

чает значительный рост показателя за текущий период — на 19 позиций вверх (с 77-го места со значением индекса 34,62). Однако нашу страну все еще значительно опережает целый ряд государств из постсоветского пространства, таких как Эстония (24-е место), Чехия (26-е), Словения (28-е), Латвия (34-е), Венгрия (35-е), Словакия (37-е), Литва (39), Хорватия (42-е), Польша (45-е), Россия (49-е) и др.

Повышение результатов инновационной деятельности возможно на основе совершенствования нормативной основы инновационной деятельности, создания более эффективной инновационной инфраструктуры, углубления интеграции с глобальными кредитно-инвестиционными и товарными рынками.

Литература

1. The global innovation index 2014 [Электронный ресурс] // The human factor in innovation. — Режим доступа: <https://www.globalinnovationindex.org/content.aspx?page=GI-Home>. — Дата доступа: 21.03.2015.

2. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 г. [Электронный ресурс] // Министерство экономики Республики Беларусь. — Режим доступа: www.eco.gov.by/ru/macroeconomy/nacionalnaya-strategiya. — Дата доступа: 20.03.2015.

*С.Л. Коротаев, д-р экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ОТКАЗ УЧАСТНИКА ОТ ПОЛУЧЕНИЯ ДЕЙСТВИТЕЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ДОЛИ В УСТАВНОМ ФОНДЕ: ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Нередки ситуации, когда юридические лица — учредители хозяйственных обществ (ОДО, ООО) при выходе из состава участников отказываются от получения начисленной им действительной стоимости их доли в уставном фонде общества. В такой ситуации возникает ряд не регулируемых действующим законодательством вопросов по учету и налогообложению, в частности:

- возникает ли у таких учредителей необходимость отражения в учете причитающейся им действительной стоимости доли (с учетом п. 24 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением МФ РБ от 30 сентября 2011 г. № 102, согласно которой «доходы от участия в уставных фондах других организаций признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором принято решение об их выплате»);

- возникает ли в такой ситуации в отношении действительной стоимости доли, от которой участник отказался в пользу общества, объект обложения налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость (НДС)?

По мнению МФ РБ, доход у вышедшего из общества участника, отказавшегося от получения действительной стоимости своей доли в уставном фонде общества, не признается и, соответственно, в учете участника не показывается. Такой подход объясняется тем, что в результате отказа участника у него не наблюдается увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации.

Согласно разъяснению налоговых органов, конкретная дата отражения доходов участника при его выходе из общества налоговым законодательством не установлена. При условии возникновения таких доходов налогообложение должно производиться на дату их признания в бухгалтерском учете.

В силу того, что МФ РБ не усматривает необходимость признания дохода у вышедшего участника, объект обложения налогом на прибыль у участника не возникает. Вместе с тем налоговые органы усматривают объект обложения НДС в отношении доли, от которой участник отказался, в случае, если «по соглашению участников общества ... такая выплата должна производиться в имуществе в натуре. При этом налоговой базой при исчислении НДС будет являться стоимость имущества, подлежащего передаче юридическому лицу при его выходе из состава участников хозяйственного общества, определяемая в соответствии с решением (протоколом) собрания участников общества».

В итоге мы имеем парадоксальную ситуацию: налог на прибыль по действительной стоимости доли, от которой участник отказался, платить не надо (нет увеличения экономических выгод и, соответственно, дохода). Однако, если в соответствии с решением участников вместо денежных средств в порядке расчетов с участником будет определено имущество в натуре, то вышедший участник должен исчислить НДС по такому имуществу. Налицо явные противоречия в подходах к учету и налогообложению рассматриваемых операций.

Учитывая изложенное, считаем необходимым констатировать следующее.

Необходимость начисления причитающейся вышедшему участнику действительной стоимости его доли продиктована законодательством. Начисление действительной стоимости доли есть факт признания дохода у вышедшего участника, которым он может распорядиться по собственному усмотрению, в том числе и отказаться от него. При этом очевидно, что отказаться можно только от того, что является твоей собственностью (твоим активом). Но в таком случае такой актив следует признать и, соответственно, отразить в учете собственника, что предполагает возникновение налогооблагаемого дохода. При таком подходе вполне логичным будет обложение НДС со стоимости имущества в натуре, от которого участник отказывается в пользу общества, из которого он вышел. В случае же непризнания объекта налогообложения налогом на прибыль следует признать неправомерность возникновения объекта обложения НДС стоимости имущества в натуре, от которого отказался вышедший из общества участник.