Вопрос: Как отразить в учете внесение учредителем денежных средств на пополнение оборотных средств? (Консультация эксперта, 2020)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Актуально на 06.07.2020

Как отразить в учете внесение учредителем денежных средств на пополнение оборотных средств?

Денежные средства на пополнение оборотных средств для целей бухгалтерского учета учитываются в качестве безвозмездной помощи, беспроцентного/процентного займа, вклада в уставный капитал или вклада в имущество, а для целей налогового учета - подлежат налогообложению в общем порядке, за исключением случаев, предусмотренных ст. 251 НК РФ.

Денежные средства на пополнение оборотных средств могут быть внесены учредителем различными способами, в том числе путем:

- увеличения уставного капитала;
- вклада в имущество;
- безвозмездного перечисления средств;
- выдачи процентного/беспроцентного займа (кредита).

Бухгалтерский учет

Согласно п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99), доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Исходя из этого положения ПБУ 9/99 поступления денежных средств или иного имущества от акционеров, собственников, участников организации в счет вкладов, взносов при формировании уставного фонда, безвозмездного финансирования, вкладов в имущество не признаются доходами организации.

Данный вывод содержится в Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год, являющихся Приложением к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875 (далее - Рекомендации).

Таким образом, произведенные учредителем вклад в уставный капитал, взнос в имущество, а также безвозмездное перечисление средств не признаются доходом организации.

Исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, вклад в имущество, а также безвозмездная помощь от учредителя (акционера) отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов учета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала. В свою очередь, взнос учредителя (акционера) на увеличение уставного капитала отражается по кредиту счета уставного капитала.

Аналогичный вывод содержится в Рекомендациях, Письме Минфина России от 27.11.2014 N 07-01-06/60407.

Полученная безвозмездная помощь от учредителя в виде переданных денежных средств (товаров, основных средств) отражается по дебету счетов учета денежных средств (имущества) в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала.

Соответственно, такая безвозмездная помощь отражается по дебету счета 50 (51) либо 08 (41) в корреспонденции с кредитом счета 83.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции со счетами 08 "Вложения во внеоборотные активы", 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и др.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал с учредителями (участниками) организаций других организационно-правовых форм. При этом запись по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" и кредиту счета 80 "Уставный капитал" производится на всю величину уставного (складочного) капитала, объявленную в учредительных документах.

Что касается пополнения оборотных средств организацией путем получения займа от учредителя, необходимо отметить, что сумма денежных средств, полученная по договору займа, не образует дохода (п. 2 ПБУ 9/99), поскольку не приводит к увеличению экономических выгод организации, приводящему к увеличению ее капитала. В свою очередь, при возврате заемных средств не возникает расхода (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99)).

При получении займа в учете отражается возникновение кредиторской задолженности в сумме полученного займа, а при возврате займа - погашение данной кредиторской задолженности (п. п. 2, 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н).

Таким образом, получение беспроцентного займа от учредителя не приводит к возникновению дохода/расхода у организации.

В зависимости от того, на какой срок получен заем, он отражается по дебету счета 50 (51) в корреспонденции с кредитом счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" (67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам").

В то же время если заем является процентным, то сумма процентов представляет собой расход организации, поскольку их выплата приводит к уменьшению экономических выгод (п. 2 ПБУ 10/99), который отражается проводками по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции с кредитом счета 66 (67).

Возврат займа и начисленных процентов осуществляется проводками по дебету счета 66 (67) в корреспонденции с кредитом счета 50 (51).

Налоговый учет

Доходы в виде денежных средств получены в качестве взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации, не подлежат налогообложению на основании пп. 3 п. 1 ст. 251 Кодекса.

Сумма полученного займа также не подлежит налогообложению в силу прямого указания пп. 10 п. 1 ст. 251 Кодекса.

Согласно пп. 3.7 п. 1 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

Таким образом, в случае оформления взноса на пополнение оборотных средств в качестве взноса в имущество организации в соответствии с правилами, установленными Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" или Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", такая операция не будет подлежать налогообложению, независимо от размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей передающей/получающей стороне.

Сумма безвозмездно полученного имущества в виде денежных средств подлежит налогообложению в соответствии с п. 8 ч. 2 ст. 250 Кодекса, в соответствии с которым внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 Кодекса.

Таким образом, сумма безвозмездно полученной помощи от учредителя по общему правилу образует налогооблагаемый доход.

В то же время согласно пп. 11 п. 1 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

- от физического или юридического лица, владеющего более 50% уставного (складочного)

капитала получающей стороны;

- от юридического лица, чей уставный (складочный) капитал не менее чем на 50% принадлежит получающей стороне. При этом если такая компания является иностранной, то положения ст. 251 Кодекса применяются только в том случае, если государство постоянного местонахождения передающей организации не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Минфином России в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 Кодекса.

Соответственно, при выполнении вышеуказанных условий безвозмездно полученное от учредителя имущество в виде денежных средств может не учитываться в составе доходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании пп. 11 п. 1 ст. 251 Кодекса.

Кроме того, в перечень необлагаемых доходов включаются денежные средства, полученные организацией безвозмездно в пределах вклада в имущество, ранее внесенного деньгами (пп. 11.1 п. 1 ст. 251 Кодекса). При этом размер доли участника (акционера) не будет иметь значение для целей освобождения от налогообложения по налогу на прибыль.

Подготовлено на основе материала
И.О. Горчилина
Консультационно-аналитический центр
по бухгалтерскому учету
и налогообложению

Статья: Новые запреты по расходованию наличных из кассы (комментарий к Указанию ЦБ от 09.12.2019 N 5348-У)
(Мартынюк Н.А.)
("Главная книга", 2020, N 11)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

"Главная книга", 2020, N 11

НОВЫЕ ЗАПРЕТЫ ПО РАСХОДОВАНИЮ НАЛИЧНЫХ ИЗ КАССЫ

(Комментарий к Указанию ЦБ
от 09.12.2019 N 5348-У (далее - Указание))

ЦБ запретил тратить без предварительной сдачи в банк наличные, полученные в кассу по договорам займа, в виде безвозмездной помощи, в виде вклада в имущество общества и по некоторым иным основаниям. С 27 апреля 2020 г. наличные расчеты организаций и ИП, в том числе с физлицами, можно проводить либо из денег, снятых с расчетного счета, либо из наличной выручки. При этом выручку, как и раньше, можно тратить не на все.

В чем отличие новых правил от прежних

До 27.04.2020 правила были такими <1>:

- наличную выручку можно тратить только на строго определенные цели;

- на расчеты по договорам аренды недвижимости, по выдаче и возврату займов, по операциям с ценными бумагами и по деятельности в области азартных игр наличные нужно снять со счета в банке;

- все остальные наличные поступления тратятся на что угодно.

С 27.04.2020 все намного строже <2>:

- на любые наличные расчеты с другими организациями, ИП, работниками, учредителями и прочими физлицами деньги нужно снять со счета в банке;

- в виде исключения на некоторые цели можно расходовать еще и наличную выручку. Список целей сохранился, в нем есть дополнения для микрофинансовых организаций, ломбардов, кредитных потребительских кооперативов (в том числе сельскохозяйственных).

<1> пп. 2, 4 Указания от 07.10.2013 N 3073-У.

<2> п. 1 Указания.

Какие наличные поступления теперь нельзя тратить до сдачи в банк

Из этого следует, что любые поступления в кассу не с банковского счета, которые не являются выручкой за товары, работы, услуги, теперь нельзя использовать для оплаты наличными каких-то расходов. Сначала придется прогнать такие деньги через банк - внести на счет и затем снять с него. И неважно, от кого они получены: от другой организации, ИП, учредителя

(участника) общества, работника, иного физлица.

К таким поступлениям в кассу относятся, в частности:

- возвращенные авансы от покупателей и переплаты от поставщиков;

- возмещенные работниками недостачи;

- неустойки (штрафы, пени), возмещение убытка;

- полученные займы;

- возвращенные займы и проценты по ним;

- безвозмездно полученные деньги;

- взнос в уставный капитал;

- вклад участника в имущество общества.

Нередко поступления из последних пяти пунктов от участников общества использовались для выдачи зарплаты и/или расчетов с контрагентами в случае блокировки счетов. Теперь этот способ отпадает.

Отметим, что прямо запрет на расходование этих наличных в Указании не сформулирован. Но он следует из приведенного выше нового общего правила: наличные расчеты проводятся, за некоторым исключением, за счет денег, снятых с банковского счета <3>. Точно такая же формулировка была, как мы уже сказали, в прежних правилах, но не для всех наличных расчетов, а только для узкого круга операций - расчеты по аренде, займам и др. Опираясь на нее, налоговики при поддержке судов штрафовали за оплату этих расходов деньгами из других источников (см. ниже). И можно ожидать, что эта практика распространится теперь уже на все наличные расчеты. С учетом этого мы составили таблицу, показывающую, что и на какие цели теперь можно тратить из кассы, она приведена на с. 73.

Что и на какие цели можно выдать из кассы организации

Направление расходования денег, имеющихся в кассе	Источник денег в кассе			
	наличная выручка (поступления за товары, работы, услуги), страховые премии	наличные, полученные в виде: - займа; - возврата займа, процентов, неустойки по займу	наличные с банковского счета	все прочие поступления
Ситуация 1				
- выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы; - выдача наличных денег работникам под отчет (кроме выдачи на расчеты, указанные в ситуации 2, и на оплату ценных бумаг); - выплаты социального характера (включая пособия по обязательному соцстрахованию) работникам и иным физлицам; - оплата товаров (за исключением ценных бумаг), работ, услуг, в том числе по гражданско-правовым договорам с физлицами (кроме расчетов, указанных в ситуации 2); - возврат покупателям денег за оплаченные ими ранее наличными	Можно	- микрофинансовым организациям, ломбардам - можно; - остальным организациям - нельзя	Можно	Нельзя

и возвращенные впоследствии товары, невыполненные работы, неоказанные услуги; - выдача наличных при ведении операций банковским платежным агентом (субагентом); - выплата страховых возмещений (страховых сумм) физлицам, ранее уплатившим страховые премии наличными				
Ситуация 2				
Выдача займов, возврат привлеченных займов, уплата процентов и/или неустойки по привлеченным займам (в том числе через подотчетников)	- микрофинансовым организациям, ломбардам - можно в пределах 50 тыс. руб. по одному договору займа, но не более 1 млн руб. в день в расчете на организацию (ее ОП); - остальным организациям - нельзя		Можно	Нельзя
Ситуация 3				
Все прочие расчеты с другой организацией/ИП/физлицом	Нельзя	Нельзя	Можно	Нельзя

<3> п. 1 Указания.

У судов уже есть готовая формулировка для штрафа

Штраф за "налично-кассовые" нарушения предусмотрен ч. 1 ст. 15.1 КоАП. Среди перечисленных в ней составов нет оплаты расходов, наличные на которые следует снять в банке, из других источников. Но налоговики назначали штраф за несоблюдение порядка хранения свободных денег - точно так же, как и за нецелевое расходование наличной выручки. Свободные деньги - это сумма наличных на конец дня, превышающая лимит остатка кассы. Храниться они должны в банке на счете <4>. Деньги, выданные из кассы с нарушением правил, на счет не попали, а значит, порядок их хранения нарушен.

Суды иногда поддерживали этот подход <5>, иногда - нет <6>. У него есть слабые места. Так, налоговикам нужно доказать, что с учетом "неправильного" расхода лимит остатка кассы был бы превышен. Кроме того, по этому основанию не так-то просто оштрафовать ИП, малые и микропредприятия. Ведь они вообще не обязаны устанавливать и соблюдать лимит кассы, то есть могут хранить у себя любую сумму наличных <7>.

Сейчас судебная практика пошла по иному пути. ВС РФ решил, что <8>:

- штраф по ч. 1 ст. 15.1 КоАП положен за любое нарушение порядка работы с наличностью (то есть правил, которые теперь установлены рассматриваемым Указанием, а до 27.04.2020 были закреплены в Указании N 3073-У);

- перечисленные в ч. 1 ст. 15.1 КоАП отдельные составы нарушений относятся к несоблюдению порядка ведения кассовых операций (установлен Указанием N 3210-У).

Внимание! *За нарушение порядка работы с наличностью инспекция может оштрафовать одновременно <9>:*

- организацию - на сумму от 40 000 до 50 000 руб.;

- ее должностное лицо - на сумму от 4000 до 5000 руб.

Для ИП штраф составляет от 4000 до 5000 руб.

При этом ВС рассматривал как раз дело об оплате наличными расходов, которые и по действовавшим до сих пор правилам должны были быть оплачены деньгами, снятыми с расчетного счета (выплата выигрыша участникам азартных игр). Суды уже взяли на вооружение решение ВС и цитируют его в своих постановлениях <10>. Очевидно, этот подход легко распространить и на новые правила, и на нецелевое расходование выручки.

Напомним, что оштрафовать по ч. 1 ст. 15.1 КоАП инспекция может, если обнаружит нарушение в течение 2 месяцев с момента его совершения <11>.

<4> п. 2 Указания ЦБ от 11.03.2014 N 3210-У (далее - Указание N 3210-У).

<5> см., например, Постановления АС МО от 09.07.2018 N Ф05-8848/2018; 17 ААС от 19.09.2018 N А60-19926/2018.

<6> см., например, Постановление 9 ААС от 18.03.2019 N 09АП-69888/2018.

<7> п. 2 Указания N 3210-У.

<8> Определение ВС от 21.05.2018 N 310-АД18-5608.

<9> ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

<10> Постановления АС ВВО от 23.01.2019 N Ф01-6716/2018; 9 ААС от 07.12.2018 N 09АП-57572/2018; 10 ААС от 05.09.2018 N 10АП-11333/2018.

<11> ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ.

Есть ли "срок годности" у снятых со счета денег

Для расходования наличных неважно, как давно они были сняты со счета. Необязательно получать наличные в банке непосредственно в день расчета или накануне. Главное, чтобы из вашей документации было видно, что потраченная сумма наличных не превышает сумм, ранее снятых с расчетного счета и полученных в виде наличной выручки (в рамках "целевого" списка расходов). Но помните, что, если ваша организация не относится к малым и микропредприятиям, хранить деньги в кассе можно только в пределах лимита остатка наличных <12>.

Справка

Кредитные потребительские кооперативы (в том числе сельскохозяйственные) имеют право с 27.04.2020 расходовать наличную выручку и наличные, полученные в виде займа, возврата основной суммы долга, процентов, неустойки по договору займа, паевых взносов:

- на расходы из ситуации 1 в таблице на с. 73 - без ограничения суммы;

- на расходы из ситуации 2 в таблице на с. 73 и на выплату сумм паенакоплений - в пределах 100 тыс. руб. по каждому из договоров (каждому паю), но не более 2 млн руб. в день в расчете на кооператив (его ОП).

<12> п. 2 Указания N 3210-У.

Важно ли, на что были получены в банке наличные

Формулировка цели, которая была указана при получении наличных в банке, не имеет

значения. Например, сняли со счета деньги на хозрасходы, но они не пригодились. Можно потратить эти наличные на выдачу займа, снимать в банке еще одну сумму специально для этого не нужно.

Со счета сняло одно ОП, тратит - другое

Неважно, какое из подразделений вашей организации получило наличные в банке: то, которое их тратит, или другое. Можно перекинуть необходимую для расчетов сумму из кассы другого ОП (либо кассы головного подразделения), которое ранее либо сняло их со счета, либо получило в качестве выручки <13>.

Передача этих денег из одного подразделения в другое не лишает их нужного статуса. Движение денег между двумя ОП либо между головным подразделением и ОП происходит внутри организации, поэтому накладываемые на наличные расчеты ограничения тут не действуют <14>.

Штраф грозит, если одно подразделение организации получит от другого деньги, которые для организации не являются выручкой и не были ранее сняты со счета в банке, и потратит их на наличные расчеты с другими фирмами, ИП либо физлицами. Например, в кассу ОП организации поступил заем, затем эта сумма или ее часть была передана в кассу другого ОП, а то уже потратило эти наличные на расчеты с контрагентами <15>. Точно так же передача между подразделениями наличной выручки не позволяет тратить ее на что-либо не из "целевого" списка.

<13> п. 6.4 Указания N 3210-У.

<14> п. 1 Указания.

<15> Постановление 17 ААС от 19.09.2018 N 17АП-9717/2018-АК.

Можно ли использовать неизрасходованный подотчет

Часто у директора-участника есть немалая сумма под отчетом. Если он вернул ее в кассу как неизрасходованную, то можно ли сразу потратить эти деньги, не прогоняя их через счет? Если подотчет был выдан из кассы за счет снятых в банке наличных или путем перечисления с расчетного счета директору на карту, то формальных препятствий нет. От того, что наличные некоторое время побыли под отчетом у директора, их "происхождение" не изменилось. Но как на это посмотрят проверяющие, предсказать сложно.

Возврат наличных покупателю

Покупатель расплатился картой, потом принес товар обратно (отказался от работы, услуги) и настаивает на том, чтобы деньги ему вернули наличными (например, из-за того что карта утеряна или истек срок ее действия). Из наличной выручки эти деньги выдать нельзя - это правило действовало до сих пор, сохранилось оно и сейчас <16>. Но раньше можно было выдать деньги из любых других имеющихся в кассе сумм. Теперь это можно сделать только за счет денег, снятых со счета в банке.

Внимание! *Снятые со счета на проведение наличных расчетов деньги нельзя хранить в кассе сверх лимита (в отличие от зарплатных денег, которые можно держать в кассе сверх лимита в течение 5 рабочих дней <17>). Малые и микропредприятия, а также ИП вправе не устанавливать лимит и держать у себя любую сумму наличных.*

Если же вернувший товар человек купил его у вас за наличные, а деньги просит перечислить ему на банковскую карту, это можно сделать - запрета не было и нет.

<16> п. 1 Указания.

<17> пп. 2, 6.5 Указания N 3210-У.

Новое ограничение действует и для ИП

Расплатиться с кем бы то ни было наличными в рамках своей предпринимательской деятельности ИП теперь может только деньгами либо ранее снятыми со своего счета в банке, либо, если расходы входят в "целевой" перечень, полученными в виде выручки. Нет денег на счете, значит, нужно их туда сначала внести, а потом снять. Личные наличные без внесения на счет можно тратить на бизнес-расчеты, только если ранее предприниматель забрал их себе из наличной выручки или снял с расчетного счета.

Напомним, ИП не обязаны вести кассовую книгу, оформлять ПКО и РКО, соблюдать лимит кассы (при условии что ведут налоговый учет доходов и/или расходов либо физических показателей, характеризующих вид деятельности) <18>. Однако в рамках проверки у инспекторов есть возможность сопоставить отраженные в учете предпринимателя суммы наличных расходов с суммами, снятыми со счетов в банке и полученными в виде наличной выручки. Сколько получено наличной выручки, видно по данным чеков ККТ, а сколько снято со счетов - из банковских выписок. Напомним, что ИП без работников обязаны будут применять ККТ только с 01.07.2021 <19>.

ИП по-прежнему вправе забирать всю наличную выручку на свои личные нужды <20>.

<18> пп. 4.1, 4.6 Указания N 3210-У.

<19> п. 1 ст. 2 Закона от 06.06.2019 N 129-ФЗ.

<20> п. 1 Указания.

По лимиту расчетов наличными изменений нет

Лимит расчетов наличными между организациями и/или ИП остался прежним - 100 тыс. руб. в рамках одного договора (в эту сумму должны уложиться все передачи наличных между его сторонами, в том числе через подотчетников) <21>. Сумма расчетов наличными с физлицами - не ИП не ограничена (есть исключения для микрофинансовых организаций, ломбардов, кредитных

потребительских кооперативов - см. таблицу на с. 73) <22>. Если зарегистрированный как ИП человек рассчитывается наличными с организацией либо другим ИП как обычное физлицо, то есть в рамках личного потребления, лимит соблюдать не нужно.

* * *

Как видим, изменения облегчают контроль тех поступающих в кассы наличных, которые не должны "пробиваться" на ККТ: прежде чем тратить, их нужно сдать в банк для зачисления на счет, а движение по счетам инспекция может видеть в рамках камеральных и выездных проверок.

<21> п. 4 Указания.

<22> пп. 1, 4, 5 Указания.

Н.А. Мартынюк
Эксперт по бухгалтерскому учету
и налогообложению

Подписано в печать

22.05.2020

Издательство "Главная книга", 10.07.2020

Финансовая помощь учредителя: учет, налоги, риски

Безвозмездную финансовую помощь учредителя не надо учитывать в доходах, если его доля в уставном капитале более 50% и он не офшорная компания. В других ситуациях включите деньги учредителя в доходы на дату получения (п. 8 ст. 250, пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Проводка у организации при получении финансовой помощи

Д 51 - К 83	Поступила финансовая помощь от учредителя

Учредитель перечисленную финансовую помощь для налога на прибыль не учитывает (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Проводка у учредителя при оказании финансовой помощи

Д 91 - К 51	Перечислена финансовая помощь

Заем от учредителя учитывайте как обычно - проценты включайте в расходы по налогу на прибыль.

При получении от учредителя беспроцентного займа налоговых рисков нет. Доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах не возникает (Письмо Минфина от 23.03.2017 N 03-03-РЗ/16846).

Проводки по учету займа от учредителя

Д 51 - К 66 (67)	Получен заем от учредителя
Д 91 - К 66	Начислены проценты по займу
Д 66 (67) - К 51	Заем возвращен учредителю

При прощении долга учредителем по общему правилу надо включить в доходы сумму, которую вам не придется возвращать. Но есть и исключения. Так, если учредитель с долей более 50% простил вам долг по займу, доходом будут только начисленные, но не уплаченные проценты. Сам заем в доходы не включайте (Письма Минфина от 14.12.2015 N 03-03-07/72930, от 30.09.2013 N 03-03-06/1/40367).

Проводка при прощении долга учредителем

Д 66 (67, 60) - К 83	Долг перед учредителем прощен

Вклад в имущество ООО передающая сторона в расходах не учитывает (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Д 58 - К 51	Передан вклад в имущество

ООО полученный вклад в имущество в налоговом и бухгалтерском учете в доходы не включает (пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ, Приложение к Письму Минфина от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

Д 51 - К 83	Получен вклад в имущество

См. также:

- Займы между взаимозависимыми лицами: налоговые последствия
- Как учесть безвозмездно полученное имущество