

Изъятие собственником ЧУП денежных средств

Физическое лицо-собственник частного унитарного предприятия (ЧУП) изымает денежные средства этого предприятия.

1) Законны ли действия собственника в случае, если у предприятия не имеется чистой прибыли? Требуется ли в таком случае показывать в учете источник изымаемых денежных средств?

2) Каков порядок исчисления подоходного налога с изымаемой собственником ЧУП суммы денежных средств?

3) Исчисляются ли с изымаемой собственником ЧУП суммы денежных средств страховые взносы в фонд социальной защиты населения (ФСЗН)?

Если собственник ЧУП является работником этого предприятия и изымает денежные средства, то с какой суммы должны исчисляться страховые взносы в ФСЗН:

а) только с суммы выплат собственнику ЧУП как работнику предприятия?

б) по совокупности с суммы выплат собственнику ЧУП как работнику предприятия и с изымаемой им суммы денежных средств?

1) В соответствии со ст. 113 Гражданского кодекса (далее – ГК) унитарное предприятие не надделено правом собственности на закрепленное за ним имущество, а также имущество, приобретаемое в ходе своей деятельности. Имущество ЧУПа находится в частной собственности физического лица (совместной собственности супругов) либо юридического лица и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения.

В соответствии с п. 2 ст. 44 ГК право собственности или иное вещное право на имущество унитарных предприятий имеют их учредители.

Право собственности на имущество, приобретенное унитарным предприятием по договорам или иным основаниям, приобретает собственником имущества этого унитарного предприятия.

Ст. 210 ГК предусмотрено, что собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом. Собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие законодательству, общественной пользе и безопасности, не наносящие вреда окружающей среде, историко-культурным ценностям и не ущемляющие прав и защищаемых законом интересов других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, пользования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, а также распоряжаться им иным образом.

Учитывая вышеизложенное, **учредитель унитарного предприятия, являющийся собственником иму-**

щества предприятия, имеет право принять решение об изъятии из оборота имущества, в том числе и денежных средств, поскольку деньги с учетом норм статей 47-1 и 128 ГК также являются имуществом.

Изъятие собственником ЧУП денежных средств этого предприятия может производиться как в порядке распределения прибыли (выплата дивидендов), так и при отсутствии собственных источников организации, в том числе чистой прибыли, которые бы рассматривались в качестве обеспечения такого изъятия.

Изъятие денежных средств в порядке распределения прибыли (дивидендов) должно подтверждаться решением собственника.

В бухгалтерском учете начисление изымаемой собственником чистой прибыли отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Если денежные средства ЧУП изымаются его собственником не в порядке распределения прибыли, на изымаемую сумму, с нашей точки зрения, должен уменьшаться финансовый результат организации.

При этом для целей налогового учета изымаемая собственником ЧУП сумма денежных средств не должна уменьшать облагаемую базу по налогу на прибыль.

Необходимость уменьшения финансового результата на сумму изымаемых собственником денежных средств обусловлена, в частности, тем, что при отсутствии чистой прибыли определить другой собственный источник ЧУП (например, добавочный фонд) в качестве источника изымаемых денежных средств не позволяет действующее законодательство. Определение же в качестве источника изымаемых средств финансового результата ЧУП автоматически ведет к образованию непокрытого убытка и уменьшению чистых активов ЧУП.

2) В случае изъятия собственником ЧУП денежных средств, доход в результате такого изъятия должен облагаться подоходным налогом. Согласно п. 1 ст. 173 НК ставка подоходного налога в отношении изымаемых средств составляет 12%.

Как предусмотрено п. 8 ст. 175 НК, налоговые агенты (в рассматриваемом случае – ЧУП) обязаны удержать исчисленную сумму подоходного налога с физических лиц непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате.

Удержание у плательщика исчисленной суммы подоходного налога с физических лиц производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом плательщику, при фактической выплате указанных денежных средств плательщику либо по его поручению третьим лицам.

Особое внимание обратим на то, что согласно подп.