

# Приостановление деятельности по инициативе организации

В хозяйственной жизни организации может наступить момент, когда она принимает решение временно приостановить коммерческую деятельность. В настоящее время отсутствует правовая база, комплексно регламентирующая данную процедуру (в отличие от ликвидации). Означает ли приостановка деятельности полное прекращение хозопераций или же какие-то из них допустимы? Как документально оформить процесс, что отражается в бухгалтерском и налоговом учете, на какие нюансы следует обратить внимание, читайте в статье.

## Общие положения

Под приостановлением деятельности понимается временное прекращение работы организации с сохранением статуса зарегистрированного юрлица и записи в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей как действующих.

Субъекты хозяйствования могут принимать подобные решения по собственной инициативе по разным причинам и для достижения различных целей – например, для сокращения (минимизации) расходов в связи с ухудшением финансового состояния организации, временным отсутствием работы, эпидситуацией, изменением структуры или направления деятельности, ремонтом/модернизацией объектов производства и т.п.

**Временное приостановление следует позиционировать как полное ограничение текущей предпринимательской деятельности (ТПД) организации.**

**Справочно.** Предпринимательская деятельность – это самостоятельные действия юридических и физических лиц, осуществляемые ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленные на систематическое получение прибыли (ст. 1 Гражданского кодекса).

Для целей бухучета доходов и расходов применяется понятие «текущая деятельность» – это основная приносящая доход организации деятельность и прочая, не относящаяся к финансовой и инвестиционной.

ТПД – именно та деятельность, ради которой организация была создана и по которой формируются выручка и определяется прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Прочие доходы

и расходы, не связанные с ТПД, как правило, имеют несистемный характер и в случае приостановления деятельности могут иметь место независимо от данного процесса.

Так, например, ограничение работы предприятия торговли в связи с приостановлением специального разрешения (лицензии) на осуществление торговой деятельности не означает, что организация не может заниматься финансами и (или) инвестициями.

Главным отличительным признаком приостановки деятельности, оформленной должным образом, является отсутствие в отчетных периодах финансовых результатов по текущей деятельности (по сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»).

## Уведомления о приостановке операций

Выступить инициатором приостановления может руководитель (управляющий орган), однако решение должно приниматься собственником имущества или общим собранием учредителей (участников) с документальным его оформлением приказом по организации. В нем оговариваются причины; процедуры, которые должны быть пройдены до приостановления деятельности, а также меры по сохранению «жизнедеятельности» организации в данный период.

К таким процедурам, в частности, относятся:

1. погашение кредиторской задолженности перед контрагентами;
2. взыскание дебиторской задолженности с должников;
3. урегулирование вопросов с арендодателями в части размера и сроков уплаты арендных платежей, в т.ч. отсрочка;

4. уведомление об изменении места нахождения организации (если изменено). В этом случае необходимо информировать:

- ИМНС (подп. 1.9.6 п. 1 ст. 22 Налогового кодекса (НК));
- ФСЗН (абз. 11 п. 26 «Положения об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь», утв. Указом Президента от 16.01.2009 № 400);
- Белгосстрах (абз. 2 подп. 11.2 п. 11 «Положения о порядке регистрации (перерегистрации) страхователей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», утв. постановлением Совмина от 29.08.2019 № 575);
- регистрирующий орган (абз. 2 п. 22 «Положения о государственной регистрации субъектов хозяйствования», утв. Декретом Президента 16.01.2009 № 1).

Уведомления об изменении места нахождения могут также направляться обслуживающему банку и иным контрагентам;

5. урегулирование вопросов с работниками: предоставление социального отпуска (ст. 189 ТК), расторжение контрактов и увольнение (если они не согласны с предлагаемыми условиями труда и его оплаты), расчеты с персоналом; определение ответственных лиц за выполнение организацией функций, обязательных в период приостановки деятельности, и т.п.). С приказом должны быть ознакомлены все сотрудники;

6. временное выведение из хозоборота (консервация) имущества в целях обеспечения его сохранности и возможности дальнейшего функционирования после возобновления ТПД. Негосударственные юрлица могут принимать решения о консервации имущества в установленном ими порядке при наличии оснований и с учетом сроков, предусмотренных в «Положении о консервации государственного имущества», утв. постановлением Совмина 28.07.2021 № 431 (далее – Положение о консервации). Срок устанавливается до одного года включительно и исчисляется со дня утверждения акта о консервации (п. 6 Положения о консервации).

**Капитальные строения (здания, сооружения), законсервированные в порядке, установленном Совмином, освобождаются от налога на недвижимость** (подп. 1.7 п. 1 ст. 228 НК).

Одним из оснований для проведения консервации является неиспользование имущества в

хозяйственности организации свыше трех месяцев подряд (абз. 3 п. 5 Положения о консервации).

В течение 10 календарных дней со дня принятия решения о консервации имущества юрлица уведомляют об этом местные власти и налоговые инспекции по месту нахождения такого имущества, а также ИМНС по месту постановки на учет организации с указанием:

- срока консервации (включая его продление более одного раза), повторной процедуры;
- инвентарных номеров (по бухучету и (или) по единому государственному регистру недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним);
- остаточной стоимости на первое января календарного года, в котором такое имущество законсервировано, либо на первое число первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором такое имущество принято к бухучету (в отношении объектов недвижимого имущества, принятых к учету в течение календарного года, в котором произведена консервация).

В случае принятия решения о консервации транспортных средств (ТС) организации уведомляют об этом налоговые органы по месту постановки на учет в течение 10 календарных дней со дня принятия с указанием типа ТС, серии и номера свидетельства о его регистрации, даты оформления в ГАИ МВД (ч.ч. 1–3 п. 2 постановления Совмина от 28.07.2021 № 431).

О решении о приостановке деятельности организация должна уведомить ИМНС, ФСЗН, Белгосстрах с указанием причины и периода. В налоговую инспекцию уведомление составляется и передается по специальной форме в установленные сроки (подп. 1.9 п. 1 ст. 22 НК).

**Уведомлять банк о приостановлении деятельности не требуется.** Это обусловлено тем, что на расчетные счета продолжают поступать денежные средства не по ТПД, а другие – от дебиторов; штрафные санкции по решениям судов; дивиденды и т.п. Такие средства при наличии кредиторской задолженности могут направляться на расчеты с кредиторами. Необходимость уведомления кредиторов законодательством не предусмотрена.

**Неосуществление предпринимательской деятельности в течение 24 месяцев подряд может служить основанием для ликвидации юрлица по решению регистрирующего органа,** которое принимается по представлению (предложению) органов КГК, прокуратуры, внутренних дел, госбезопасности, налоговых и иных уполномоченных органов

в пределах своей компетенции (абз. 2 ч. 1, ч. 2 подп. 3.3 п. 3 Положения о ликвидации (прекращении деятельности субъектов хозяйствования)), утв. Декретом Президента от 16.01.2009 № 1.

С учетом данной нормы срок приостановления деятельности организации не должен превышать двух лет.

## Учет и налогообложение

Приостановка деятельности не освобождает субъектов хозяйствования от обязанности составления и представления отчетности, ведения бухгалтерского и налогового учета, сдачи налоговых деклараций и уплаты налогов, а также осуществления ряда других обязательных функций, предусмотренных законодательством в отношении юрлиц, осуществляющих коммерческую деятельность. В этот период у организации продолжают возникать определенные обязательства, например, перед арендатором по аренде площадей.

Поскольку организация не осуществляет решения уставных задач, ради которых была создана, она не получает выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), и соответственно, производимые ею затраты (аренда, расходы на оплату труда и т.п.) не могут соотноситься с этим. Поэтому затраты позиционируются как расходы, не связанные с текущей деятельностью, и с учетом норм «Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов», утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102, должны включаться в состав прочих расходов, отражаемых на сч. 90 (субсч. 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»).

Так, в частности, амортизационные отчисления от стоимости (полной или части) не используемых в предпринимательской деятельности коммерческих организаций объектов основных средств (ОС) включаются в состав прочих расходов по текущей деятельности с отражением по Д-ту сч. 90 и К-ту сч. 02 «Амортизация основных средств» (п. 5 «Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утв. постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6)).

При консервации ОС начисление амортизации по ним не производится (п. 35 Инструкции № 37/18/6).

Приостановление деятельности не означает, что на счет организации не могут поступать какие-либо платежи от других субъектов хозяйствования, например, в оплату отгруженной ранее продукции; штрафные санкции, присужденные судом,

и т.п. Такие поступления также должны учитываться на сч. 90 (субсч. 90-7).

В связи с тем что финансовый результат по текущей деятельности, несмотря на определенные движения по счетам их учета, не формируется, организация не исчисляет и не уплачивает налоги, объектом обложения по которым являются полученная выручка, прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и т.п.

**По окончании срока приостановки доходы и расходы, аккумулированные на сч. 90, будут участвовать в определении финансового результата за отчетный период, в котором организация восстановила свою деятельность.**

Если организация применяет УСН, то независимо от даты приостановления подает декларации по налогу при УСН за отчетный период текущего года при условии получения валовой выручки в этом периоде, а также за все последующие отчетные периоды этого года.

Аналогичные подходы должны применяться и при составлении декларации по налогу на прибыль и иным налогам, в отношении которых установлена периодичность их составления в течение отчетного года, в случае использования организацией общей системы налогообложения.

**Если обязательства по уплате какого-либо налога возникают после приостановления деятельности, данный факт не является основанием для неуплаты.** Налоговым законодательством не предусмотрено освобождение субъектов хозяйствования от уплаты налогов по причине временной приостановки деятельности организации по ее инициативе.

Так, например, если организация, являющаяся плательщиком земельного налога, приостановила свою деятельность в 2021 г., это не освобождает ее от сдачи в ИМНС декларации (расчета) по данному налогу за 2022 г. (п. 1 ст. 244 НК) и его уплаты в текущем году в порядке и сроки, установленные подп. 6.1 п. 6 ст. 244 НК.



Целесообразно разработать и утвердить специальный нормативный правовой акт, оговаривающий организационные, учетные и налоговые аспекты для коммерческих организаций, временно приостанавливающих ТПД по собственной инициативе.

**СЕРГЕЙ КОРОТАЕВ,**

партнер ЗАО «АудитКонсульт»,  
доктор экономических наук, профессор