

РАСХОДЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ОТКРЫТИИ ОРГАНИЗАЦИИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Для того чтобы открыть новую организацию, нужны определенные средства. Во-первых, необходимо оплатить пошлину за регистрацию. После регистрации также возникают расходы, связанные с созданием организации, которые необходимо правильно отразить в бухгалтерском учете.

Государственная регистрация в Республике Беларусь в настоящее время осуществляется рядом регистрирующих органов: облисполкомами, Национальным банком Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь, Министерством юстиции Республики Беларусь, другими органами.

Чтобы зарегистрировать новую организацию, ее учредители должны подать в регистрирующий орган комплект документов: заявление, анкету на каждого учредителя, копию решения о создании коммерческой или некоммерческой организации, учредительные документы, документы, подтверждающие формирование в соответствии с законодательством уставного фонда, заключение экспертизы о достоверности оценки имущества, гарантийное письмо, подтверждающие право на размещение организации по месту нахождения и целый ряд других документов.

Как видно из перечня документов, прежде чем зарегистрировать организацию, нужно оплатить государственную пошлину. На настоящий момент государственная пошлина за регистрацию юридических лиц согласно п. 15.1—15.5 Положения составляет от 3 до 60 евро (в зависимости от отрасли и правового статуса учредителей). Кроме того, нужно нотариально заверить подпись на заявлении о регистрации организации.

Что касается учета расходов, которые совершены до регистрации организации (на оплату государственной пошлины, услуг нотариуса), которые не связаны с деятельностью организации, то порядок учета таких расходов зависит от условий учредительного договора. В нем может быть закреплено, что расходы учредителя на организацию являются его вкладом в уставный капитал. Тогда их нужно учесть как текущие расходы. При этом сумму расходов учредителя списывают на сч. 26 "Общехозяйственные расходы" или сч. 44 "Расходы на реализацию".

И в налоговом учете затраты по регистрации фирмы можно включить в расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль.

Если же в учредительном договоре нет условия о том, что организационные расходы учредителя являются его вкладом в уставный капи-

тал, то их нельзя считать затратами организации, так они осуществляются иным физическим или юридическим лицом.

После того как организацию зарегистрировали в соответствующем органе и выдали свидетельство, все расходы несут не ее учредители, а она сама.

К таким расходам относят: расходы на регистрацию в качестве плательщика в налоговом органе; расходы на изготовление печати; оплата услуг нотариуса; плата за получение кодов статистики.

В бухгалтерском учете список затрат необходимо учесть на сч. 26 "Общехозяйственные расходы".

Оплату работы нотариуса нужно включить в прочие расходы согласно п. 28.26 Инструкции по налогу на прибыль. Расходы, связанные с изготовлением печати и получением кодов статистики также относятся к прочим. Их необходимо учесть при расчете налога на прибыль, так как и печати, и коды статистики необходимы для деятельности организации (тот же п. 28.26 Инструкции по налогу на прибыль). Можно даже возместить "входной" НДС по таким затратам.

Таким образом, грамотный бухгалтерский и правовой подход к затратам при открытии организаций исключит личные затраты учредителей и снизит налогооблагаемую базу.

Ю.С. Новосад

БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ, УВЕЛИЧИВАЮЩИХ И НЕ УВЕЛИЧИВАЮЩИХ СТОИМОСТЬ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Вложения во внеоборотные активы — это капитальные вложения, характеризующие объем инвестиций в создание, расширение, обновление, реконструкцию основных средств и нематериальных активов.

Сегодня в Беларуси отсутствует нормативно-правовая база для регулирования учета вложений во внеоборотные активы, поэтому организации при осуществлении хозяйственной деятельности руководствуются Основными положениями по учету капитальных вложений, утвержденными Министерством финансов СССР от 12.12.1986 № 219 и ЦСУ СССР от 12.12.1986 № 6-2-14.

Затраты, связанные с созданием внеоборотных активов, подразделяются:

- 1) на затраты на строительство объектов (приобретение);
- 2) затраты, увеличивающие стоимость вложений во внеоборотные активы после ввода их в эксплуатацию;
- 3) затраты, не увеличивающие стоимости вложений.

В белорусском законодательстве нашли отражение нормы об отражении в бухгалтерском учете затрат, увеличивающих стоимость основ-