмеженням для учасника є те, що його внесок повинен бути сплачений не пізніше одного року з моменту державної реєстрації товариства.

Слід зазначити, що без повного внесення учасни-

ками своїх вкладів товариство не зможе збільшити статутний капітал.

Якщо учасники до закінчення першого року з дня державної реєстрації товариства не внесли (не повністю внесли) свої вклади, загальні збори учасників повинні прийняти одне з таких рішень:

- про виключення із складу товариства тих учасників, які не внесли (не повністю внесли) свої вклади, та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі;
- про зменшення статутного капіталу та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі;
- про ліквідацію товариства.

Наведемо приклад такого протоколу.

ПРОТОКОЛ № 1
Загальних Зборів засновників
товариства з обмеженою відповідальністю
«Альбатрос»

м. Київ

«__» _____ 2012 р.

Присутні:

1. **Іванов І. І.**,
 2. **Петров П. П.**,
- або 100% засновників.

Головою Зборів обрано **Іванова І. І.**, секретарем – **Петрова П. П.**

Порядок денний:

1. Про створення товариства з обмеженою відповідальністю, надання йому назви та визначення його місцезнаходження.
2. Про формування статутного (складеного) капіталу товариства з обмеженою відповідальністю.
3. Про затвердження статуту товариства з обмеженою відповідальністю.
4. Про обрання директора товариства з обмеженою відповідальністю.

1. Слухали: Про створення товариства з обмеженою відповідальністю, надання йому назви та визначення його місцезнаходження.

Голосували: «за» – одностайно, «проти» та таких, що утрималися – немає.

Вирішили:

1. Створити товариство з обмеженою відповідальністю та надати йому назву: ТОВ «Альбатрос» (надалі – Товариство). Визначити місцезнаходження Товариства: м. Київ, вул. _____.

2. Слухали: Про формування статутного (складеного) капіталу Товариства.

Голосували: «за» – одностайно, «проти» та таких, що утрималися – немає.

Вирішили:

- 2.1. Створити статутний (складений) капітал для забезпечення діяльності Товариства, шляхом передачі засновниками Товариству належного їм майна, як внесків до статутного (складеного) капіталу.
- 2.2. Оцінити внесене до статутного (складеного) капіталу майно в сумі 63 000 (шістдесят три тисячі) гривень, підписавши акт оцінки майна.
- 2.3. Розподілити участь у формуванні статутного (складеного) капіталу наступним чином:
 - **Іванов Іван Іванович** вносить майно на суму 32 130 (тридцять дві тисячі сто тридцять) гривень, що відповідає 51% статутного (складеного) капіталу Товариства;
 - **Петров Петро Петрович** вносить майно на суму 30 870 (тридцять тисяч вісімсот сімдесят) гривень, що відповідає 49% статутного (складеного) капіталу Товариства.
- 2.3. Засновникам – до моменту державної реєстрації внести не менше 50% внеску до статутного (складеного) капіталу Товариства. Факт передачі майна до статутного (складеного) капіталу оформити актом прийому-передачі.

3. Слухали: Про затвердження статуту Товариства.

Голосували: «за» – одностайно, «проти» та таких, що утрималися – немає.

Вирішили:

- 3.1. Затвердити статут Товариства.

4. Слухали: Про обрання директора Товариства.

Голосували: «за» – одностайно, «проти» та таких, що утрималися – немає.

Вирішили:

- 4.1. Обрати директором Товариства _____, з обсягом повноважень, визначених статутом Товариства.

Голова зборів

Секретар зборів

Як ми бачимо з вищенаведеного протоколу, учасники вирішили внести свої вклади майном. Саме майно в протоколі, як і в статуті, можна не вказувати, але для реєстрації, крім протоколу, органу реєстрації ще необхідно надати **Акт оцінки такого майна та Акт прийому-передачі**.

Наведемо їх приклад.

**Акт оцінки майна
ТОВ «Альбатрос»**

м. Київ

«__» _____ 2012 р.

На момент державної реєстрації засновниками (учасниками) ТОВ «Альбатрос» внесено майно до статутного (складеного) капіталу, яке складає 50% статутного (складеного) капіталу в сумі 31 000,00 гривень, а саме:

Іванов Іван Іванович

1.	Ноутбук Toshiba Satellite 1135-S1553	(1 шт. - 9420,00 гривень)	9420, 00 гривень
2.	Телефон Panasonic kx-ts2350uat	(6 шт. - 475,00 гривень)	2850, 00 гривень
3.	Принтер Panasonic KX-MB 783	(1 шт. - 795,00 гривень)	795,00 гривень
4.	Монітор TFT View Sonic VA703b	(2 шт. - 1500,00 гривень)	3000,00 гривень
	Усього:		16 065,00 гривень

Петров Петро Петрович

1.	Комп'ютер баз. BRAVIS 046.86 D4600/Ubu	(2 шт. - 4300,50 гривень)	8601,00 гривень
2.	Факс Panasonic KX-FT984	(1 шт. - 1174,00 гривень)	1174,00 гривень
3.	Телефон Panasonic kx-ts2565ua	(1 шт. - 579,00 гривень)	579,00 гривень
4.	Стілець офісний ИСО W	(2 шт. - 200,00 гривень)	400,00 гривень
5.	Клавіатура LOGITECH ULTRA FLAT PS2	(2 шт. - 259,00 гривень)	518,00 гривень
6.	Маніпулятор LOGITECH NX60	(2 шт. - 234,00 гривень)	468,00 гривень
7.	Стіл офісний EDT Ws	(2 шт. - 1240,00 гривень)	2480,00 гривень
8.	Принтер Samsung ML-2571N	(1 шт. - 1215,00 гривень)	1215,00 гривень
	Усього:		15 435,00 гривень

Загальна сума:

31 500,00 грн.

/Іванов І.І./ _____

/Петров П.П./ _____

Акт № 1

**прийому-передачі майна, яке вносить учасник
для формування статутного складеного (капіталу)**

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Альбатрос»

(надалі – Товариство)

м. Київ

«__» _____ 2012 р.

Засновник Товариства Іванов Іван Іванович передає до статутного складеного (капіталу) Товариства наступне майно:

1.	Ноутбук Toshiba Satellite 1135-S1553	(1 шт. - 9420,00 гривень)	9420, 00 гривень
2.	Телефон Panasonic kx-ts2350uat	(6 шт. - 475,00 гривень)	2850, 00 гривень
3.	Принтер Panasonic KX-MB 783	(1 шт. - 795,00 гривень)	795,00 гривень
4.	Монітор TFT View Sonic VA703b	(2 шт. - 1500,00 гривень)	3000,00 гривень
	Усього:		16 065,00 гривень

а директор Товариства _____, який діє на підставі статуту, приймає у власність Товариства наступне майно:

1.	Ноутбук Toshiba Satellite 1135-S1553	(1 шт. - 9420,00 гривень)	9420, 00 гривень
2.	Телефон Panasonic kx-ts2350uat	(6 шт. - 475,00 гривень)	2850, 00 гривень
3.	Принтер Panasonic KX-MB 783	(1 шт. - 795,00 гривень)	795,00 гривень
4.	Монітор TFT View Sonic VA703b	(2 шт. - 1500,00 гривень)	3000,00 гривень
	Усього:		16 065,00 гривень

За взаємною згодою сторони оцінили майно у 16 065,00 (шістнадцять тисяч шістдесят п'ять) гривень.

Майно передав:

Іванов Іван Іванович _____

Майно прийняв:

директор _____ (ПІБ)

Як майнові внески до статутного капіталу можна також передавати транспортні засоби (далі – ТЗ). При цьому існують деякі особливості, оскільки транспортні засоби ще треба зареєструвати в органах ДАІ. Без цієї реєстрації товариство не може себе вважати реальним власником вищезазначених транспортних засобів.

В даному випадку Акт прийому-передачі транспортних засобів оформлюється нотаріально, оскільки перереєстрація «транспортних засобів, які є внесками учасників до статутного фонду господарських товариств, проводиться на підставі свідоцтва про реєстрацію ТЗ (технічного паспорта) та нотаріально посвідчених: актів прийому-передачі ТЗ за формою згідно з Додатком 2 до Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку

автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів, копій рішення товариства про згоду прийняти такі ТЗ, виписки з розділу статуту юридичної особи відносно внесення цих ТЗ до статутного фонду товариства». (п. 9.10 Інструкції про порядок здійснення підрозділами Державтоінспекції МВС державної реєстрації, перереєстрації та обліку транспортних засобів, оформлення і видачі реєстраційних документів, номерних знаків на них, яке затверджено Наказом МВС № 379 від 11.08.2010 року та зареєстровано в Міністерстві юстиції України за № 123/18861 від 27 січня 2011 р.).

Зразок нотаріального Акту прийому-передачі транспортного засобу:

АКТ № 2

Прийому-передачі транспортного засобу

Місто Київ, _____ дві тисячі дванадцятого року

Ми, **Іванов Іван Іванович**, особа якого засвідчується паспортом серії ____ № _____, виданим _____ РУГУ МВС України в місті Києві «__» _____ року, ідентифікаційний номер _____, який проживає за адресою: місто Київ, _____, та

ТОВ «Альбатрос», код ЄДРПОУ _____ (зареєстроване ____ травня _____ року (орган реєстрації), адреса місцезнаходження: місто Київ, _____), в особі директора _____, яка діє на підставі Статуту, склали цей акт про те, що здійснено прийом-передачу транспортного засобу – автомобіля MAN M031, вантажного, 2000 року випуску, кузов № _____, технічний паспорт № _____, оціночна вартість якого складає 60200,49 грн (шістдесят тисяч двісті гривень 49 коп.), оцінено експертом

_____ (сертифікат Фонду Державного Майна України № _____ від «__» ____ .2000 р), акт оцінки № _____ від «__» ____ 2012 року, який переданий в якості майнового внеску Іванова Івана Івановича до статутного капіталу ТОВ «Альбатрос» (код ЄДРПОУ 000000).

Майно передав:

Іванов Іван Іванович _____

Майно прийняв:

ТОВ «Альбатрос», в особі
директора _____

Дані два документи є підставою включити до складу основних засобів підприємства майно, передане його учасниками. З моменту підписання Акту прийому-передачі цього майна товариство є його власником за вартістю, яка вказана в Акті оцінки. Це також знаходить своє відображення в п. 146.8. ст. 146 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ).

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК

Особливості податкового та бухгалтерського обліку розглянемо у випадку внесення до статутного капіталу основних засобів та нематеріальних активів.

Відповідно до підп.14.1.138 Податкового кодексу України основні засоби – це матеріальні активи,

у тому числі запаси корисних копалин, наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 2500 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 2500 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

Відповідно до п. 145.1 ПКУ визначено 16 груп основних засобів.

ГРУПИ	МІНІМАЛЬНО ДОПУСТИМІ СТРОКИ КОРИСНОГО ВИКОРИСТАННЯ В РОКАХ
група 1 – земельні ділянки	–
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 – будівлі,	20
споруди,	15
передавальні пристрої	10
група 4 – машини та обладнання,	5
з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень	2
група 5 – транспортні засоби	5
група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
група 7 – тварини	6
група 8 – багаторічні насадження	10
група 9 – інші основні засоби	12
група 10 – бібліотечні фонди	–
група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи	–
група 12 – тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 13 – природні ресурси	–
група 14 – інвентарна тара	6
група 15 – предмети прокату	5
група 16 – довгострокові біологічні активи	7

Метод амортизації підприємство обирає самостійно, із зазначених у підп. 145.1.5 ПКУ. Використання прискорених методів амортизації дозволить в перші роки отримати більшу величину податкових витрат. Амортизація починається з місяця, наступного за місяцем внесення основного засобу до статутного капіталу (за умови визнання його активом у тому ж місяці, в іншому випадку амортизація починається з місяця, наступного за місяцем, в якому був визнаний актив), і призупиняється на період його консервації, дообладнання і т. п. (п. 146.2 ПКУ).

Нематеріальні активи, відповідно до Податкового кодексу України, – право власності на результати

інтелектуальної діяльності, у тому числі промислової власності, а також інші аналогічні права, визнані об'єктом права власності (інтелектуальної власності), право користування майном та майновими правами платника податку в установленому законодавством порядку, у тому числі набуті в установленому законодавством порядку права користування природними ресурсами, майном та майновими правами (підп. 14.1.120 ПКУ).

Що стосується придбання (створення) нематеріальних активів, то вони зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу скла-

дається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. П. 138.2 ПКУ встановлено, що витрати, які враховуються

для визначення об'єкта оподаткування, визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат. Обов'язковість ведення і зберігання первинних документів передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку та інших документів, встановлених розд. II ПКУ.

Згідно з підп. 145.1.1 ПКУ визначено 6 груп нематеріальних активів.

ГРУПИ	СТРОК ДІЇ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ
група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище);	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо);	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєлті;	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєлті;	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
група 5 – авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєлті;	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
група 6 – інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк використання нематеріального активу не встановлено, він визначається у розмірі 10 років безперервної експлуатації.

Облік вартості нематеріальних активів, яка амортизується, ведеться за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи і здійснюється тими ж методами, що і амортизація основних засобів, починаючи з місяця, наступного за місяцем внесення їх до статутного капіталу (за умови визнання його активом у тому ж місяці, в іншому випадку амортизація починається з місяця, наступного за місяцем в якому було визнано актив).

Для фізичних осіб внесення майна до статутного капіталу товариства здійснюється у відповідності до розділу ПКУ щодо оподаткування інвестиційного прибутку.

Згідно з підп. 170.2.2. ПКУ «інвестиційний прибуток розраховується як позитивна різниця між доходом, отриманим від продажу окремого інвестиційного активу, та його вартістю», що визначається, виходячи з суми витрат на придбання такого активу з урахуванням норм підп. 170.2.4. та підп. 170.2.6 зазначеного ПКУ.

При цьому, як зазначено у згаданому пункті ПКУ, «придбанням інвестиційного активу вважається також операція з внесення суб'єктом коштів або майна до статутного капіталу юридичної особи-резидента в обмін на емітовані ним корпоративні права». До продажу інвестиційного активу прирівняні також операції з обміну інвестиційного активу на інший інвестиційний актив, зворотного викупу такого активу, а також повернення коштів, майна або майнових прав, внесених до статутного капіталу емітента

корпоративних прав у разі виходу зі складу засновників.

Згідно з підп. 164.2.9. ПКУ до складу загального місячного (річного) оподаткованого доходу фізичної особи включається сума інвестиційного прибутку від операцій з цінними паперами, деривативами та корпоративними правами.

Виходячи з вищевикладеного, при внесенні фізичною особою майна до статутного капіталу підприємства не виникає інвестиційного прибутку, який слід включити до складу загального оподаткованого доходу такої особи. Такий інвестиційний прибуток може виникнути тільки при відчуженні (відступі) фізичною особою своєї частки в статутному капіталі підприємства або при виході зі складу засновників.

Для юридичних осіб внесення основних засобів та нематеріальних активів до статутного капіталу товариства прирівнюється до продажу або іншого відчуження (підп. 146.17.1 ПКУ). Операції з отримання основних засобів та нематеріальних активів у разі внесення їх до статутного капіталу платника податків прирівнюються до придбання (підп. 146.17.2 ПКУ). *«Первісною вартістю основних засобів, що включені до статутного капіталу підприємства, визнається їх вартість, погоджена засновниками (учасниками) підприємства», але не вище звичайної ціни (п. 146.8 ПКУ).*

З урахуванням викладеного, платник податку, який здійснює внесення основних засобів та нематеріальних активів до статутного фонду іншої особи, враховує таку операцію в податковому обліку як операцію з продажу таких основних засобів та нематеріальних активів. Доходом від їх продажу визнається вартість, погоджена засновниками (учасниками) підприємства, але не вище звичайної ціни.

Платник податку, який отримав основні засоби та нематеріальні активи у якості внеску до статут-

ного капіталу, враховує таку операцію як придбання цих основних засобів та нематеріальних активів. Первісна вартість вказаних основних засобів та нематеріальних активів визнається як вартість, погоджена засновниками (учасниками) підприємства, але не вище звичайної ціни. Якщо інвестор – платник ПДВ, то при внесенні майна до статутного капіталу іншої юридичної особи у нього виникають податкові зобов'язання з ПДВ, виходячи з погодженої вартості основних фондів, але не нижче звичайної ціни.

Так само операції з внесення майна до статутного капіталу підприємств іншими юридичними особами є об'єктами оподаткування акцизним податком (підп. 213.1.2 ПКУ), але це стосується виключно під-акцизної продукції.

Якщо балансова вартість внесеного майна менша ніж вартість, за якою воно було внесено, то ця різниця потрапляє в дохід інвестора, якщо більше – у збиток.

Для емітента корпоративних прав – платника ПДВ ця операція прирівнюється до придбання основних фондів, у зв'язку з чим з'являється право на податковий кредит на підставі отриманої податкової накладної.

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК

Розглянемо декілька варіантів відображення в бухгалтерському обліку внесення до статутного капіталу основних засобів, коли інвестор – неплатник ПДВ та емітент – неплатник ПДВ і коли інвестор – платник ПДВ та емітент – платник ПДВ).

Як внесок до статутного фонду інвестор передав об'єкт основних засобів – комп'ютер вартістю 6000,00 грн (в т.ч. ПДВ 1000,00 грн). Первісна вартість комп'ютера – 5000,00 грн, Накопичений знос – 800,00 грн.

НОМЕР п/п	ЗМІСТ	БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК		СУМА В ГРИВНЯХ
		ДТ	КТ	
1	2	3	4	5
Облік у інвестора				
1.	Передано комп'ютер до емітенту, як внесок до Статутного фонду (далі – СФ)	14	712	6000
2.	Списано знос комп'ютера	13	104	800
3.	Списано залишкову вартість комп'ютера з попереднім перекладом з необоротних активів у необоротні активи, призначені для продажу	286	104	4200
		943	286	4200
4.	Собівартість комп'ютера списана на фінансовий результат	791	943	4200
5.	Списано дохід на фінансовий результат	712	791	6000
Облік у емітента				
1.	Сформовано СФ (повністю, або це частина теоретичного інвестора)	46	40	6000
2.	Отримано комп'ютер, як внесок до СФ	104	46	6000

1	2	3	4	5
3.	Якщо були якісь додаткові витрати, які включаються у вартість основного засобу (доставка, встановлення, монтаж тощо), то їхня вартість так само повинна включитися у вартість комп'ютера	1521 104	63,68 1521	
4.	Нараховано знос	23, 91, 92, 93	13	

Другий варіант, при котрому інвестор це юридична особа – платник ПДВ та емітент – платник ПДВ.

НОМЕР п/п	ЗМІСТ	БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК		СУМА В ГРИВНЯХ
		ДТ	КТ	
Облік у інвестора				
1.	Передано комп'ютер емітенту, як внесок до СФ	14	712	6000
2.	Нараховано ПДВ при передачі	712	641	1000
3.	Списано знос комп'ютера	13	104	800
4.	Списано залишкову вартість комп'ютера з попереднім перекладом з необоротних активів у необоротні активи, призначені для продажу	943	104	4200
		943	286	4200
5.	Собівартість комп'ютера списана на фінансовий результат	791	943	4200
6.	Списано дохід на фінансовий результат	712	791	5000
Облік у емітента				
1.	Сформовано СФ (повністю, або це частина теоретичного інвестора)	46	40	6000
2.	Отримано комп'ютер, як внесок до СФ, сума без ПДВ	104	46	5000,00
3.	Відображено податковий кредит	641 (НДС)	46	1000,00
4.	Якщо були якісь додаткові витрати, які включаються у вартість основного засобу (доставка, встановлення, монтаж тощо), то їхня вартість так само повинна включитися у вартість комп'ютера	1521 641(НДС)	63, 68	
		104	1521	
5.	Нараховано знос	23, 91, 92, 93	13	

Звертаємо увагу! Податкова служба проводить аналіз наявної податкової інформації щодо спроможності фізичних осіб – засновників здійснити внески до статутних капіталів господарських товариств. Внаслідок такого аналізу будуть виявлятися громадяни, розмір частки внеску яких до статутного капіталу товариства значно перевищує суму отриманих ними доходів. Відповідно до вимог чинного законодав-

ства, податкова служба проводитиме заходи щодо зазначеної категорії платників податків, якими будуть з'ясовані джерела походження коштів, спрямованих на формування статутних капіталів фізичними особами, та заходи щодо залучення до декларування доходів, отриманих громадянами-засновниками. Завдяки комп'ютерній обробці даних виявлятимуться різноманітні схеми ухиляння від сплати податків.

ВИКОРИСТАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ГКУ – Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV.

ПКУ – Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.

Закон № 1576-XII – Закон України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. № 1576-XII.

Порядок № 1388 – Порядок державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів від 07.09.1998 р. № 1388.