

Deloitte.

Трансформація боргу в капітал

24 вересня 2015 р.



Привітання



Євген Ратманський

Старший менеджер
Податково-юридичний відділ
АССА



Володимир Куценко


Менеджер
юридичної групи
Податково-юридичний відділ
Адвокат



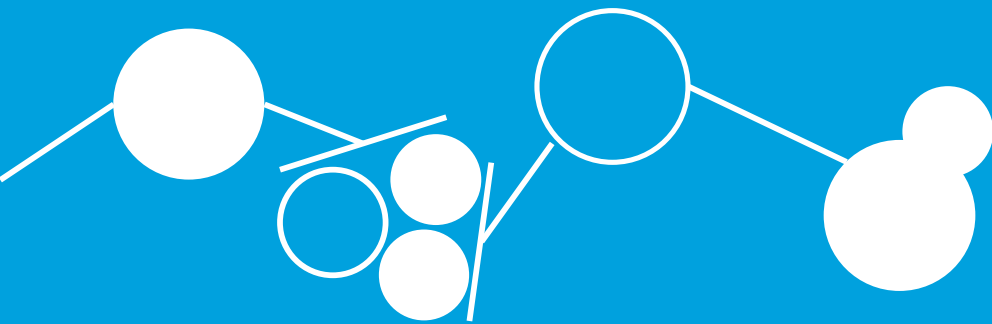
Анастасія Ковальова

Менеджер
Аудит
АССА

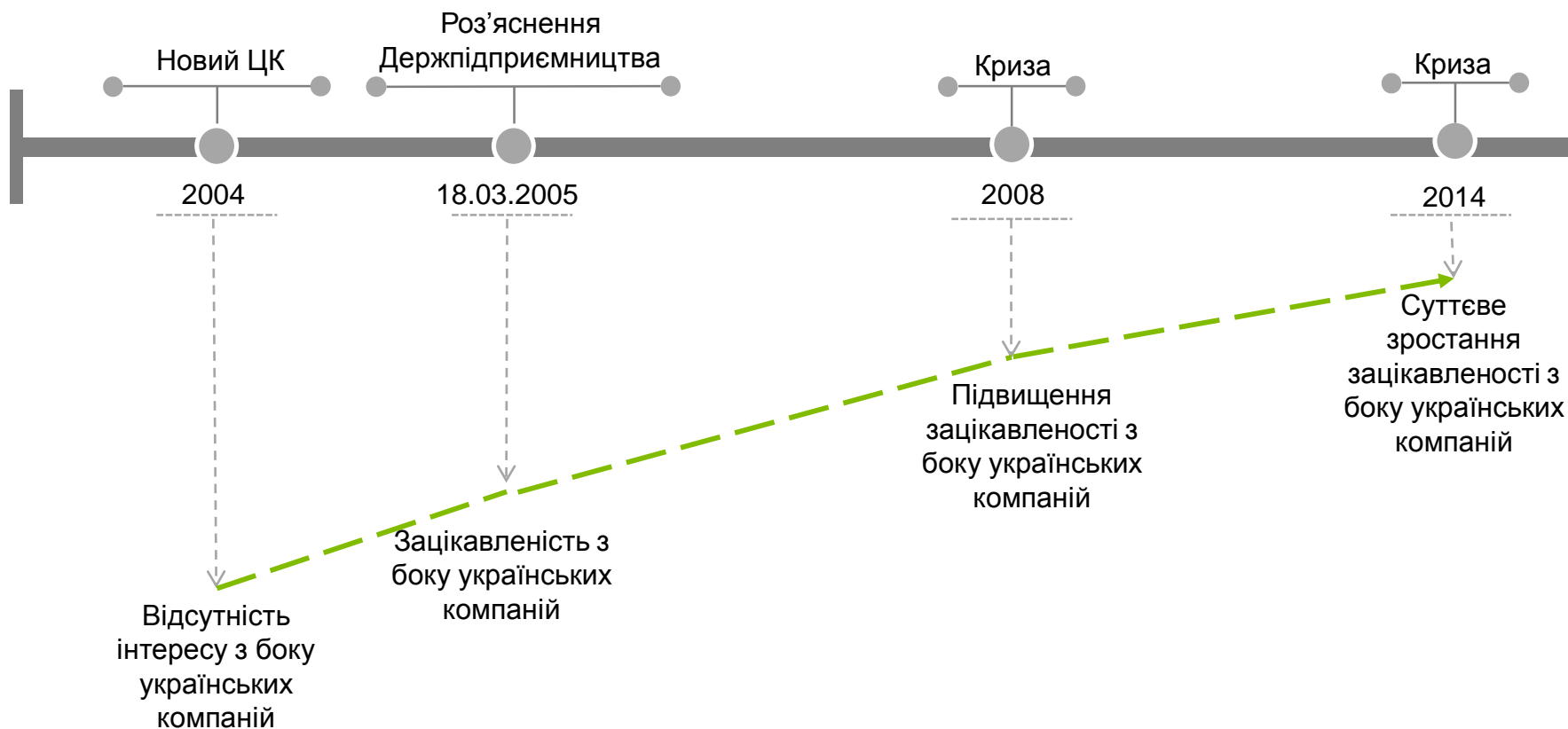
Зміст

- 
- Правове регулювання
 - Способи трансформації
 - Внесення права вимоги до статутного капіталу
 - Юридичні аспекти та коментарі щодо фінансового і податкового обліку
 - Позиція державних органів
 - Висновки

Правове регулювання



Інтерес до трансформації боргу в капітал з боку українських компаній



Законодавчі обмеження

Зарахування зустрічних однорідних вимог неможливе, однак внесення прав вимоги не заборонено

Правило не перешкоджає трансформації боргу в капітал

Щодо кредитів – заборона з **22 серпня до 4 грудня 2015 р.**
Щодо іншої кредиторської заборгованості – відсутні обмеження

Способи трансформації



Способи переведення боргу в капітал

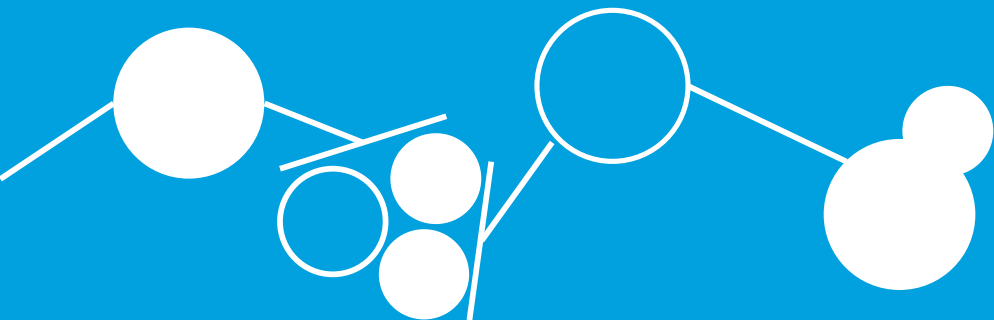
Зустрічне зарахування однорідних вимог



Внесок до СК у формі права вимоги

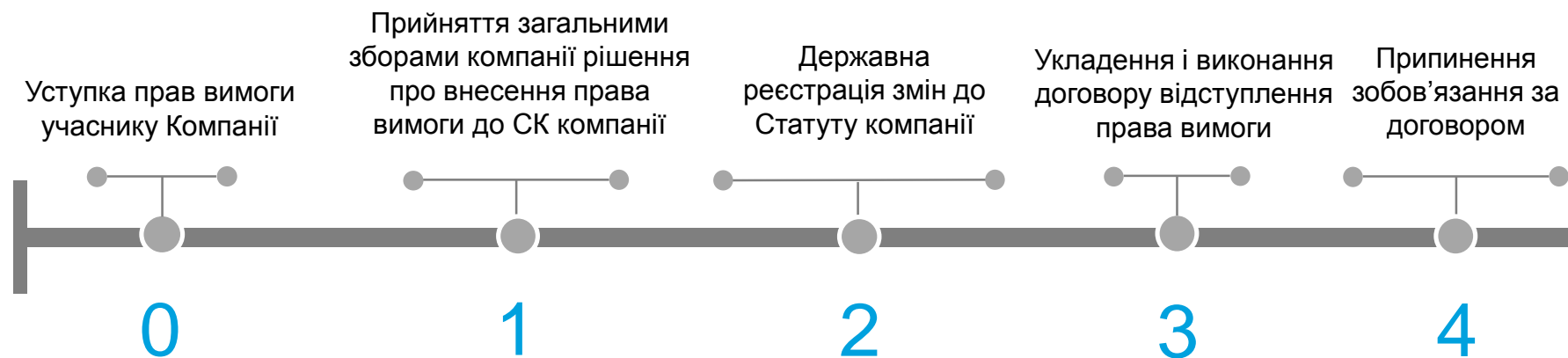


Внесення права вимоги до статутного капіталу



Внесок до статутного капіталу у формі права вимоги

Кроки



Юридичні аспекти та коментарі щодо фінансового і податкового обліку




Уступка прав вимоги учаснику Компанії

Крок 0



Юридичні аспекти

- Щодо кредитів від нерезидентів діють тимчасові валютні обмеження НБУ, якими заборонено:
 - дострокове погашення
 - заміна сторони
 - уступка права вимоги нерезиденту
- Щодо іншої кредиторської заборгованості обмеження відсутні



Коментарі щодо фінансового обліку

- Відсутні



Податкові наслідки

- Відсутні

Прийняття рішення про внесення права вимоги до СК

Крок 1



Юридичні аспекти

- У момент оформлення протоколу загальних зборів виникають права та обов'язки лише для учасників компанії та самої компанії



Коментарі щодо фінансового обліку

- Відсутні зміни у капіталі та фінансовому результаті

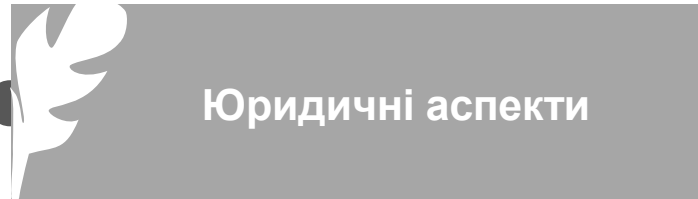


Податкові наслідки

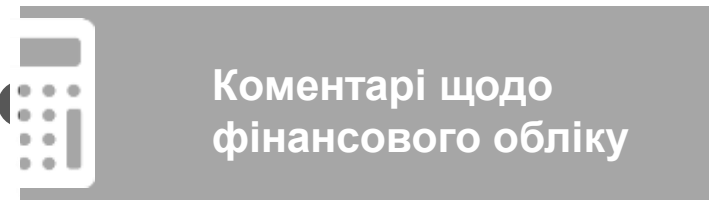
- Відсутні

Державна реєстрація змін до Статуту компанії

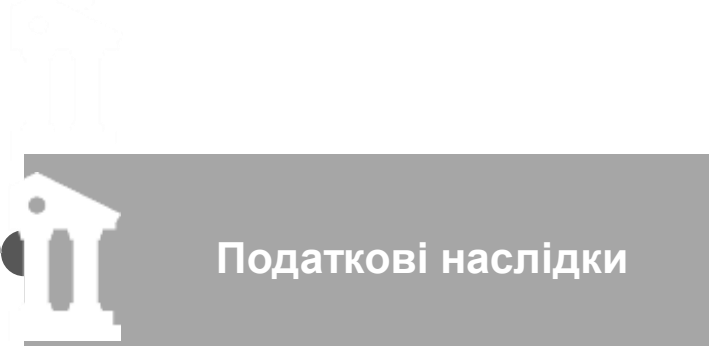
Крок 2



- Статутний капітал вважається збільшеним з моменту державної реєстрації змін до Статуту



- Операція збільшення капіталу відображається як:
Дт - Неоплачений капітал
Кт - Статутний капітал

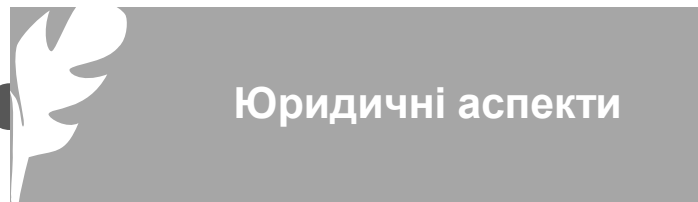


- Відсутній ефект з податку на прибуток, оскільки операція відображається виключно у капіталі

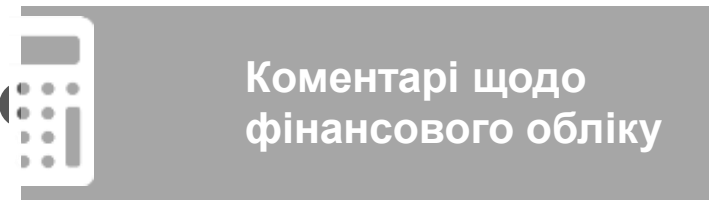
Укладення договору відступлення права

ВИМОГИ

Крок 3



- Внаслідок укладення договору відступлення права вимоги на користь резидента українська компанія стає кредитором у зобов'язанні



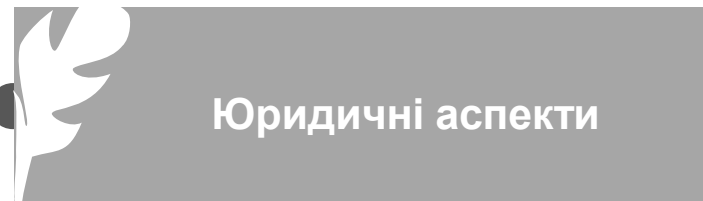
- Див. Крок 4



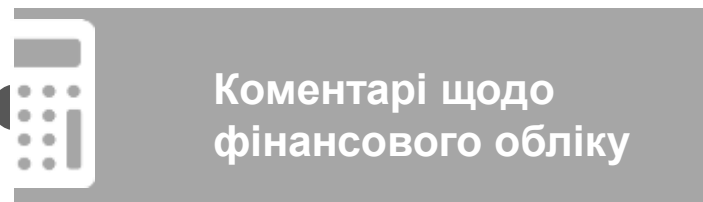
- Див. Крок 4

Припинення зобов'язання за договором

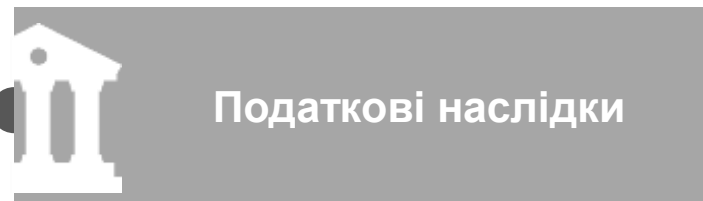
Крок 4



- В результаті поєднання кредитора та боржника в одній особі зобов'язання за договором припиняються на підставі ст. 606 ЦК

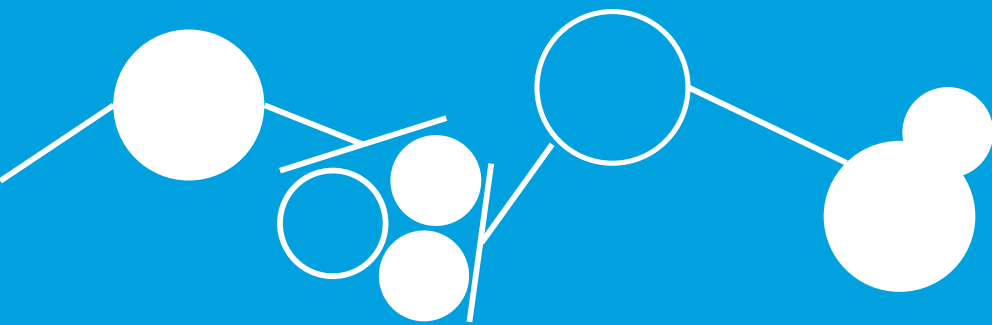


- Припинення зобов'язання за кредитом відображається як зміна в пасиві балансу:
Дт - Зобов'язання із заборгованості за кредитом
Кт - Неоплачений капітал
- **Питання курсових різниць, що можуть виникнути на етапі припинення зобов'язань, не розглядається**

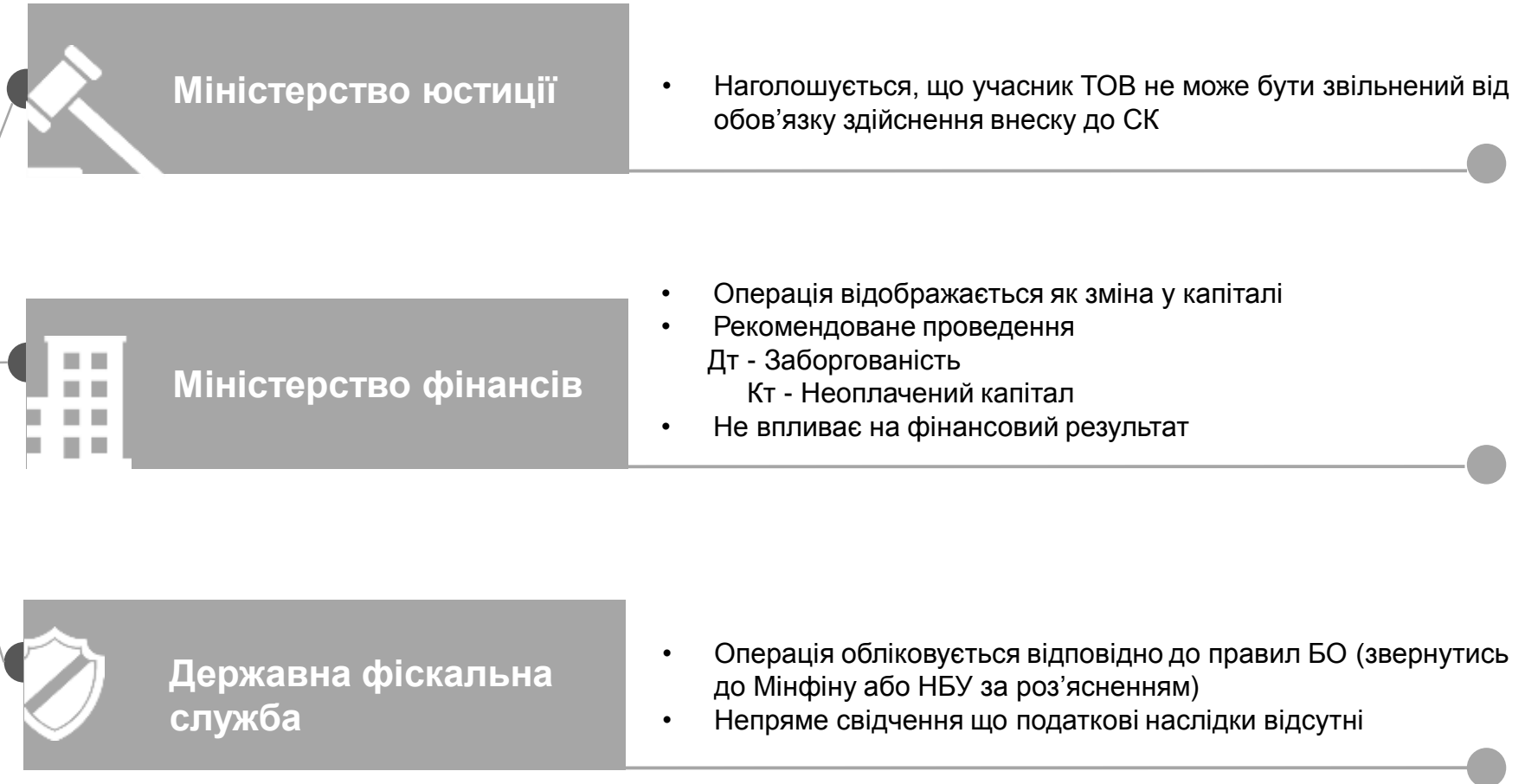


- Обліковується за правилами БО у капіталі
- Не має впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток, враховуючи відсутність впливу на фінансовий результат та відсутність коригувань
- Проте існує ризик визнання податковими органами оподаткованого доходу внаслідок:
 - відсутності прямих норм в ПКУ
 - сталої практики ДФС, яка, втім, суперечить законодавству

Позиція державних органів



Позиція державних органів



Висновки



Підсумки



| | | | | | |
|----------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3 позиції юриста | ● Зверніть увагу! | ● | ● Зверніть увагу! | ● | ● Зверніть увагу! |
| 3 позиції аудитора | ● | ● | ● | ● | ● |
| 3 позиції податківця | ● | ● | ● | ● Зверніть увагу! | ● Зверніть увагу! |

Послуги Делойт

Юридичний супровід трансформації боргу в капітал



Володимир Куценко

Менеджер
юридичної групи
Податково-юридичний відділ,
Адвокат
e-mail: ykutsenko@deloitte.ua
тел. +38 (044) 490 9000

Податкові консультації



Євген Ратманський

Старший менеджер
Податково-юридичний відділ
АССА
e-mail: yratmanskyy@deloitte.ua
тел. +38 (044) 490 9000

Аудит



Анастасія Ковальова

Менеджер
Аудит
АССА
e-mail: akovalova@deloitte.ua
тел. +38 (044) 490 9000

Питання





deloitte.ua

Про «Делойт»

Назва «Делойт» стосується однієї чи кількох юридичних осіб: Делойт Туш Томацу Лімітед, приватної компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями, Великобританія; мережі її компаній-партнерів та пов'язаних з ними осіб (далі узагальнено – «ДТТЛ»). ДТТЛ і кожна з її компаній-партнерів є юридично самостійними та незалежними компаніями. ДТТЛ (також іноді іменується як «Делойт Глобал») не надає послуг клієнтам. Докладну інформацію про ДТТЛ та про компанії-партнери ДТТЛ розміщено за посиланням: www.deloitte.com/about. Інформація про компанію «Делойт» в Україні представлена на сайті: <http://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>.

«Делойт» надає послуги з аудиту, консалтингу, оподаткування та корпоративних фінансів державним і приватним клієнтам, що працюють у різних галузях економіки. Міжнародна мережа фірм, розташованих у понад 150 країнах світу, надає клієнтам можливості світового класу та високоякісні послуги, пропонує рішення для найскладніших бізнес-завдань. Понад 210 000 фахівців «Делойт» прагнуть досягнути досконалості у своїй професії.

Це повідомлення містить лише довідкову інформацію, і ані Делойт Туш Томацу Лімітед, ані жодна з компаній-партнерів та пов'язаних з ними осіб (далі разом – Мережа «Делойт») не надають професійних консультацій чи послуг за допомогою цього повідомлення. Жодна юридична особа, яка входить до Мережі «Делойт», не відповідає за будь-які збитки, яких зазнала будь-яка особа, що покладається на це повідомлення.